

青岛海尔股份有限公司收购之

通用电气家电业务

备考财务报表审计报告

和信审字（2016）第 000596 号

<u>目 录</u>	<u>页 码</u>
一、审计报告	1-2
二、备考财务报表及附注	
1、备考合并资产负债表	3-4
2、备考合并利润表	5
3、备考财务报表附注	6-41



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年六月二十九日

审计报告

和信审字(2016)第 000596 号

青岛海尔股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的通用电气家电业务（以下简称“标的业务”）的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度以及 2014 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

青岛海尔股份有限公司负责按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制备考财务报表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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，注册会计师考虑与备考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做出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

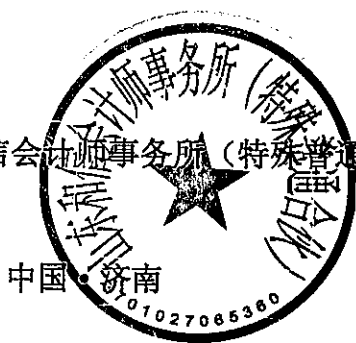
三、审计意见

我们认为，上述标的业务的备考财务报表在所有重大方面已经按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注二对编制基础的说明。青岛海尔股份有限公司管理层编制备考财务报表是为了符合有关上市公司重大资产重组的规定，因此备考财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅供青岛海尔股份有限公司为收购目的向上海证券交易所报送文件之用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

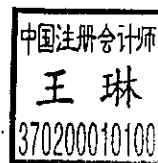
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2016年6月29日



通用电气家电业务备考合并资产负债表

编制单位：青岛海尔股份有限公司

金额单位：人民币千元

	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金		-	-
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		-	-
应收账款	五、1	4,655,478	4,149,566
预付款项		-	-
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	五、2	265,692	379,394
买入返售金融资产		-	-
存货	五、3	4,228,945	3,876,416
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	五、4	134,757	111,862
流动资产合计		9,284,872	8,517,238
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	五、5	628	912
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、6	1,341,224	1,527,669
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	6,586,408	5,404,741
在建工程	五、8	221,058	443,310
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	五、9	269,697	182,693
开发支出	五、10	691,303	589,600
商誉	五、11	2,399,943	2,261,496
长期待摊费用	五、12	2,577	2,672
递延所得税资产	五、13	3,583	9,524
其他非流动资产	五、14	219,578	455,459
非流动资产合计		11,735,999	10,878,076
资产总计		21,020,871	19,395,314

通用电气家电业务备考合并资产负债表(续)

编制单位: 青岛海尔股份有限公司

金额单位: 人民币千元

项目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	-
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		-	-
应付账款	五、15	6,875,880	6,163,947
预收款项	五、16	2,714	2,163
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、17	504,013	556,032
应交税费	五、18	57,751	42,965
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、19	1,155,510	1,085,021
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、20	-	32,981
其他流动负债		-	-
流动负债合计		8,595,868	7,883,109
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	五、21	11,782	9,087
长期应付职工薪酬	五、22	481,967	463,091
专项应付款		-	-
预计负债	五、23	276,172	187,006
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		769,921	659,184
负债合计		9,365,789	8,542,293
所有者权益:			
归属于母公司所有者权益		11,655,082	10,853,021
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		11,655,082	10,853,021
负债和所有者权益总计		21,020,871	19,395,314

法定代表人:

印海

主管会计工作负责人:

宫伟

会计机构负责人:

印应珂

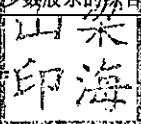
通用电气家电业务备考合并利润表

编制单位：青岛海尔股份有限公司

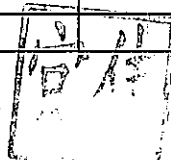
金额单位：人民币千元

	附注	2015年度	2014年度
一、营业总收入		38,751,071	35,985,108
其中：营业收入	五、24	38,751,071	35,985,108
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,723,814	34,868,220
其中：营业成本	五、24	26,243,470	24,801,714
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			
销售费用	五、25	9,359,018	8,856,985
管理费用	五、26	1,016,244	1,086,217
财务费用	五、27	61,230	55,887
资产减值损失	五、28	43,852	67,417
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）	五、29	182,318	39,272
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,209,575	1,156,160
加：营业外收入	五、30	19,547	202
减：营业外支出	五、31	82,698	49,269
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,146,424	1,107,093
减：所得税费用	五、32	746,395	349,865
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,400,029	757,228
归属于母公司所有者的净利润		1,400,029	757,228
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		247,137	47,193
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		247,137	47,193
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-6,094	69,816
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		460	-2,722
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		-6,554	72,538
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		253,231	-22,623
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		-362,336	-140,290
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-363	-258
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		615,930	117,925
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		1,647,166	804,421
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,647,166	804,421
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



青岛海尔股份有限公司

收购之通用电气家电业务

备考财务报表附注

2015 和 2014 年度



金额单位：人民币千元

附注一、收购交易基本情况

2016年1月14日，青岛海尔股份有限公司（以下简称“青岛海尔”）与GENERAL ELECTRIC COMPANY（以下简称“通用电气”“GE”）签署了《股权与资产购买协议》，根据上述协议，青岛海尔拟通过现金方式向通用电气购买其家电业务相关资产，协议交易金额为54亿美元。

通用电气成立于1892年4月15日，目前为纽约证券交易所上市公司，公司注册地址为3135 Easton Turnpike, Fairfield, Connecticut, United States。

