

BALFOUR BEATTY RAIL SIGNAL GMBH

财务报表及审计报告

二零一五年十二月三十一日止年度及

二零一四年十二月三十一日止年度



财务报表及审计报告

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3
利润表	4
现金流量表	5
所有者权益变动表	6
财务报表附注	7 - 28

审计报告

德师报(审)字(16)第 S0211 号

天津凯发电气股份有限公司董事会：

我们审计了后附的 Balfour Beatty Rail Signal GmbH (以下简称“BB Signal 公司”) 的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年度及 2014 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。财务报表由 BB Signal 公司与天津凯发电气股份有限公司(以下简称“天津凯发”)按照附注(二)所述的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

BB Signal 公司管理层及天津凯发管理层负责按照财务报表附注(二)所述的编制基础编制财务报表，BB Signal 公司管理层负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，BB Signal 公司的财务报表在所有重大方面按照附注(二)所述的编制基础编制，反映了基于该编制基础的 BB Signal 公司 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度及 2014 年度的经营成果和现金流量。



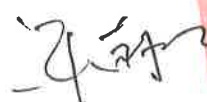
四、编制基础以及使用限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注(二)对编制基础的说明。本报告仅供天津凯发为收购 BB Signal 公司股权事宜向深圳证券交易所报送材料使用,不应用做任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海



中国注册会计师


许朝晖




赵倩



2016年6月20日



BALFOUR BEATTY RAIL SIGNAL GMBH

资产负债表

2015年12月31日及2014年12月31日

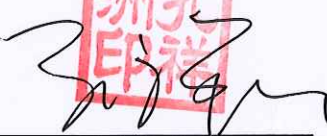
资产负债表

人民币元

项目	附注	2015年 12月31日	2014年 12月31日	项目	附注	2015年 12月31日	2014年 12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金	(六) 1	10,942,150.18	11,938,765.68	短期借款	(六) 8	5,303,350.95	10,795,672.79
应收账款	(六) 2	2,507,648.94	1,602,382.53	应付账款	(六) 9	3,638,834.47	12,999,641.80
其他应收款	(六) 3	543,773.64	831,633.49	预收款项	(六) 10	329,824.06	2,727,826.52
存货	(六) 4	24,176,110.69	45,138,573.95	应付职工薪酬	(六) 11	1,504,391.78	1,675,859.70
流动资产合计		38,169,683.45	59,511,355.65	应交税费	(六) 12	155,553.89	278,897.15
非流动资产:				其他应付款	(六) 13	917,494.22	583,995.80
投资性房地产	(六) 5	2,098,722.84	2,333,213.17	流动负债合计		11,849,449.37	29,061,893.76
固定资产	(六) 6	17,107,146.19	19,396,364.01	非流动负债:			
无形资产	(六) 7	-	-	长期应付职工薪酬	(六) 14	237,873.68	228,327.75
非流动资产合计		19,205,869.03	21,729,577.18	预计负债	(六) 15	163,189.60	178,934.40
				非流动负债合计		401,063.28	407,262.15
				负债合计		12,250,512.65	29,469,155.91
				所有者权益:			
				实收资本	(六) 16	194,824.96	194,824.96
				其他综合收益		(13,787,731.83)	(11,186,062.70)
				未分配利润	(六) 17	58,717,946.70	62,763,014.66
				所有者权益合计		45,125,039.83	51,771,776.92
资产总计		57,375,552.48	81,240,932.83	负债和所有者权益总计		57,375,552.48	81,240,932.83

附注为财务报表的组成部分

第3页至第28页的财务报表由下列负责人签署:


法定代表人


主管会计工作负责人


会计机构负责人

利润表

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

利润表

人民币元

项目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(六)18	64,693,524.92	119,214,492.74
减：营业成本	(六)18	63,975,719.47	117,680,705.42
销售费用	(六)19	1,268,286.14	895,878.76
管理费用	(六)20	1,518,870.31	1,766,239.27
财务费用	(六)21	(38,006.21)	(3,017.37)
资产减值损失	(六)22	2,013,723.17	4,018,340.49
二、营业亏损		(4,045,067.96)	(5,143,653.83)
三、利润总额(亏损总额)		(4,045,067.96)	(5,143,653.83)
减：所得税费用	(六)23	-	-
四、净亏损		(4,045,067.96)	(5,143,653.83)
五、其他综合收益的税后净额		(2,601,669.13)	(5,156,500.06)
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		(2,601,669.13)	(5,156,500.06)
- 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		(6,646,737.09)	(10,300,153.89)

