

怀集登云汽配股份有限公司
2015 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-74



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2016SZA20346

怀集登云汽配股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的怀集登云汽配股份有限公司（以下简称怀集登云汽配公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是怀集登云汽配公司管理层的责任，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职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。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，为发表保留意见提供了基础。

三、导致保留意见的事项

如财务报表附注六、30 及 33 所述，怀集登云汽配公司确认的三包索赔费用及计提因存在争议的三包索赔费用导致难以收回的应收账款坏账准备，对此我们无法获取充分、适当的审计证据确认三包索赔费用的归属期间、完整性及应收账款计提的坏帐准备是否充分

及适当。

四、保留意见

我们认为，除“三、导致保留意见的事项”段所述事项可能产生的影响外，怀集登云汽配公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了怀集登云汽配公司2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

五、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四所述，2015年10月20日，怀集登云汽配公司因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会立案调查。截至2016年4月29日，怀集登云汽配公司尚未收到中国证券监督管理委员会相关调查结论。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一六年四月二十九日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	86,413,830.10	77,414,016.48
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	8,358,196.67	6,507,850.58
应收账款	六、3	103,394,158.95	123,493,710.80
预付款项	六、4	12,980,227.15	23,427,536.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	10,128,050.90	6,852,980.65
买入返售金融资产			
存货	六、6	156,274,004.51	147,837,699.21
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	六、7	10,000,000.00	
流动资产合计		387,548,468.28	385,533,794.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	六、8	3,145,532.34	3,182,722.16
投资性房地产			
固定资产	六、9	255,755,450.31	245,265,519.06
在建工程	六、10	16,671,595.61	14,971,395.32
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	六、11	51,991,343.62	44,228,684.91
开发支出	六、12		8,650,156.87
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	1,564,421.42	3,468,612.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		329,128,343.30	319,767,091.10
资产总计		716,676,811.58	705,300,885.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、14	219,000,000.00	143,461,559.02
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	六、15	16,000,000.00	29,500,000.00
应付账款	六、16	31,461,249.93	26,851,461.26
预收款项	六、17	428,932.32	261,074.23
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	2,338,778.94	1,485,534.37
应交税费	六、19	-3,580,347.71	-4,399,227.75
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、20	477,523.74	506,301.21
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	1,380,728.90	1,140,964.99
流动负债合计		267,506,866.12	198,807,667.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、22	6,638,906.98	5,999,596.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,638,906.98	5,999,596.53
负 债 合 计		274,145,773.10	204,807,263.86
所有者权益：			
股本	六、23	92,000,000.00	92,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	242,815,028.97	242,815,028.97
减：库存股			
其他综合收益	六、25	405.81	-672,573.98
专项储备			
盈余公积	六、26	20,741,309.56	20,741,309.56
一般风险准备			
未分配利润	六、27	86,974,294.14	145,609,857.05
归属于母公司股东权益合计		442,531,038.48	500,493,621.60
少数股东权益			
股东权益合计		442,531,038.48	500,493,621.60
负债和股东权益总计		716,676,811.58	705,300,885.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		85,437,602.28	75,666,512.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,358,196.67	6,507,850.58
应收账款	十五、1	118,141,309.53	136,836,219.36
预付款项		12,980,227.15	23,427,536.64
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	10,052,325.80	6,822,738.42
存货		136,563,281.47	132,301,558.98
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		10,000,000.00	
流动资产合计		381,532,942.90	381,562,416.73
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	十五、3	4,511,872.34	4,549,062.16
投资性房地产			
固定资产		255,716,350.24	245,192,918.04
在建工程		16,671,595.61	14,971,395.32
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		51,991,343.62	44,228,684.91
开发支出			8,650,156.87
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			1,859,716.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		328,891,161.81	319,451,933.49
资 产 总 计		710,424,104.71	701,014,350.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		219,000,000.00	143,461,559.02
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		16,000,000.00	29,500,000.00
应付账款		31,042,493.21	26,852,562.67
预收款项		428,932.32	261,074.23
应付职工薪酬		1,223,438.85	736,596.24
应交税费		-4,790,893.84	-5,788,429.22
应付利息			
应付股利			
其他应付款		477,523.74	506,301.21
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,380,728.90	1,140,964.99
流动负债合计		264,762,223.18	196,670,629.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		6,638,906.98	5,999,596.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,638,906.98	5,999,596.53
负 债 合 计		271,401,130.16	202,670,225.67
所有者权益：			
股本		92,000,000.00	92,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		242,815,028.97	242,815,028.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,741,309.56	20,741,309.56
未分配利润		83,466,636.02	142,787,786.02
股东权益合计		439,022,974.55	498,344,124.55
负债和股东权益总计		710,424,104.71	701,014,350.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		239,985,028.17	296,066,770.10
其中:营业收入	六、28	239,985,028.17	296,066,770.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		291,257,639.87	278,169,682.80
其中：营业成本	六、28	187,769,071.57	212,560,869.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、29	1,268,376.15	2,101,242.10
销售费用	六、30	22,188,246.53	14,532,781.86
管理费用	六、31	46,038,227.37	33,443,320.52
财务费用	六、32	13,087,163.98	14,485,862.48
资产减值损失	六、33	20,906,554.27	1,045,606.32
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	六、34	149,119.75	190,663.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、34	149,119.75	190,663.63
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-51,123,491.95	18,087,750.93
加：营业外收入	六、35	1,247,425.64	4,458,964.99
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、36	659,071.28	347,840.08
其中：非流动资产处置损失	六、36	285,246.24	224,963.42
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-50,535,137.59	22,198,875.84
减：所得税费用	六、37	2,580,425.32	3,574,388.53
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-53,115,562.91	18,624,487.31
归属于母公司股东的净利润		-53,115,562.91	18,624,487.31
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	六、38	672,979.79	21,873.37
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、38	672,979.79	21,873.37
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		672,979.79	21,873.37
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		672,979.79	21,873.37
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-52,442,583.12	18,646,360.68
归属于母公司股东的综合收益总额		-52,442,583.12	18,646,360.68
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.58	0.21
（二）稀释每股收益		-0.58	0.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	228,842,714.07	289,833,948.98
减：营业成本	十五、4	187,664,915.56	215,084,985.00
营业税金及附加		1,268,376.15	2,101,242.10
销售费用		16,734,839.92	9,244,818.14
管理费用		44,676,424.78	32,913,587.68
财务费用		13,084,312.48	14,432,417.71
资产减值损失		20,820,065.10	558,941.68
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	2,876,431.75	3,250,163.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	149,119.75	190,663.63
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-52,529,788.17	18,748,120.30
加：营业外收入		1,247,425.64	4,458,964.99
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		659,071.28	347,840.08
其中：非流动资产处置损失		285,246.24	224,963.42
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-51,941,433.81	22,859,245.21
减：所得税费用		1,859,716.19	3,307,657.54
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-53,801,150.00	19,551,587.67
五、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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-53,801,150.00	19,551,587.67
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		202,841,699.59	248,732,774.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		6,350,084.19	5,048,585.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	2,352,794.25	6,432,920.76
经营活动现金流入小计		211,544,578.03	260,214,280.88
购买商品、接受劳务支付的现金		108,436,282.85	130,031,961.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		71,994,763.68	77,965,525.35
支付的各项税费		6,515,520.24	13,924,596.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	32,097,516.91	33,475,735.48
经营活动现金流出小计		219,044,083.68	255,397,818.24
经营活动产生的现金流量净额		-7,499,505.65	4,816,462.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		186,309.57	255,569.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		186,309.57	255,569.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,310,967.33	30,629,204.24
投资支付的现金		10,000,000.00	
质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		40,310,967.33	30,629,204.24
投资活动产生的现金流量净额		-40,124,657.76	-30,373,634.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			212,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		239,000,000.00	149,038,864.44
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		239,000,000.00	361,038,864.44
偿还债务所支付的现金		163,475,339.57	305,319,539.62
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		18,667,952.18	21,152,166.77
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	六、39	698,500.00	7,273,860.25
筹资活动现金流出小计		182,841,791.75	333,745,566.64
筹资活动产生的现金流量净额		56,158,208.25	27,293,297.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		465,768.78	150,504.98
五、现金及现金等价物净增加额		8,999,813.62	1,886,631.06
加：期初现金及现金等价物余额		77,414,016.48	75,527,385.42
六、期末现金及现金等价物余额		86,413,830.10	77,414,016.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		192,169,978.37	232,638,801.75
收到的税费返还		6,350,084.19	5,048,585.72
收到其他与经营活动有关的现金		2,352,794.25	6,432,919.84
经营活动现金流入小计		200,872,856.81	244,120,307.31
购买商品、接受劳务支付的现金		107,494,302.72	127,376,428.50
支付给职工以及为职工支付的现金		68,822,405.00	74,666,725.49
支付的各项税费		5,695,531.78	13,746,762.01
支付其他与经营活动有关的现金		28,658,097.05	31,287,768.65
经营活动现金流出小计		210,670,336.55	247,077,684.65
经营活动产生的现金流量净额		-9,797,479.74	-2,957,377.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,255,559.57	2,085,269.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		3,255,559.57	2,085,269.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		30,310,967.33	30,608,579.06
投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		40,310,967.33	30,608,579.06
投资活动产生的现金流量净额		-37,055,407.76	-28,523,309.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			212,000,000.00
取得借款收到的现金		239,000,000.00	149,038,864.44
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		239,000,000.00	361,038,864.44
偿还债务支付的现金		163,475,339.57	300,708,389.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,667,952.18	21,100,909.84
支付其他与筹资活动有关的现金		698,500.00	7,273,860.25
筹资活动现金流出小计		182,841,791.75	329,083,159.71
筹资活动产生的现金流量净额		56,158,208.25	31,955,704.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		465,768.78	150,504.98
五、现金及现金等价物净增加额		9,771,089.53	625,523.19
加：期初现金及现金等价物余额		75,666,512.75	75,040,989.56
六、期末现金及现金等价物余额		85,437,602.28	75,666,512.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97		-672,573.98		20,741,309.56		145,609,857.05		500,493,621.60
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、本年年初余额	92,000,000.00				242,815,028.97		-672,573.98		20,741,309.56		145,609,857.05		500,493,621.60
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							672,979.79				-58,635,562.91		-57,962,583.12
（一）综合收益总额							672,979.79				-53,115,562.91		-52,442,583.12
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-5,520,000.00		-5,520,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,520,000.00		-5,520,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97		405.81		20,741,309.56		86,974,294.14		442,531,038.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	69,000,000.00				64,485,028.97		-694,447.35		18,786,150.79		134,460,528.51		286,037,260.92
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、本年初余额	69,000,000.00				64,485,028.97		-694,447.35		18,786,150.79		134,460,528.51		286,037,260.92
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,000,000.00				178,330,000.00		21,873.37		1,955,158.77		11,149,328.54		214,456,360.68
（一）综合收益总额							21,873.37				18,624,487.31		18,646,360.68
（二）股东投入和减少资本	23,000,000.00				178,330,000.00								201,330,000.00
1. 股东投入普通股	23,000,000.00				178,330,000.00								201,330,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,955,158.77		-7,475,158.77		-5,520,000.00
1. 提取盈余公积									1,955,158.77		-1,955,158.77		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,520,000.00		-5,520,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97		-672,573.98		20,741,309.56		145,609,857.05		500,493,621.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97				20,741,309.56	142,787,786.02	498,344,124.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	92,000,000.00				242,815,028.97				20,741,309.56	142,787,786.02	498,344,124.55
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										-59,321,150.00	-59,321,150.00
（一）综合收益总额										-53,801,150.00	-53,801,150.00
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-5,520,000.00	-5,520,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-5,520,000.00	-5,520,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97				20,741,309.56	83,466,636.02	439,022,974.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2015年度