现金流量表

2015年12月31日止年度及2014年12月31日止年度

现金流量表

人民币元

项目	附注	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,479,754.09	123,168,100.86
收到的税收返还		229,265.93	259,939.88
收到的其他与经营活动相关的现金		50,480.15	167,512.41
经营活动现金流入小计		61,759,500.17	123,595,553.15
购买商品、接受劳务支付的现金		37,317,433.56	107,834,257.31
支付给职工以及为职工支付的现金		18,717,226.32	25,107,587.33
支付的各项税费		107,235.74	-
支付其他与经营活动有关的现金	(六)24	1,127,801.67	1,155,743.50
经营活动现金流出小计		57,269,697.29	134,097,588.14
经营活动产生的现金流量净额		4,489,802.88	(10,502,034.99)
二、投资活动产生的现金流量：			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,611.07	112,644.61
投资活动现金流出小计		47,611.07	112,644.61
投资活动产生的现金流量净额		(47,611.07)	(112,644.61)
三、筹资活动产生的现金流量：			
根据《利润共享协议》收到 BICC Holding GmbH 对亏损的弥补(注)		-	21,505,061.93
筹资活动现金流入小计		-	21,505,061.93
偿还债务支付的现金		4,851,666.92	18,767,544.04
偿付利息支付的现金		-	41,243.81
筹资活动现金流出小计		4,851,666.92	18,808,787.85
筹资活动产生的现金流量净额		(4,851,666.92)	2,696,274.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(587,140.39)	(760,909.21)
五、现金及现金等价物净增加额		(996,615.50)	(8,679,314.73)
加：期初现金及现金等价物余额		11,938,765.68	20,618,080.41
六、期末现金及现金等价物余额		10,942,150.18	11,938,765.68

注：详细情况说明见附注(六)17。

所有者权益变动表

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

所有者权益变动表

人民币元

项目	实收资本	其他综合收益	未分配利润	所有者权益合计
一、2014 年 1 月 1 日余额	194,824.96	(6,029,562.64)	46,401,606.56	40,566,868.88
二、本期增减变动金额	-	(5,156,500.06)	16,361,408.10	11,204,908.04
(一)综合收益总额	-	(5,156,500.06)	(5,143,653.83)	(10,300,153.89)
其中：1. 本期净损失	-	-	(5,143,653.83)	(5,143,653.83)
2. 外币财务报表折算差额	-	(5,156,500.06)	-	(5,156,500.06)
(二)根据《利润共享协议》收到来自 BICC Holding GmbH 对 2013 年亏损的弥补(注)	-	-	21,505,061.93	21,505,061.93
三、2014 年 12 月 31 日余额	194,824.96	(11,186,062.70)	62,763,014.66	51,771,776.92
四、本期增减变动金额	-	(2,601,669.13)	(4,045,067.96)	(6,646,737.09)
(一)综合收益总额	-	(2,601,669.13)	(4,045,067.96)	(6,646,737.09)
其中：1. 本期净损失	-	-	(4,045,067.96)	(4,045,067.96)
2. 外币财务报表折算差额	-	(2,601,669.13)	-	(2,601,669.13)
五、2015 年 12 月 31 日余额	194,824.96	(13,787,731.83)	58,717,946.70	45,125,039.83

注：详细情况说明见附注(六)17。

(一) 公司基本情况

Balfour Beatty Rail Signal GmbH (以下简称“BB Signal 公司”)是一家于 1994 年 12 月 15 日在德国注册成立的有限责任公司, 公司商业注册号为 HRB108252, 注册资本 25,600 欧元, 注册地址为 Maybachstrasse 16, 39418 Stassfurt。BB Signal 公司主要从事轨旁信号设备、轨旁检测器以及 50 赫兹供电系统等领域的设计、安装业务。