编制单位：怀集登云汽配股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	69,000,000.00				64,485,028.97				18,786,150.79	130,711,357.12	282,982,536.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	69,000,000.00				64,485,028.97				18,786,150.79	130,711,357.12	282,982,536.88
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	23,000,000.00				178,330,000.00				1,955,158.77	12,076,428.90	215,361,587.67
（一）综合收益总额										19,551,587.67	19,551,587.67
（二）股东投入和减少资本	23,000,000.00				178,330,000.00						201,330,000.00
1. 股东投入普通股	23,000,000.00				178,330,000.00						201,330,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,955,158.77	-7,475,158.77	-5,520,000.00
1. 提取盈余公积									1,955,158.77	-1,955,158.77	
2. 对股东的分配										-5,520,000.00	-5,520,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	92,000,000.00				242,815,028.97				20,741,309.56	142,787,786.02	498,344,124.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

怀集登云汽配股份有限公司(以下简称公司或本公司)是在怀集县汽车配件制造有限责任公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由张弢等 45 位自然人、深圳市同创伟业创业投资有限公司、深圳市南海成长创业投资合伙企业(有限合伙)、北京鼎晖时代创业投资有限公司、广州惟扬创业投资管理有限公司作为发起人,注册资本为人民币 6,000.00 万元。本公司已于 2008 年 6 月 24 日在肇庆市工商行政管理局办妥工商变更登记,取得注册号为 441224000000134 的企业法人营业执照,注册地址:怀集县怀城镇登云亭。法定代表人:张弢。

2008 年 10 月 18 日,根据本公司第 2 次临时股东大会决议,本公司注册资本由人民币 6,000.00 万元增加为人民币 6,900.00 万元,增加注册资本人民币 900.00 万元,由国投高科技投资有限公司以货币资金出资 2,943.00 万元(计入股本 900.00 万元,计入资本公积 2,043.00 万元)。信永中和会计师事务所为本次注册资本变更出具了 XYZH/2006SZA2011-5 验资报告,本公司已于 2008 年 11 月 16 日办妥工商变更登记。

2010 年 9 月,傅文兰将其持有的本公司 0.0435%的股权转让给钱艺;罗华欢将其持有的本公司 0.0724%的股权分别转让给梁亿年 0.0652%、黄志钢 0.0072%;植忠荣将其持有的本公司 0.0869%的股权分别转让给廉绍玲 0.0797%、黄志钢 0.0072%;刘宗尧将其持有的本公司 0.0870%的股权转让给何思仁;梁兴杭将其持有的本公司 0.1449%的股权转让给吴敏;邹天熬将其持有的本公司 0.0725%的股权转让给郑万源;陈醒忠将其持有的本公司 0.0725%的股权转让给郑万源;梁秀容将其持有的本公司 0.0870%的股权转让给梁仕勤;邹天寿将其持有的本公司 0.0870%的股权转让给梁仕勤;黄员将其持有的本公司 0.0326%的股权转让给黄志钢;吴素叶将其持有的本公司 0.2898%的股权分别转让给邓海钿 0.1449%、罗林华 0.1449%;吴凡将其持有的本公司 0.1449%的股权转让给潘炜;北京鼎晖时代创业投资有限公司将其持有的本公司 2.1739%的股权分别转让给欧洪先 1.0145%、张弢 1.1594%。本公司已于 2010 年 11 月 26 日办妥工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准怀集登云汽配股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]36 号)核准,公司向社会首次公开发行人民币普通股(A 股)2,300.00 万股(每股面值 1 元),发行价格为每股 10.16 元,募集资金总额为 23,368.00 万元,扣除承销费等发行费用 3,235.00 万元,实际募集资金净额 20,133.00 万元,其中新增注册资本(股本)为 2,300.00 万元,资本公积为 17,833.00 万元。以上募集资金的到位情况已由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验并于 2014 年 2 月 14 日出具报告号为 XYZH/2006SZA2011-48 的《验资报告》。经深圳证券交易所《关于怀集登云汽配股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》(深证上[2014]95 号)同意,本公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所中小板上市,股票简称“登云股