BB Signal 公司直接控股母公司和最终控股母公司分别为 BICC Holdings GmbH (以下简称“BICC”)和 Balfour Beatty plc (以下简称“BB plc”)。

2015 年 12 月 22 日天津凯发电气股份有限公司(以下简称“天津凯发”)与 Balfour Beatty Rail GmbH (以下简称“BBR”)和 BICC 在德国慕尼黑市签署了《股权购买协议》。天津凯发拟以现金方式收购 BICC 持有的 BB Signal 公司 100%的股权(以下简称“本次交易”)。本次交易完成后, BB Signal 公司的最终控股母公司将由 BB plc 变更为天津凯发。

(二) 财务报表的编制基础和基本假设

编制基础

BB Signal 公司自成立起采用德国商法典作为法定财务报表所遵循的会计准则, 并据此编制了 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的资产负债表、2014 及 2015 年度的利润表、所有者权益变动表、现金流量表及财务报表附注。为天津凯发收购 BB Signal 公司股权事宜向深圳证券交易所报送材料使用之特殊目的, BB Signal 公司管理层亦按照国际财务报告准则编制了以欧元及以英文列报 2014 及 2015 年度的财务信息。基于该财务信息, 天津凯发管理层参照企业会计准则厘定的附注(三)所述之会计政策, 编制了用于前述目的之本财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年度和 2014 年度的利润表、股东权益变动表、现金流量表及财务报表附注(以下简称“财务报表”)。

记账基础和计价原则

BB Signal 公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下, 资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额, 或者承担现时义务的合同金额, 或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的, 在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性, 被划分为三个层次:

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

持续经营

BB Signal 公司对自 2015 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 重要会计政策和会计估计

本财务报表采用的重要会计政策及会计估计是参照企业会计准则及其后发布的相关规定厘定。

1、会计期间

BB Signal 公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

欧元为 BB Signal 公司经营所处的主要经济环境中的货币，BB Signal 公司以欧元为记账本位币。编制本财务报表时所采用的列报货币为人民币。

3、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指 BB Signal 公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4、外币业务和外币报表折算

4.1 外币财务报表折算

BB Signal 公司以欧元编制的财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入所有者权益。

外币现金流量采用与现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

5、金融工具

在 BB Signal 公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

5.1 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，BB Signal 公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

5.2 金融资产的分类、确认和计量

金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。BB Signal 公司所持有的金融资产均为贷款和应收款项。

5.2.1. 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。BB Signal 公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收账款及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

5.3 金融资产减值

BB Signal 公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) BB Signal 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (6) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

BB Signal 公司对金融资产单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、金融工具 - 续

5.4 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然 BB Signal 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。

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

5.5 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债及贷款承诺外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。BB Signal 公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5.7 金融资产和金融负债的抵销

当 BB Signal 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时 BB Signal 公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

5.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有 BB Signal 公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。BB Signal 公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。BB Signal 公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

BB Signal 公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、应收款项

6.1 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

超过信用期	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
逾期 1-180 天之间	1.00	1.00
逾期 181-360 天之间	50.00	50.00
逾期 360 天以上	100.00	100.00

注：坏账准备按照应收账款扣除应收销项税后的余额为基数进行计算。

6.2 单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该应收款项已经无法收回或部分无法收回
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，确认减值损失，计提坏账准备

7、存货

7.1 存货的分类

BB Signal 公司的存货主要包括原材料、在产品、产成品和建造合同形成的已完工未结算资产。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

7.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

7.3 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，按照两者差值提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

7.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

BB Signal 公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、固定资产

9.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入 BB Signal 公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

9.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	4 - 25	-	4 - 25
机器设备	年限平均法	3 - 14	-	7.14 - 33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，BB Signal 公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

9.3 其他说明

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

BB Signal 公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

11、无形资产

BB Signal 公司无形资产为软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
软件	年限平均法	5	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

12、长期资产减值

BB Signal 公司在每一个资产负债表日检查采用成本法计量的投资性房地产、固定资产和使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、职工薪酬

13.1 短期薪酬的会计处理方法

BB Signal 公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。BB Signal 公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

BB Signal 公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费，以及 BB Signal 公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为 BB Signal 公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