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

份”，股票代码“002715”；本次发行 2,300 万股股份于 2014 年 2 月 19 日起上市交易。

本公司属汽车配件生产行业，经营范围主要包括：本企业生产科研所需原辅材料、设备配件及相关技术的进出口（国家法律、法规禁止的除外，国家法律、法规规定需要审批的在取得批准前不得经营），生产销售汽车零部件。

本公司的主要产品为汽车发动机进排气门。

本公司下设技术中心、信息部、采购部、行政办公室、人力资源部、生产部、设备工程部、安全环保部、质量部、技术工程部、市场部、财务部、审计部和董秘办公室等职能部门。

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括怀集发动机气门美国公司，与上年相比，本年合并范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值入账外，均以历史成本为计价原则。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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损益,

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目, 本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目中列示。外币现金流量采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具,才可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:该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括交易性金融资产。对此类金融资产,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;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,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本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,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权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,在期后公允价值上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,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司期末以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后列作坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

(3) 单项金额虽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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 存货

存货的分类: 本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货取得和发出的计价方法: 存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法: 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按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; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算; 企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时, 通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的, 还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的, 为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将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作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将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,按照原持有的股权投资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。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，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入账价值。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	8	5	11.88
4	电子设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或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,停止资本化,其余借款费用在发生当期确认为费用。如果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、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

17. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 研究与开发

本公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对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,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

20. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费和失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿所提供的辞退福利时产生,在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

本公司对国内主机配套市场客户，在气门装机合格且客户发出销售确认单时确认销售收入的实现；对国内售后维修市场客户，在货物发出并移交给购买方时确认销售收入的实现；对销往国外售后维修市场、国外主机配置市场的产品，在海关电子口岸执法系统公布清关信息时确认销售收入的实现。本公司之子公司怀集发动机气门美国公司销售货物，在其货物移交给购买方时确认销售收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行判断。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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。

26. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方，在租赁开始日，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

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期内本公司无需披露的重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期内本公司无需披露的重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用 15%的所得税税率、本公司之子公司怀集发动机气门美国公司分别适用 15%-39%的美国联邦税率和 9.5%的美国伊利诺伊州所得税率
房产税	房产原值的 70%	1.2%

2. 税收优惠

本公司于 2014 年 10 月 10 日再次被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业,并颁发了高新技术企业证书(证书编号:GR201444000079),有效期为 3 年,2014-2016 年企业所得税的适用税率为 15%。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2015 年 1 月 1 日,“年末”系指 2015 年 12 月 31 日,“本年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,212.72	330.23
银行存款	86,412,617.38	77,413,686.25
合计	86,413,830.10	77,414,016.48
其中:存放在境外的款项总额	976,227.82	1,747,503.73

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,358,196.67	6,507,850.58

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,050,253.75	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11, 770, 024. 66	9. 35	11, 770, 024. 66	100. 00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111, 012, 882. 93	88. 22	7, 618, 723. 98	6. 86	103, 394, 158. 95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3, 051, 611. 51	2. 43	3, 051, 611. 51	100. 00	
合计	125, 834, 519. 10	100. 00	22, 440, 360. 15	17. 83	103, 394, 158. 95

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,397,397.53	100.00	7,903,686.73	6.02	123,493,710.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	131,397,397.53	100.00	7,903,686.73	6.02	123,493,710.80

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	11,770,024.66	11,770,024.66	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	92,573,926.75	4,576,214.71	5.00
1-2 年	16,560,673.55	1,656,067.36	10.00
2-3 年	321,841.91	96,552.57	30.00
3-4 年	5,642.92	2,821.46	50.00
4-5 年	879,099.73	615,369.81	70.00
5 年以上	671,698.07	671,698.07	100.00
合计	111,012,882.93	7,618,723.98	

3) 年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西玉柴机器股份有限公司	1,466,202.64	1,466,202.64	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回
潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	1,585,408.87	1,585,408.87	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回
合计	3,051,611.51	3,051,611.51	100.00	

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 年末应收账款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 本年计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 14,821,636.17 元; 本年收回或转回坏账准备金额 284,962.75 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	非关联方	15,448,809.82	1 年以内	12.28
山东旺特汽车零部件有限公司	非关联方	14,290,812.56	0-2 年	11.36
巴西马勒公司	非关联方	12,633,558.54	0-2 年	10.04
S. B. International, Inc.	非关联方	9,292,145.23	1 年以内	7.38
DACOMSA	非关联方	8,189,801.83	1 年以内	6.51
合计		59,855,127.98		47.57

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 59,855,127.98 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 47.57%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 14,628,123.84 元。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,644,880.38	51.20	19,718,736.58	84.17
1-2 年	5,327,370.94	41.04	2,901,105.23	12.38
2-3 年	214,566.29	1.65	318,370.51	1.36
3 年以上	793,409.54	6.11	489,324.32	2.09
合计	12,980,227.15	100.00	23,427,536.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
怀集县建筑工程公司	非关联方	4,231,695.30	1-2 年	尚未结算
江苏申源特钢有限公司	非关联方	2,232,848.06	1 年以内	尚未结算

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
佛山市新泰隆环保设备制造有限公司	非关联方	882,000.00	1 年以内	尚未结算
九江市庐山新华电子有限公司	非关联方	840,990.00	0-2 年	尚未结算
广州广物实力机电设备有限公司	非关联方	562,500.00	1 年以内	尚未结算
合计		8,750,033.36		

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 8,750,033.36 元,占预付款项年末余额合计数的比例 67.41%。

(2) 年末预付款项中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,036,459.88	100.00	908,408.98	8.23	10,128,050.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,036,459.88	100.00	908,408.98	8.23	10,128,050.90

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,587,568.73	100.00	734,588.08	9.68	6,852,980.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,587,568.73	100.00	734,588.08	9.68	6,852,980.65

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	7,583,255.40	379,006.94	5.00
1-2 年	3,147,549.66	314,754.97	10.00
2-3 年	59,795.00	17,938.50	30.00
3-4 年	67,208.31	33,604.16	50.00
4-5 年	51,823.66	36,276.56	70.00
5 年以上	126,827.85	126,827.85	100.00
合计	11,036,459.88	908,408.98	

(2) 年末其他应收款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3) 本年计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 173,820.90 元; 本年无收回或转回坏账准备金额。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工备用金	6,361,193.77	6,369,733.29
单位往来款	1,099,243.98	906,573.35
应收出口退税	3,576,022.13	311,262.09
合计	11,036,459.88	7,587,568.73

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税款	出口退税	3,576,022.13	1 年以内	32.40	178,801.11
罗林华	备用金借款	1,590,292.78	0-2 年	14.41	131,529.28
吴敏	备用金借款	975,190.74	0-2 年	8.84	78,019.07
莫坚兵	备用金借款	516,948.34	0-2 年	4.68	36,644.83
广州西目信息科技有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	4.53	25,000.00
合计		7,158,453.99		64.86	449,994.29

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 存货及跌价准备

(1) 存货类别

项目	年末余额			年初余额		
	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	33,933,629.16	1,724,716.01	32,208,913.15	36,321,470.44	960,174.51	35,361,295.93
在产品	20,678,276.72		20,678,276.72	22,024,939.50		22,024,939.50
库存商品	88,119,382.63	8,696,742.42	79,422,640.21	66,191,805.15	3,265,223.97	62,926,581.18
发出商品	23,964,174.43		23,964,174.43	27,524,882.60		27,524,882.60
合计	166,695,462.94	10,421,458.43	156,274,004.51	152,063,097.69	4,225,398.48	147,837,699.21