13.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、职工薪酬 - 续

13.2 离职后福利的会计处理方法 - 续

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

13.3 辞退福利的会计处理方法

BB Signal 公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：BB Signal 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；BB Signal 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

14、预计负债

当与产品质量保证或有事项相关的义务是 BB Signal 公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

15、收入

建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

16.1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

16.2.递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，BB Signal 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，确认相关的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

16.3.所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，BB Signal 公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，BB Signal 公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

17、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁的会计处理方法

17.1.BB Signal 公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

17.2.BB Signal 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(四) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

BB Signal 公司在运用附注(三)所描述的会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, BB Signal 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于 BB Signal 公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与 BB Signal 公司的估计存在差异。

BB Signal 公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计中采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日, 会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有:

坏账准备

BB Signal 公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。坏账准备的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异, 该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值及损益。

存货跌价准备

BB Signal 公司根据存货的可变现净值估计为判断基础确认跌价准备。可变现净值的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异, 该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值及损益。

投资性房地产、固定资产的减值准备

BB Signal 公司根据投资性房地产、固定资产的可收回金额估计为判断基础确认减值准备。可收回金额的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异, 该差异将会影响估计改变期间的资产账面价值及损益。

投资性房地产、固定资产的使用年限

对投资性房地产、固定资产的使用寿命的估计是以对类似性质及功能的投资性房地产、固定资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果投资性房地产、固定资产的可使用年限缩短, 公司将采取措施, 加速该投资性房地产、固定资产的折旧或淘汰闲置的和技术性陈旧的投资性房地产、固定资产。

无形资产的使用年限

对无形资产的使用寿命的估计是以类似性质及功能的无形资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果无形资产的可使用年限缩短, 公司将采取措施, 加速该无形资产的摊销或淘汰闲置的和技术性陈旧的无形资产。

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(五) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
所得税-公司税(注 1)	税前利润	15%
所得税-商业税(注 1)	税前利润	5%
增值税(注 2)	增值额	19%

注 1： 所得税-公司税是德国联邦政府对企业经营所得征收的税种。所得税-商业税是德国各地方政府对企业经营所得征收的税种。BB Signal 公司与 BICC 签订了《利润共享协议》，协议约定自 2006 年 1 月 1 日起 BB Signal 公司将经审计的按照德国商法典确认的税前利润/损失转移给 BICC 合并纳税，《利润共享协议》于 2015 年 12 月 31 日终止。

注 2： 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额按根据相关税法规定计算的应税劳务收入的 19% 计算。

(六) 财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金：	2,004.25	3,303.20
欧元	2,004.25	3,303.20
银行存款：	10,940,145.93	11,935,462.48
欧元	10,940,145.93	11,935,462.48
合计	10,942,150.18	11,938,765.68

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

人民币元

种类	2015 年 12 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,921,952.31	69	294,889.50	15	1,627,062.81	882,137.79	47	264,056.40	30	618,081.39
关联方组合计提坏账准备的应收账款	880,586.13	31	-	-	880,586.13	984,301.14	53	-	-	984,301.14
合计	2,802,538.44	100	294,889.50	11	2,507,648.94	1,866,438.93	100	264,056.40	14	1,602,382.53

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

2、应收账款 - 续

(1) 应收账款分类披露 - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
信用期内	1,436,749.04	-	-	1,436,749.04	141,728.87	-	-	141,728.87
逾期 180 天	37,531.55	315.38	1	37,216.17	426,960.96	3,587.93	1	423,373.03
逾期 180-360 天	194,257.00	81,620.56	42	112,636.44	6,980.90	2,933.18	42	4,047.72
逾期 360 天以上	253,414.72	212,953.56	84	40,461.16	306,467.06	257,535.29	84	48,931.77
合计	1,921,952.31	294,889.50	15	1,627,062.81	882,137.79	264,056.40	30	618,081.39

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

BB Signal 公司 2015 年计提坏账准备人民币 259,675.43 元，转回人民币 217,119.99 元。2014 年计提坏账准备人民币 466,276.35 元，转回人民币 868,853.04 元。

3、其他应收款

BB Signal 公司 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日其他应收款余额主要为应收退税款。