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	转回或转销	其他转出	
原材料	960,174.51	764,541.50				1,724,716.01
库存商品	3,265,223.97	5,431,518.45				8,696,742.42
合计	4,225,398.48	6,196,059.95				10,421,458.43

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销的原因
原材料	按照账面价值与可变现净值孰低计量	
库存商品	按照账面价值与可变现净值孰低计量	

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
理财产品	10,000,000.00		银行理财产品

2015 年11月2日本公司与上海浦东发展银行股份有限公司肇庆分行（以下简称浦发银行肇庆分行）签署了《利多多对公结构性存款产品合同》，投资人民币10,000,000.00元购买上海浦东发展银行利多多对公结构性存款2015年JG928期，理财投资期为2015年11月4日至2016年5月4日，并将该理财产品质押给浦发银行肇庆分行用于开立银行承兑汇票业务。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
怀集县和兴小额贷款有限责任公司	3,182,722.16			149,119.75		
合计	3,182,722.16			149,119.75		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
怀集县和兴小额贷款有限责任公司	186,309.57			3,145,532.34	
合计	186,309.57			3,145,532.34	

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	113,712,990.72	245,580,336.38	6,052,178.90	3,506,215.93	368,851,721.93
2. 本年增加金额	523,990.77	34,306,011.95	354,273.50	201,157.54	35,385,433.76
(1) 购置	523,990.77	15,623,534.99	354,273.50	201,157.54	16,702,956.80
(2) 在建工程转入		18,682,476.96			18,682,476.96
3. 本年减少金额		3,472,967.24	131,509.00		3,604,476.24
(1) 处置或报废		3,472,967.24	131,509.00		3,604,476.24
(2) 工程结算调整					
4. 年末余额	114,236,981.49	276,413,381.09	6,274,943.40	3,707,373.47	400,632,679.45
二、累计折旧					
1. 年初余额	9,655,313.06	109,200,968.14	2,163,820.01	2,496,894.67	123,516,995.88
2. 本年增加金额	4,208,324.08	18,021,195.11	535,832.95	159,006.70	22,924,358.84
(1) 计提	4,208,324.08	18,021,195.11	535,832.95	159,006.70	22,924,358.84
3. 本年减少金额		1,560,608.17	72,724.40		1,633,332.57
(1) 处置或报废		1,560,608.17	72,724.40		1,633,332.57

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
4. 年末余额	13,863,637.14	125,661,555.08	2,626,928.56	2,655,901.37	144,808,022.15
三、减值准备					
1. 年初余额		69,206.99			69,206.99
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额		69,206.99			69,206.99
四、账面价值					
1. 年末账面价值	100,373,344.35	150,682,619.02	3,648,014.84	1,051,472.10	255,755,450.31
2. 年初账面价值	104,057,677.66	136,310,161.25	3,888,358.89	1,009,321.26	245,265,519.06

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	666,281.20	610,621.80	55,659.40		

(3) 本年固定资产抵押情况

1) 本公司向中国农业银行股份有限公司怀集县支行的抵押借款 2,400 万元以部分固定资产及部分土地使用权抵押取得,抵押期间为 2010 年 11 月 24 日至 2016 年 8 月 17 日,截至 2015 年 12 月 31 日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
房屋及建筑物	15,641,671.79	6,957,544.08

2) 本公司向中国工商银行股份有限公司怀集支行抵押借款 7,000 万元,系以其部分固定资产及部分土地使用权抵押取得,抵押期间为 2014 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日,截至 2015 年 12 月 31 日,固定资产抵押情况如下:

固定资产类别	原值	净值
房屋及建筑物	66,510,170.64	63,715,357.16

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园区新厂房建设二期	16,671,595.61		16,671,595.61	14,971,395.32		14,971,395.32

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
工业园区新厂房建设二期	14,971,395.32	1,700,200.29			16,671,595.61
新购设备安装工程		18,682,476.96	18,682,476.96		
合计	14,971,395.32	20,382,677.25	18,682,476.96		16,671,595.61

(续表)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
工业园区新厂房建设二期				413,103.44			银行贷款
新购设备安装工程							自筹
合计				413,103.44			

(3) 年末本公司不存在需计提在建工程减值准备的情况。

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	42,442,295.00	17,534,200.68	59,976,495.68
2. 本年增加金额		12,804,622.35	12,804,622.35
(1) 购置			

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	非专利技术	合计
(2) 内部研发		12,804,622.35	12,804,622.35
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	42,442,295.00	30,338,823.03	72,781,118.03
二、累计摊销			
1. 年初余额	5,315,075.97	10,432,734.80	15,747,810.77
2. 本年增加金额	848,845.90	4,193,117.74	5,041,963.64
(1) 计提	848,845.90	4,193,117.74	5,041,963.64
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	6,163,921.87	14,625,852.54	20,789,774.41
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	36,278,373.13	15,712,970.49	51,991,343.62
2. 年初账面价值	37,127,219.03	7,101,465.88	44,228,684.91

年末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 30.22 %。

(2) 无形资产抵押情况如下

1) 本公司向中国农业银行股份有限公司怀集支行的抵押借款 2,400 万元系以部分固定资产及部分土地使用权【权利证书编号: 怀国用[2009]字第 00044 号】抵押取得, 抵押期间为 2010 年 11 月 24 日至 2016 年 8 月 17 日。截至 2015 年 12 月 31 日, 被抵押土地使用权的原值为 10,761,480.00 元, 净值为 7,604,799.19 元。

2) 本公司向中国工商银行股份有限公司怀集支行的抵押借款 7,000 万元系以部分固定资产及部分土地使用权【权利证书编号: 怀国用[2010]字第 00602 号】抵押取得, 抵押期间为 2014 年 5 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。截至 2015 年 12 月 31 日, 被抵押土地使用权的原值为 25,315,415.00 元, 净值为 22,488,526.94 元。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当年损益	
气门毛坯机器人柔性生产线的开发	442,079.38	120,986.96	563,066.34		
高性能欧 IV 汽油机气门的开发	1,513,623.22		1,513,623.22		
大功率燃气发动机气门的开发	2,849,891.18		2,849,891.18		
高压压缩比汽车发动机气门的开发	1,452,744.06		1,452,744.06		
重型电喷柴油机所气门的开发	1,955,244.34		1,955,244.34		
生产过程智能信息化管控系统开发	246,495.00		246,495.00		
精密喷射成形热锻模具钢开发及快速制模应用研究	190,079.69		190,079.69		
EGR 发动机气门的研发		1,427,670.13	1,427,670.13		
BZ 发动机气门的研发		971,827.79	971,827.79		
Ecotorq11L-13L 发动机气门的研发		1,633,980.60	1,633,980.60		
合计	8,650,156.87	4,154,465.48	12,804,622.35		

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	1,399,125.51	608,619.59	13,710,744.22	3,311,709.47
内部销售存货未实现利润	6,372,012.22	955,801.83	1,046,022.08	156,903.31
合计	7,771,137.73	1,564,421.42	14,756,766.30	3,468,612.78

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	33,218,172.98	

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	37,079,178.01	
合计	70,297,350.99	

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（3）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	年末金额	年初金额	备注
2020 年	37,079,178.01		

14. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	125,000,000.00	90,000,000.00
抵押借款	94,000,000.00	53,461,559.02
合计	219,000,000.00	143,461,559.02

抵押借款系本公司以部分固定资产及部分土地使用权抵押获得的借款，部分固定资产及部分土地使用权抵押情况详见本附注六、9.（3）和六、11.（2）所述。

15. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,000,000.00	29,500,000.00

年末无已到期未支付的应付票据。

16. 应付账款

（1）应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	31,461,249.93	26,851,461.26
其中：1 年以上	3,906,059.09	3,475,078.72