4、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/预计损失	账面价值	账面余额	跌价准备/预计损失	账面价值
原材料	15,904,083.65	6,198,655.28	9,705,428.37	21,699,554.44	6,224,325.85	15,475,228.59
建造合同形成的已完工未结算资产	21,724,963.24	7,254,280.92	14,470,682.32	36,425,523.34	6,762,177.98	29,663,345.36
合计	37,629,046.89	13,452,936.20	24,176,110.69	58,125,077.78	12,986,503.83	45,138,573.95

(2) 存货跌价准备/预计损失

人民币元

项目	2015 年 1 月 1 日	本期计提金额	本期转回金额	本期转销金额	外币财务报表折算差额	2015 年 12 月 31 日
原材料	6,224,325.85	268,632.54	-	-	(294,303.11)	6,198,655.28
建造合同形成的已完工未结算资产	6,762,177.98	2,034,839.04	(332,303.85)	(903,126.19)	(307,306.06)	7,254,280.92
合计	12,986,503.83	2,303,471.58	(332,303.85)	(903,126.19)	(601,609.17)	13,452,936.20

人民币元

项目	2014 年 1 月 1 日	本期计提金额	本期转回金额	本期转销金额	外币财务报表折算差额	2014 年 12 月 31 日
原材料	5,848,618.00	1,144,518.68	-	-	(768,810.83)	6,224,325.85
建造合同形成的已完工未结算资产	5,688,754.87	3,684,713.40	(408,314.90)	(1,387,690.87)	(815,284.52)	6,762,177.98
合计	11,537,372.87	4,829,232.08	(408,314.90)	(1,387,690.87)	(1,584,095.35)	12,986,503.83

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

4、存货 - 续

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
累计已发生成本	431,661,319.22	479,872,704.54
累计已确认毛利/损失	(187,903.19)	5,346,414.96
减：预计损失	7,254,280.92	6,762,177.98
已办理结算的金额	410,589,635.17	448,309,221.28
外币财务报表折算差额	511,358.32	(3,212,201.40)
建造合同形成的已完工未结算资产	14,470,682.32	29,663,345.36
建造合同形成的已结算未完工款项	(329,824.06)	(2,727,826.52)

5、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
2014 年 1 月 1 日	4,651,138.66
外币财务报表折算差额	(532,188.51)
2014 年 12 月 31 日	4,118,950.15
外币财务报表折算差额	(199,108.00)
2015 年 12 月 31 日	3,919,842.15
二、累计折旧	
2014 年 1 月 1 日	1,872,053.54
本期增加金额-计提	140,076.51
外币财务报表折算差额	(226,393.07)
2014 年 12 月 31 日	1,785,736.98
本期增加金额-计提	118,795.16
外币财务报表折算差额	(83,412.83)
2015 年 12 月 31 日	1,821,119.31
三、账面价值	
2015 年 12 月 31 日账面价值	2,098,722.84
2014 年 12 月 31 日账面价值	2,333,213.17

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

6、固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
2014 年 1 月 1 日	31,683,160.65	4,280,814.15	35,963,974.80
本期增加金额-购置	-	112,644.61	112,644.61
外币财务报表折算差额	(3,625,222.85)	(499,618.82)	(4,124,841.67)
2014 年 12 月 31 日	28,057,937.80	3,893,839.94	31,951,777.74
本期增加金额-购置	-	47,611.07	47,611.07
外币财务报表折算差额	(1,356,306.77)	(187,060.49)	(1,543,367.26)
2015 年 12 月 31 日	26,701,631.03	3,754,390.52	30,456,021.55
二、累计折旧			
2014 年 1 月 1 日	9,808,254.99	2,440,754.11	12,249,009.10
本期增加金额-计提	1,339,599.54	531,159.22	1,870,758.76
外币财务报表折算差额	(1,238,854.48)	(325,499.65)	(1,564,354.13)
2014 年 12 月 31 日	9,909,000.05	2,646,413.68	12,555,413.73
本期增加金额-计提	1,077,785.75	289,128.22	1,366,913.97
外币财务报表折算差额	(452,605.58)	(120,846.76)	(573,452.34)
2015 年 12 月 31 日	10,534,180.22	2,814,695.14	13,348,875.36
三、账面价值			
2015 年 12 月 31 日账面价值	16,167,450.81	939,695.38	17,107,146.19
2014 年 12 月 31 日账面价值	18,148,937.75	1,247,426.26	19,396,364.01