（2）年末应付账款中不含应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
衡阳市金则利特种合金股份有限公司	365,500.74	尚未结算
中国农业机械总公司	354,642.09	尚未结算
怀集县怀城镇中天五金交电总汇	341,063.60	尚未结算
合计	1,061,206.43	

17. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	428,932.32	261,074.23
其中: 1 年以上	215,154.23	140,541.19

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,473,486.72	66,952,886.39	66,087,594.17	2,338,778.94
离职后福利-设定提存计划	12,047.65	7,163,126.28	7,175,173.93	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,485,534.37	74,116,012.67	73,262,768.10	2,338,778.94

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,145,267.26	58,140,557.86	57,468,566.43	1,817,258.69
职工福利费		3,305,694.21	3,305,694.21	
社会保险费		3,473,983.38	3,473,983.38	
其中: 医疗保险费		2,952,237.53	2,952,237.53	
工伤保险费		201,702.96	201,702.96	
生育保险费		320,042.89	320,042.89	
住房公积金		904,682.15	904,682.15	
工会经费和职工教育经费	328,219.46	1,127,968.79	934,668.00	521,520.25
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,473,486.72	66,952,886.39	66,087,594.17	2,338,778.94

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	12,047.65	6,523,130.90	6,535,178.55	
失业保险费		639,995.38	639,995.38	
企业年金缴费				
合计	12,047.65	7,163,126.28	7,175,173.93	

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	-392,232.67	-1,233,608.32
企业所得税	-3,604,568.51	-3,425,913.17
个人所得税	176,997.63	
城市维护建设税	111,764.00	119,319.37
教育费附加	111,764.10	119,319.47
堤围费	15,927.74	21,654.90
合计	-3,580,347.71	-4,399,227.75

20. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
员工往来款	116,359.00	125,442.86
单位往来款	361,164.74	380,858.35
合计	477,523.74	506,301.21

(2) 年末其他应付款中含应付持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东张弢的款项10,960.12元, 应付欧洪先的款项9,873.58元, 应付李盘生的款项1,636.40元。

21. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	1,380,728.90	1,140,964.99

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年 新增 补助 金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产 相关/ 与收益 相关
年产发动机气门 2000 万支技术改造项目资助资金	999,999.96		999,999.96	999,999.96	999,999.96	与资产 相关
QSK38 气门关键技术的研发及产业化项目补助资金	37,750.42		37,750.42	37,750.42	37,750.42	与资产 相关
低成本轻质环保节能型 TiAl 基合金汽车发动机项目补助资金	23,214.61		23,214.61	23,214.61	23,214.61	与资产 相关
提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造项目补助资金	80,000.00		80,000.00	80,000.00	80,000.00	与资产 相关
外贸转型升级示范基地公共服务平台项目专项资金				239,763.91	239,763.91	与资产 相关
合计	1,140,964.99		1,140,964.99	1,380,728.90	1,380,728.90	

其他变动系：

根据广东省发展和改革委员会、广东省经济贸易委员会粤发改工[2009]457号《广东省发展改革委、经贸委关于怀集登云汽配股份有限公司汽车发动机气门技术改造项目新增中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金申请报告的批复》，本公司购买机器设备获得政府补助10,000,000.00元，自设备达到预定可使用状态时起，在该设备使用寿命内平均分配，预计2016年度分配计入营业外收入的金额为999,999.96元。

根据广东省经济和信息化委员会、广东省财政厅粤经信创新[2010]1022号《关于下达2010年广东省建设现代产业体系技术创新滚动项目计划的通知》，项目“QSK38气门关键技术的研发及产业化”获得政府补助1,000,000.00元，按该项目已费用化和资本化的比例分配，预计2016年度已按照已资本化金额的摊销进度分配计入营业外收入的金额为37,750.42元。

根据广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省中国科学院全面战略合作领导小组办公室以粤财教[2011]361号文《关于下达2011年省院全面战略合作引导项目（第一批）资金的通知》，项目“低成本轻质环保节能型TiAl基合金汽车发动机”获得政府补助300,000.00元，按该项目已费用化和资本化的比例分配，预计2016年度按照已资本化金额的摊销进度分配计入营业外收入的金额为23,214.61元。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据肇庆市财政局《肇财工[2013]33 号关于广东产业结构调整专项资金优势特色产业整体转型升级项目预算指标》,项目“提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术”获得政府补助 6,500,000.00 元,按该项目已按费用化和资本化的比例分配,预计 2016 年度按照已资本化金额的摊销进度分配计入营业外收入的金额为 80,000.00 元。

根据广东省财政厅文件粤财外[2015]73 号《关于安排 2014 年外经贸发展专项的通知》,本公司购买机器设备获得政府补助 2,060,000.00 元,自设备达到预定可使用状态时起,在该设备使用寿命内平均分配,预计 2016 年度分配计入营业外收入的金额为 239,763.91 元。

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,999,596.53	2,060,000.00	1,420,689.55	6,638,906.98	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
年产发动机气门 2000 万支技术改造项目资助资金	5,237,666.49			999,999.96	4,237,666.53	与资产相关
QSK38 气门关键技术的研发及产业化项目补助资金	75,500.84			37,750.42	37,750.42	与资产相关
低成本轻质环保节能型 TiAl 基合金汽车发动机项目补助资金	46,429.20			23,214.61	23,214.59	与资产相关
提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造项目补助资金	640,000.00			80,000.00	560,000.00	与资产相关
外贸转型升级示范基地公共服务平台项目专项资金		2,060,000.00	39,960.65	239,763.91	1,780,275.44	与资产相关
合计	5,999,596.53	2,060,000.00	39,960.65	1,380,728.90	6,638,906.98	

其他变动说明详见本附注“六、21.(2) 政府补助”。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	92,000,000.00						92,000,000.00

24. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	242,815,028.97			242,815,028.97

25. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-672,573.98	672,979.79			672,979.79		405.81
其他综合收益合计	-672,573.98	672,979.79			672,979.79		405.81

26. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	20,741,309.56			20,741,309.56

27. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	145,609,857.05	134,460,528.51
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	145,609,857.05	134,460,528.51
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-53,115,562.91	18,624,487.31
减：提取法定盈余公积		1,955,158.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,520,000.00	5,520,000.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	86,974,294.14	145,609,857.05

28. 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,102,743.14	187,769,071.57	294,636,623.22	212,560,869.52
其他业务	882,285.03		1,430,146.88	
合计	239,985,028.17	187,769,071.57	296,066,770.10	212,560,869.52

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
汽车零部件	239,102,743.14	187,769,071.57	294,636,623.22	212,560,869.52

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
配套产品柴油机气门	62,397,737.70	52,606,940.28	97,718,242.46	70,688,852.08
配套产品汽油机气门	34,541,394.07	34,374,742.45	43,762,041.55	40,241,814.96
维修市场气门	142,163,611.37	100,787,388.84	153,156,339.21	101,630,202.48
合计	239,102,743.14	187,769,071.57	294,636,623.22	212,560,869.52

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外市场	130,739,081.10	89,639,500.08	140,903,106.34	92,544,362.17
国内市场	108,363,662.04	98,129,571.49	153,733,516.88	120,016,507.35
合计	239,102,743.14	187,769,071.57	294,636,623.22	212,560,869.52

(4) 本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年金额	占本年营业收入总额的 比例 (%)
S. B. International, Inc.	22,684,694.06	9.45
DACOMSA	18,491,312.33	7.71
Kohler CO	18,246,975.27	7.60
重庆康明斯发动机有限公司	16,950,770.16	7.06
广西玉柴机器股份有限公司	14,819,884.92	6.18
合计	91,193,636.74	38.00

29. 营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	551,804.70	942,798.12
教育费附加	551,804.71	942,798.21
堤围费	164,766.74	215,645.77
合计	1,268,376.15	2,101,242.10

30. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬	3,907,643.07	4,286,858.07
运输费	7,832,640.07	5,837,433.46
差旅费	2,371,927.64	766,532.27
保险费	892,354.83	913,161.38
租金	497,664.86	470,411.08
三包索赔	5,800,986.87	1,760,835.14
其他	885,029.19	497,550.46
合计	22,188,246.53	14,532,781.86

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

三包索赔大幅增加主要系本年度本公司确认 2011 年度-2014 年度存在争议的三包索赔 181.16 万元所致。

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员薪酬	12,065,330.17	12,998,707.59
差旅费	2,690,445.35	4,023,522.12
折旧与摊销费用	10,250,919.57	6,554,202.30
咨询费	4,245,590.59	2,595,850.96
研发费	9,749,146.54	1,863,727.76
其他	7,036,795.15	5,407,309.79
合计	46,038,227.37	33,443,320.52

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,729,763.38	14,937,912.15
减: 利息收入	260,294.25	397,619.95
加: 汇兑损益	-4,589,251.17	-754,241.79
加: 其他支出	1,206,946.02	699,812.07
合计	13,087,163.98	14,485,862.48

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失准备	14,710,494.32	689,591.17
存货跌价损失准备	6,196,059.95	356,015.15
合计	20,906,554.27	1,045,606.32

坏账损失准备大幅增加主要系本公司确认2011年度-2014年度存在争议的三包索赔 1,482.16万元, 本年度本公司对上述存在争议的三包索赔费用导致难以收回的应收账款全额计提坏账准备所致。

34. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	149,119.75	190,663.63

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,243,425.64	4,458,964.99	1,243,425.64
其他	4,000.00		4,000.00
合计	1,247,425.64	4,458,964.99	1,247,425.64

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
“扬帆计划”专项资金补助		3,000,000.00	根据粤财教[2014]320 号《关于下达 2013 年“扬帆计划”专项资金的通知》拨入	与收益相关
提高耐高温精密锻压气门质量自动生产线技术改造补助	80,000.00	80,000.00	根据肇财工[2013]33 号《关于广东产业结构调整专项资金优势特色产业整体转型升级项目预算指标》文件拨入，按该项目已费用化和资本化的比例分配，本年按照已资本化金额的摊销进度分配计入	与资产相关
汽车发动机气门技术改造项目新增中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金补助	999,999.96	999,999.96	根据广东省发展和改革委员会、广东省经济贸易委员会粤发改工[2009]457 号《广东省发展改革委、经贸委关于怀集登云汽配股份有限公司汽车发动机气门技术改造项目新增中央投资重点产业振兴和技术改造专项资金申请报告的批复》，截至 2015 年 12 月 31 日，公司购买机器设备获得政府补助 10,000,000.00 元，自设备达到预定可使用状态时起，在该设备使用寿命内平均分配，本年分配 999,999.96 元，将分配金额计入营业外收入	与资产相关
广东省登云汽配零件轧制成新技术院士工作站项目补助资金		125,000.00	据广东省财政厅、广东省科学技术厅、广东省教育部科技部产学研结合协调领导小组办公室粤财教[2011]368 号《关于下达 2011 年省部产学研结合原始工作站（第一批）资金的通知》	与资产相关
QSK38 气门关键技术的研发及产业化项目补助	37,750.42	37,750.42	根据粤经信创新[2010]1022 号《关于下达 2010 年广东省建设现代化产业体系技术创新滚动项目计划通知》，截至 2015 年 12 月 31 日，项目“QSK38 气门关键技术的研发及产业化”获得政府补助 1,000,000.00 元，按该项目已费用化和资本化的比例分配，本年按照已资本化金额的摊销进度分配计入	与资产相关

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
低成本轻质环保节能型 TIAI 基合金汽车发动机气阀的研发和产业化项目补助	23,214.61	23,214.61	根据粤财教[2011]576 号《关于下达 2011 年省科技专项资金地方项目经费的通知》，截至 2015 年 12 月 31 日，项目“低成本轻质环保节能型 TIAI 基合金汽车发动机气阀的研发和产业化”获得政府补助 300,000.00 元，按该项目已费用化和资本化的比例分配，本年按照已资本化金额的摊销进度分配计入	与资产相关
气门毛坯机器人柔性生产线的开发项目补助		150,000.00	肇科（2013）87 号《关于下达肇庆市 2013 年度第一批科技计划项目经费通知》拨入	与收益相关
一种用于润滑并冷却热段压模具的润滑剂雾化装置项目补助		3,000.00	根据肇科（2013）87 号《关于下达肇庆市 2013 年度第一批科技计划项目经费通知》拨入	与收益相关
技术奖金	30,000.00	40,000.00	根据怀府[2014]43 号《关于公布 2014 年度怀集县科学技术奖的通知》	与收益相关
外经贸局促进外贸增长专业扶	2,500.00		根据关于贯彻落实《肇庆市人民政府办公室关于印发〈肇庆市支持外贸稳增长实施方案〉的通知》，经过企业申报，获得外贸稳增长专项扶持资金 0.25 万元。	与收益相关
外贸转型升级示范基地公共服务平台项目专项资金	39,960.65		根据广东省财政厅文件粤财外[2015]73 号《关于安排 2014 年外贸发展专项的通知》，本公司购买机器设备获得政府补助 2,060,000.00 元，自设备达到预定可使用状态时起，在该设备使用寿命内平均分配，本年分配 39,960.65 元，将分配金额计入营业外收入	与资产相关
2015 年技术标准战略专项扶持资金	30,000.00		肇庆市质量技术监督局《肇庆市实施技术标准战略专项扶持资金管理办法》	与收益相关
合计	1,243,425.64	4,458,964.99		

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	285,246.24	224,963.42	285,246.24
其中：固定资产处置损失	285,246.24	224,963.42	285,246.24
捐赠支出	250,000.00		250,000.00
罚款支出	8,465.00	115,876.66	8,465.00
其他	115,360.04	7,000.00	115,360.04
合计	659,071.28	347,840.08	659,071.28

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	676,233.96	4,104,364.33
递延所得税费用	1,904,191.36	-529,975.80
合计	2,580,425.32	3,574,388.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-50,535,137.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,580,270.64
子公司适用不同税率的影响	229,375.96
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,902,452.14
研发费用加计扣除	-6,971,132.14
所得税费用	2,580,425.32

38. 其他综合收益

详见本附注“六、25. 其他综合收益”相关内容。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

39. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,092,500.00	6,035,300.81
利息收入	260,294.25	397,619.95
合计	2,352,794.25	6,432,920.76

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	7,876,011.07	6,331,342.60
保险费	1,322,437.05	1,214,899.28
办公费	944,355.25	1,278,695.13
差旅费	4,262,453.00	4,790,054.39
咨询费	1,769,726.59	2,612,666.66
研发费	10,549,066.53	10,183,515.64
业务招待费	2,614,524.18	3,037,757.54
环保费	780,485.46	693,798.68
手续费支出	903,571.70	159,886.07
广告宣传费	17,835.00	426,621.20
修理费	248,429.03	742,141.98
租金	497,664.86	470,411.08
其他	310,957.19	1,533,945.23
合计	32,097,516.91	33,475,735.48

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资顾问服务费	276,000.00	539,926.00
贷款担保费		43,934.25
股票发行相关费用		6,690,000.00
信息咨询费	422,500.00	
合计	698,500.00	7,273,860.25