7、无形资产

BB Signal 公司无形资产为软件，截至 2014 年 1 月 1 日，已全额计提摊销。2015 年度及 2014 年度无新增无形资产。

8、短期借款

(1) 短期借款分类

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款 (注)	5,303,350.95	10,795,672.79
合计	5,303,350.95	10,795,672.79

注： BB Signal 公司借款利率为固定利率，2015 年度借款利率为负 0.198%，2014 年度借款利率为 0.026%。

9、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付账款	1,597,255.81	6,265,882.40
应付暂估款	2,041,578.66	6,733,759.40
合计	3,638,834.47	12,999,641.80

财务报表附注

2015年12月31日止年度及2014年12月31日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

10、预收款项

BB Signal 公司 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日预收款项为建造合同形成的已结算未完工款项，详见附注 4(3)。

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2015年12月31日
1、短期薪酬	1,675,859.70	16,966,354.88	17,054,650.58	(83,172.22)	1,504,391.78
2、离职后福利-设定提存计划	-	1,639,948.15	1,639,948.15	-	-
3、辞退福利	-	15,236.36	15,236.36	-	-
合计	1,675,859.70	18,621,539.39	18,709,835.09	(83,172.22)	1,504,391.78

人民币元

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2014年12月31日
1、短期薪酬	1,990,093.68	22,564,502.31	22,659,275.46	(219,460.83)	1,675,859.70
2、离职后福利-设定提存计划	-	2,203,407.84	2,203,407.84	-	-
3、辞退福利	89,492.91	150,746.60	237,554.34	(2,685.17)	-
合计	2,079,586.59	24,918,656.75	25,100,237.64	(222,146.00)	1,675,859.70

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2015年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,303,079.69	15,070,495.16	15,089,534.66	(63,456.42)	1,220,583.77
2、社会保险费	372,780.01	1,487,248.14	1,556,504.34	(19,715.80)	283,808.01
其中：医疗保险费	-	1,217,148.96	1,217,148.96	-	-
工伤保险费	372,780.01	207,768.60	277,024.80	(19,715.80)	283,808.01
生育保险费	-	62,330.58	62,330.58	-	-
3、工会经费和职工教育经费	-	408,611.58	408,611.58	-	-
合计	1,675,859.70	16,966,354.88	17,054,650.58	(83,172.22)	1,504,391.78

人民币元

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	外币财务报表折算差额	2014年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,552,310.88	20,022,456.78	20,100,897.34	(170,790.63)	1,303,079.69
2、社会保险费	437,782.80	2,050,808.81	2,067,141.40	(48,670.20)	372,780.01
其中：医疗保险费	-	1,595,162.69	1,595,162.69	-	-
工伤保险费	437,782.80	391,982.31	408,314.90	(48,670.20)	372,780.01
生育保险费	-	63,663.81	63,663.81	-	-
3、工会经费和职工教育经费	-	491,236.72	491,236.72	-	-
合计	1,990,093.68	22,564,502.31	22,659,275.46	(219,460.83)	1,675,859.70

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

11、应付职工薪酬 - 续

(3) 设定提存计划

人民币元

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	1,393,328.00	1,393,328.00	-
2、失业保险费	-	246,620.15	246,620.15	-
合计	-	1,639,948.15	1,639,948.15	-

人民币元

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	1,879,576.15	1,879,576.15	-
2、失业保险费	-	323,831.69	323,831.69	-
合计	-	2,203,407.84	2,203,407.84	-

12、应交税费

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
个人所得税	155,553.89	278,897.15
合计	155,553.89	278,897.15

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预提工程风险准备金	463,723.82	56,936.26
预提费用	453,770.40	527,059.54
合计	917,494.22	583,995.80

14、长期应付职工薪酬

BB Signal 公司长期应付职工薪酬余额为员工年度服务计划奖。BB Signal 公司根据员工服务年限计提员工年度服务计划奖，在员工到达服务年限后予以支付，或在员工未达到服务年限前离职时予以冲销。BB Signal 公司每年根据精算师出具的精算报告金额入账。