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-53,115,562.91	18,624,487.31
加: 资产减值准备	20,906,554.27	1,045,606.32
固定资产折旧	22,924,358.84	19,605,876.70
无形资产摊销	5,041,963.64	3,742,289.35
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“-”填列)	285,246.24	224,963.42
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	16,729,763.38	15,521,772.40
投资损失(收益以“-”填列)	-149,119.75	-190,663.63
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,904,191.36	-529,975.80
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-14,632,365.25	-23,505,034.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	3,139,746.36	4,933,923.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,534,281.83	-34,656,782.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,499,505.65	4,816,462.64
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	86,413,830.10	77,414,016.48
减: 现金的年初余额	77,414,016.48	75,527,385.42
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,999,813.62	1,886,631.06

(3) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	86,413,830.10	77,414,016.48
其中: 库存现金	1,212.72	330.23

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	86,412,617.38	77,413,686.25
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
期末现金和现金等价物余额	86,413,830.10	77,414,016.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他流动资产	10,000,000.00	质押用于开立银行承兑汇票业务
固定资产	70,672,901.24	银行贷款抵押
无形资产	30,093,326.13	银行贷款抵押
合计	110,766,227.37	

41. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			6,795,589.03
其中：美元	1,046,505.64	6.4936	6,795,589.03
应收账款			55,137,540.31
其中：美元	8,491,058.94	6.4936	55,137,540.31
应付账款			717,961.51
其中：美元	114,485.66	6.4936	717,961.51

(2) 境外经营实体

子公司	主要经营地	注册资本	经营范围	业务性质	记账本位币
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	20 万美元	经营进出口贸易业务和符合本公司发展的其他相关配套业务	销售	美元

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制控制下企业合并

无。

3. 反向收购

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
怀集发动机气门美国公司	美国伊利诺伊州	美国伊利诺伊州	销售	100.00		直接设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
怀集县和兴小额贷款有限责任公司	怀集县	怀集县	小额贷款	20.00		权益法

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	9,362,796.51	13,652,742.87
其中: 现金和现金等价物	862,396.51	1,172,342.87
非流动资产	6,456,569.95	2,350,639.22
资产合计	15,819,366.46	16,003,382.09
流动负债	77,567.69	75,634.25
非流动负债		
负债合计	77,567.69	75,634.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	15,741,798.77	15,927,747.84
按持股比例计算的净资产份额	3,145,532.34	3,182,722.16
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,145,532.34	3,182,722.16
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,344,310.30	2,689,487.70
财务费用	-1,789.78	2,781.06
所得税费用	228,193.01	322,156.27
净利润	745,598.76	953,318.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	745,598.76	953,318.17
本年收到的来自联营企业的股利	186,309.57	255,569.88

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它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定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关,本公司的出口销售、进口原材料及美国子公司的销售主要以美元进行结算,本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2015年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金-美元	1,046,505.64	862,701.04
应收账款-美元	8,491,058.94	8,619,152.49
应付账款-美元	114,485.66	3,884,219.36
短期借款-美元		237,614.22

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2015年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同，金额合计为7,400万元（2014年12月31日：5,000万元），及人民币计价的固定利率合同，金额为14,500万元（2014年12月31日：9,346万元）。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售气门制品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2015年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：59,855,127.98元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2015年12月31日,本公司尚未使用的银行借款额度为0.71亿元(2014年12月31日:1.77亿元),其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币0.71亿元(2014年12月31日:1.77亿元)。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	86,413,830.10				86,413,830.10
应收票据	8,358,196.67				8,358,196.67
应收账款	92,573,926.75	16,560,673.55	321,841.91	1,556,440.72	111,012,882.93
其它应收款	7,583,255.40	3,147,549.66	59,795.00	245,859.82	11,036,459.88
金融负债					
短期借款	219,000,000.00				219,000,000.00
应付票据	16,000,000.00				16,000,000.00
应付账款	27,555,190.84	2,191,002.74	551,669.83	1,163,386.52	31,461,249.93
其它应付款	165,216.35	31,811.14	43,590.78	236,905.47	477,523.74
应付职工薪酬	2,338,778.94				2,338,778.94

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	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(%)
张 弢	不适用	不适用	不适用	12.91	12.91
欧洪先	不适用	不适用	不适用	6.91	6.91
李盘生	不适用	不适用	不适用	5.53	5.53
罗天友	不适用	不适用	不适用	2.96	2.96
李 区	不适用	不适用	不适用	2.78	2.78

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	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(%)
黄树生	不适用	不适用	不适用	1.22	1.22
陈潮汉	不适用	不适用	不适用	1.18	1.18
莫桥彩	不适用	不适用	不适用	1.01	1.01
邓剑雄	不适用	不适用	不适用	0.42	0.42
合计				34.92	34.92

本公司的实质控制人为张弢等 9 个一致行动人。

2010 年 11 月 5 日,张弢及其一致行动人共同签署了《一致行动人协议》,张弢及其一致行动人根据上述《一致行动协议》的约定可实际支配本公司的行为,为本公司的实际控制人。在该协议有效期内,除关联交易需要回避的情形外,一致行动人保证在行使依据本公司《章程》所享有的重大决策、选择管理者等股东权利时一致行动并互为一致行动人,一致行动人保证在参加公司股东大会行使表决权时与股东张弢保持一致。该协议自各方签署后生效,至本公司首次公开发行股票并上市交易三十六个月届满后失效。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
张 弢	11,880,865.00	11,835,865.00	12.91	12.87
欧洪先	6,359,772.00	6,314,572.00	6.91	6.86
李盘生	5,091,472.00	5,087,772.00	5.53	5.53
罗天友	2,725,280.00	2,723,280.00	2.96	2.96
李 区	2,561,780.00	2,560,080.00	2.78	2.78
黄树生	1,122,080.00	1,121,280.00	1.22	1.22
陈潮汉	1,081,559.00	1,080,759.00	1.18	1.17
莫桥彩	928,024.00	927,324.00	1.01	1.01
邓剑雄	386,424.00	386,124.00	0.42	0.42
合计	32,137,256.00	32,037,056.00	34.92	34.82

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 合营企业及联营企业

合营企业及联营企业情况详见本附注“八、2. 在联营企业中的权益”。

(二) 关联交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	225 万元	293 万元

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	张弢	10,960.12	704.32
其他应付款	欧洪先	9,873.58	2,954.83
其他应付款	李盘生	1,636.40	

十一、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 2016 年 4 月 26 日, 为维护广大中小投资者利益, 张弢及其一致行动人、财务总监潘炜承诺, 在 2017 年 12 月 31 日前, 如公司未能就三包索赔争议(2011 年-2014 年存在的三包索赔争议金额为 1,482.16 万元) 与客户达成谅解, 并回收相关应收账款, 则张弢及其一致行动人、财务总监潘炜以现金方式补偿公司的相关损失。

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外, 本公司无其他重大资产负债表日后事项。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、 其他重要事项说明

2015 年 10 月 20 日，本公司收到中国证券监督管理委员会立案调查通知书（编号为：稽查总队调查通字 152810 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司展开立案调查，截至 2016 年 4 月 29 日公司尚未收到调查结论。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,770,024.66	8.45	11,770,024.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	124,472,912.88	89.36	6,331,603.35	5.09	118,141,309.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,051,611.51	2.19	3,051,611.51	100.00	
合计	139,294,549.05	100.00	21,153,239.52	15.19	118,141,309.53

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	143,498,970.06	100.00	6,662,750.70	4.64	136,836,219.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	143,498,970.06	100.00	6,662,750.70	4.64	136,836,219.36

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	11,770,024.66	11,770,024.66	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	106,033,956.70	3,289,094.08	3.10
1-2 年	16,560,673.55	1,656,067.36	10.00
2-3 年	321,841.91	96,552.57	30.00
3-4 年	5,642.92	2,821.46	50.00
4-5 年	879,099.73	615,369.81	70.00
5 年以上	671,698.07	671,698.07	100.00
合计	124,472,912.88	6,331,603.35	