15、预计负债

BB Signal 公司 2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日预计负债金额为工程质量保证金。

16、实收资本

人民币元

公司名称	2014 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日
BICC Holdings GmbH	194,824.96

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

17、未分配利润

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期初未分配利润	62,763,014.66	46,401,606.56
减：本年净亏损	4,045,067.96	5,143,653.83
加：根据《利润共享协议》收到来自 BICC 公司对亏损的补偿(注)	-	21,505,061.93
期末未分配利润	58,717,946.70	62,763,014.66

注：根据德国法律的相关规定，BB Signal 公司与 BICC 签订了《利润共享协议》，协议约定自 2006 年 1 月 1 日起 BB Signal 公司将经审计的按照德国商法典确认的税前利润/损失转移给 BICC 合并纳税，《利润共享协议》于 2015 年 12 月 31 日终止。BB Signal 公司 2014 年度收到来自 BICC 对 2013 年度亏损的补偿人民币 21,505,061.93 元。BB Signal 公司 2014 年度和 2015 年度在德国商法典下的净亏损分别为人民币 5,444,448.15 元和人民币 4,170,195.05 元。由于德国法定审计尚未结束，因此 2015 年度尚未收到来自 BICC 对亏损的补偿。

18、营业收入、营业成本

人民币元

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
建造合同收入	63,533,808.74	63,098,127.98	118,026,967.56	116,650,217.73
租赁收入	1,159,716.18	877,591.49	1,187,525.18	1,030,487.69
合计	64,693,524.92	63,975,719.47	119,214,492.74	117,680,705.42

19、销售费用

人民币元

项目	2015 年度	2014 年度
人工成本	1,163,048.37	744,739.76
租金费用	62,950.91	95,507.87
技术服务费	9,935.82	14,519.62
燃油费	9,605.77	22,945.34
其他	22,745.27	18,166.17
合计	1,268,286.14	895,878.76

20、管理费用

人民币元

项目	2015 年度	2014 年度
人工费用	542,604.94	761,634.77
租金费用	308,248.40	200,246.94
技术服务费	285,469.97	336,451.48
咨询费	262,198.08	267,580.60
燃油费	113,891.89	161,362.44
其他	6,457.03	38,963.04
合计	1,518,870.31	1,766,239.27

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

21、财务费用

人民币元

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	-	41,243.81
减：利息收入	38,006.21	44,261.18
合计	(38,006.21)	(3,017.37)

22、资产减值损失

人民币元

项目	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失(转回)	42,555.44	(402,576.69)
二、存货跌价损失	1,971,167.73	4,420,917.18
合计	2,013,723.17	4,018,340.49

23、所得税费用

根据德国法律的相关规定，BB Signal 公司与 BICC 签订了《利润共享协议》，协议约定自 2006 年 1 月 1 日起 BB Signal 公司将经审计的按照德国商法典确认的税前利润/损失转移给 BICC 合并纳税，《利润共享协议》于 2015 年 12 月 31 日终止。

24、现金流量表项目

(1) 支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2015 年度	2014 年度
租金费用	371,199.31	295,754.81
技术服务费	295,405.79	350,971.10
咨询费	268,569.65	271,051.28
燃油费	123,497.66	184,307.78
其他	69,129.26	53,658.53
合计	1,127,801.67	1,155,743.50

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(六) 财务报表项目注释 - 续

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2015 年度	2014 年度
1. 将净利(亏损)调节为经营活动现金流量:		
净利润(亏损)	(4,045,067.96)	(5,143,653.83)
加: 资产减值准备	2,013,723.17	4,018,340.48
固定资产折旧	1,366,913.97	1,870,758.76
投资性房地产折旧	118,795.16	140,076.51
财务费用(收益)	-	41,243.81
存货的减少(增加)	16,360,452.96	(10,358,906.17)
经营性应收项目的减少(增加)	(760,052.57)	10,129,746.69
经营性应付项目的增加(减少)	(10,564,961.85)	(11,199,641.24)
经营活动产生的现金流量净额	4,489,802.88	(10,502,034.99)
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,942,150.18	11,938,765.68
减: 现金的期初余额	11,938,765.68	20,618,080.41
现金及现金等价物净增加额	(996,615.50)	(8,679,314.73)

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	10,942,150.18	11,938,765.68
其中: 库存现金	2,004.25	3,303.20
可随时用于支付的银行存款	10,940,145.93	11,935,462.48

(七) 与金融工具相关的风险

BB Signal 公司的主要金融工具包括货币资金、短期借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见附注(六)。与这些金融工具有关的风险, 以及 BB Signal 公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。BB Signal 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。

BB Signal 公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

BB Signal 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 BB Signal 公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, BB Signal 公司风险管理的基本策略是确定和分析 BB Signal 公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

(七) 与金融工具相关的风险 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.1. 信用风险

2015 年 12 月 31 日，可能引起 BB Signal 公司财物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 BB Signal 公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，BB Signal 公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，BB Signal 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，BB Signal 公司管理层认为 BB Signal 公司所承担的信用风险已经大为降低。

BB Signal 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。

1.2. 流动风险

流动风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

BB Signal 公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求。BB Signal 公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	1 年以内 人民币元	1 年以内 人民币元
非衍生金融负债		
短期借款	5,302,971.76	10,795,774.15
应付账款	3,638,834.47	12,999,641.80
其他应付款	917,494.22	583,995.80
合计	9,859,300.45	24,379,411.75

(八) 关联方及关联方交易

1、BB Signal 公司的母公司情况

母公司	注册地	业务性质	注册资本	母公司对 BB Signal 公司的持股比例(%)	母公司对 BB Signal 公司的表决权比例(%)
BICC	慕尼黑	主要承担控股公司职能，未实际开展经营性业务。	8,692,000 欧元	100	100

BB signal 公司最终控股母公司为 BB plc。

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(八) 关联方及关联方交易 - 续

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与 BB Signal 公司关系
Rail Power Systems GmbH(以下简称“RPS”)	同受最终控股股东控制
BBR	同受最终控股股东控制
InoSig GmbH(以下简称“InoSig”)	同受最终控股股东控制

3、关联方交易情况

(1) 接受劳务的关联方交易

人民币元

关联方	2015 年度	2014 年度
RPS	1,480,385.89	1,469,933.66
BICC	8,310.74	9,799.56

(2) 提供劳务的关联方交易

人民币元

关联方	2015 年度	2014 年度
RPS	22,025,565.18	28,612,591.62
BBR	21,211,540.63	50,576,624.40
InoSig	11,520,616.17	25,397,929.28

4、关联方应收应付款项

(1) 应收账款

人民币元

关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
RPS	340,131.12	461,602.51
BICC	540,455.01	370,537.36
BBR	-	152,161.27

(2) 应付账款

人民币元

关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
RPS	21,132.13	338,638.42
BICC	4,257.12	-
BBR	-	54,798.66

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日止年度及 2014 年 12 月 31 日止年度

(九) 承诺及或有事项

重要承诺事项

至资产负债表日止，BB Signal 公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币千元

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	1,537	1,514
资产负债表日后第 2 年	838	927
资产负债表日后第 3 年	514	614
以后年度	261	672
合计	3,150	3,727

(十) 其他事项

1、其他重要事项

BICC 与天津凯发于 2015 年 12 月 22 日签订的《股权购买协议》，《股权购买协议》中提及 BB Signal 公司计划出售其信号业务。信号业务包括约 50 名员工(但不包括正在为 RPS 的 50Hz 业务工作的员工)、现场的原材料、正在进行中的工作和已经收到的某些合约的净预付款以及与第三方之间的应收账款和应付账款。截止到报告日，BB Signal 尚未就其出售信号业务的事项作出决议，也未与任何第三方签订不可撤销的转让协议，故该部分资产在 2015 年 12 月 31 日的财务报表上未列示为持有待售资产。

2、本次交易完成后 BB Signal 公司的母公司情况

本财务报表为天津凯发收购 BB Signal 公司股权而编制，本次交易完成前 BB Signal 公司母公司为 BICC，最终控股母公司为 BB plc，本次收购完成后 BB Signal 公司母公司为 Keyvia Germany GmbH，最终控股母公司为天津凯发。