3) 年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西玉柴机器股份有限公司	1,466,202.64	1,466,202.64	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回
潍柴动力(潍坊)备品资源有限公司	1,585,408.87	1,585,408.87	100.00	如附注六、33 所述 因存在争议的三包索赔导致难以收回
合计	3,051,611.51	3,051,611.51	100.00	

(2) 本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 14,821,636.17 元; 本年收回或转回坏账准备金额 331,147.35 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
怀集发动机气门美国公司	子公司	39,843,340.70	1 年以内	28.60

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	非关联方	15,448,809.82	1 年以内	11.09
山东旺特汽车零部件有限公司	非关联方	14,290,812.56	0-2 年	10.26
巴西马勒公司	非关联方	12,633,558.54	0-2 年	9.07
广西玉柴机器股份有限公司	非关联方	6,610,948.71	1 年以内	4.75
合计		88,827,470.33		63.77

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 88,827,470.33 元,占应收账款年末余额合计数的比例 63.77%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 15,477,466.43 元。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,848,729.90	100.00	796,404.10	7.34	10,052,325.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,848,729.90	100.00	796,404.10	7.34	10,052,325.80

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,485,626.19	100.00	662,887.77	8.86	6,822,738.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,485,626.19	100.00	662,887.77	8.86	6,822,738.42

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	7,503,708.80	375,185.44	5.00
1-2 年	3,147,549.66	314,754.97	10.00
2-3 年	59,795.00	17,938.50	30.00
3-4 年	67,208.31	33,604.16	50.00
4-5 年	51,823.66	36,276.56	70.00
5 年以上	18,644.47	18,644.47	100.00
合计	10,848,729.90	796,404.10	

(2) 本年计提、转回（或收回）坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 133,516.33 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
职工备用金	6,361,193.77	6,369,733.29
单位往来款	911,514.00	804,630.81
应收出口退税	3,576,022.13	311,262.09
合计	10,848,729.90	7,485,626.19

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
出口退税款	出口退税	3,576,022.13	1 年以内	32.96	178,801.11
罗林华	备用金借款	1,590,292.78	0-2 年	14.66	131,529.28
吴敏	备用金借款	975,190.74	0-2 年	8.99	78,019.07
莫坚兵	备用金借款	516,948.34	0-2 年	4.77	36,644.83
广州西目信息科技有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	4.61	25,000.00
合计		7,158,453.99		65.99	449,994.29

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,366,340.00		1,366,340.00	1,366,340.00		1,366,340.00
对联营、合营企业投资	3,145,532.34		3,145,532.34	3,182,722.16		3,182,722.16
合计	4,511,872.34		4,511,872.34	4,549,062.16		4,549,062.16

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
怀集发动机气门美国公司	1,366,340.00			1,366,340.00		
合计	1,366,340.00			1,366,340.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
怀集县和兴小额贷款有限责任公司	3,182,722.16			149,119.75			186,309.57			3,145,532.34	
合计	3,182,722.16			149,119.75			186,309.57			3,145,532.34	

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,960,429.04	187,664,915.56	288,403,802.10	215,084,985.00
其他业务	882,285.03		1,430,146.88	
合计	228,842,714.07	187,664,915.56	289,833,948.98	215,084,985.00

(1) 主营业务—按行业分类

行业名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
汽车零部件	227,960,429.04	187,664,915.56	288,403,802.10	215,084,985.00

(2) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
配套产品柴油机气门	62,397,737.70	52,606,940.28	97,718,242.46	70,688,852.08
配套产品汽油机气门	34,541,394.07	34,374,742.45	43,762,041.55	40,241,814.96
维修市场气门	131,021,297.27	100,683,232.83	146,923,518.09	104,154,317.96
合计	227,960,429.04	187,664,915.56	288,403,802.10	215,084,985.00

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外市场	119,596,767.00	89,535,344.07	134,670,285.22	95,068,477.65
国内市场	108,363,662.04	98,129,571.49	153,733,516.88	120,016,507.35
合计	227,960,429.04	187,664,915.56	288,403,802.10	215,084,985.00

(4) 本年前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年金额	占本年营业收入总额的比例 (%)
怀集发动机气门美国公司	79,108,731.20	34.57
重庆康明斯发动机有限公司	16,950,770.16	7.41
广西玉柴机器股份有限公司	14,819,884.92	6.48

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

客户名称	本年金额	占本年营业收入总额的比例 (%)
一汽解放汽车有限公司无锡柴油机厂	13,246,472.72	5.79
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	10,851,741.35	4.74
合计	134,977,600.35	58.99

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,727,312.00	3,059,500.00
权益法核算的长期股权投资收益	149,119.75	190,663.63
合计	2,876,431.75	3,250,163.63

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2016 年 4 月 29 日业经本公司董事会批准报出。

怀集登云汽配股份有限公司财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的要求,本公司2015年度非经常性损益如下:

项目	本年发生额	说明
非流动资产处置损益	-285,246.24	
计入当期损益的政府补助(但与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,243,425.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-369,825.04	
小计	588,354.36	
所得税影响额	89,522.90	
合计	498,831.46	

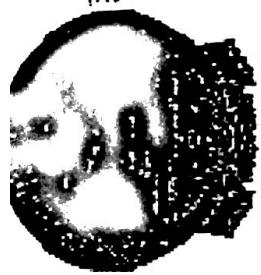
2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定,本公司2015年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	-11.27	-0.58	-0.58
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-11.38	-0.58	-0.58

怀集登云汽配股份有限公司

二〇一六年四月二十九日

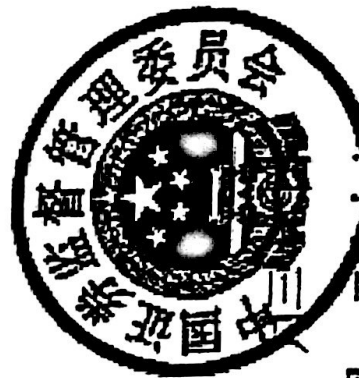


证书序号: 000170

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

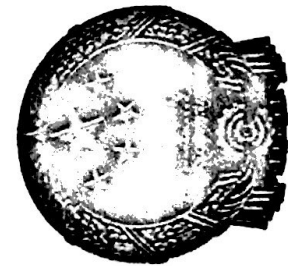
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张克



证书号：16 发证时间：二〇一七年十月二十日

证书有效期至：二〇一七年十月二十日



证书序号: NO. 019726

说明

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

会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:

叶韶勋

办公场所:

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式:

特殊普通合伙

会计师事务所编号:

11010136

注册资本(出资额):

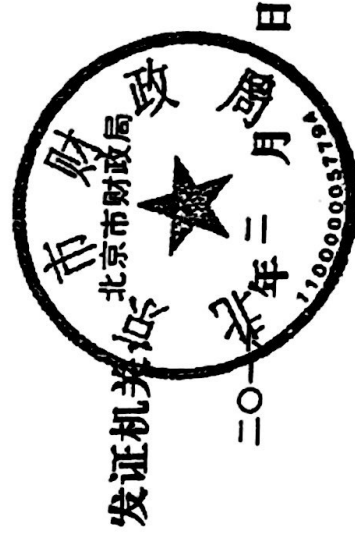
3583.2万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]0056号

批准设立日期:

2011-07-07



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 年 01 月 22 日



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 王建新
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-06-15
Date of birth
工作单位 中天年正会计师事务所
Working unit
身份证号码 4201067006152003
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440300710944
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年4月13日
Date of Issuance

注册会
Regist.

同意调入
Agree the holder to be transferred in

单位变更事项登记
Unit Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所
CPAs

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

注册会计师工作单位变更
Registration of the Change of Working Unit

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年1月31日
by /m /d

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年1月31日
by /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年1月31日
by /m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年1月31日
by /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 张永德
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-10-25
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 430521791025005
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001570095
No. of Certificate
批准注册会计师协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006年 4月 28日
Date of Issuance