本次收购的通用电气家电业务（以下简称“标的业务”、“GE Appliances”或“GEA”）主要包括非股权资产、股权资产和相关负债。其中来自于通用电气及其子公司持有的非股权资产系本次收购业务的主要组成部分，涉及的资产规模及产生的营业收入均占标的业务的较高比例。该部分非股权资产包括不动产、主要生产设备、办公设备、存货、与经营相关的应收应付款项、相关知识产权、其他与业务有关的资产等，其业务范围涵盖厨电产品、制冷产品、洗衣产品等主要产品线。本次标的业务最终交割的还包括10家全资子公司股权、2家合资公司股权，以及2家公司的少数股权。

10家全资子公司包括：

公司名称
Advanced Services, Inc.
GEA Bloomington Production Operations, LLC
GEA Parts, LLC
GEA Products, L.P.
Monogram Refrigeration, LLC
Microfactory, Inc.
Product Distribution Company
Roper Corporation
GE Appliances (Bermuda), Ltd.
GE Appliances Caribbean and Co.

2家合资公司股权为GE通过其子公司间接持有的合资公司CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (“MABE”) 之48.42%股权和Middle East Air Conditioning Company, Limited (“MEAC”) 之49%的股权。其中总部位于墨西哥的MABE系其重要联营企业，主要产品包括电冰箱、洗衣机、烘衣机、烹饪炉台等。

截至2016年6月6日（美国东部时间），本次交易的全部价款已由青岛海尔向GE及相关主体支付完毕，总额约为55.8亿美元，折合人民币约365.47亿元。该等交易价款总额系按照《股权和资产购买协议》在基础交易对价54亿美元的基础上进行调整后的金额，主要调整事项包括营运资本调整、小天鹅股权调整、交易税费等相关事项。

本备考财务报表由青岛海尔管理层于 2016年6月29日批准报出。

附注二、备考财务报表的编制基础

根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组(2014年修订)》之相关规定，青岛海尔在本次重大资产重组的过程中，需要披露本次交易所涉及资产的最近两年经审计的备考财务报表。本备考财务报表是为附注一所述的收购交易向上海证券交易所报送文件之目的而编制，包括了标的业务于2015年12月31日以及2014年12月31日的财务状况，2015年度及2014年度的经营成果。

在本备考财务报表期间内，已收购的标的业务并不构成实际存在的法律实体。GE Appliances 即标的业务系通用电气的一个报告单元，GE Appliances本身执行美国会计准则，为了本备考财务报表的特殊编制目的，本备考财务报表按照附注三所述的会计政策编制。

为了向备考财务报表使用者提供相关信息，本备考财务报表的编制系假定如附注一所述标的业务的业务架构自2014年1月1日起已经存在，且在2015年12月31日止年度及2014年12月31日止年度中并无重大改变。公司管理层将本次收购的非股权资产和负债及10家股权公司纳入本备考财务报表的合并范围，并根据本附注下述方法和编制基础编制本备考财务报表。

1. 本备考财务报表为附注一所述之本次收购交易目的而编制。备考合并资产负债表是以GE Appliances 业务架构下的相关公司及非公司家电业务单元的独立账套为基础，根据附注一所述的《股权与资产购买协议》，剥离了货币资金、关联公司往来款、财产税以外的应交税金(非美国本土公司予以保留)、递延所得税资产及负债(非美国本土公

司予以保留)等资产负债项目,同时又承接回GE Appliances已出售给保理公司的应收账款等在GE集团管理的属于家电业务的资产负债项目。本备考财务报表的商誉系根据附注一所述的《股权与资产购买协议》,保留GE集团所拥有的与GE Appliances业务架构相关的商誉。备考合并利润表系以GE Appliances业务架构下的相关公司及非公司家电业务单元的独立账套数据为基础,抵销内部交易后进行编制,在本备考财务报表期间内,不考虑通用电气作为集团总部所分配给GEA的集团管理费和给予GEA非经常性业务的财务支持。

2. 所得税费用系根据备考利润总额,按照公司制主体的所得税制进行备考计算。
3. 标的业务根据其经营所处经济环境中的主要货币确定其记账本位币,并以美元作为其财务报表的列报货币。在编制本备考财务报表时采用人民币为列报货币,并采用中国人民银行公布的银行间外汇市场人民币汇率中间价进行折算。
4. 由于在本备考财务报表期间内,已收购的标的业务并不构成实际存在的法律实体,相关归属标的公司所有者的净资产作为归属标的公司所有者的权益合并列示。
5. 对于标的业务的两家联营公司,系由GE通过其非家电业务的子公司间接持有48.42%股权的MABE和间接持有49%股权的MEAC。GEA假定于2014年1月1日取得两家联营公司的股权,并以两家公司的账面价值按持股比例计算后的价值为基础确认长期股权投资的初始投资成本。
6. 在本备考财务报表期间内,GEA假定按2014年1月1日账面价值取得固定资产并在剩余使用年限内采取和青岛海尔一致的折旧方法即直线法计提折旧。
7. 在本备考财务报表期间内,已收购的标的业务并不构成实际存在的法律实体,其中来自于通用电气及其子公司持有的非股权资产系标的业务的主要组成部分。

青岛海尔管理层认为上述方法和编制基础是合理的,但是本备考财务报表所附财务信息并不完全反映假设标的业务作为真实的独立法人实体时,在本备考财务报表期间或未来期间的真实财务状况和经营成果。青岛海尔管理层编制了标的业务于2015年12月31日及2014年12月31日的备考合并资产负债表及2015年度及2014年度的备考合并利润表。本备考财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

附注三、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

本备考财务报表以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

标的业务的各个实体的记账本位币以其经营所处的主要经济环境确定，标的业务的记账本位币主要为美元。本备考财务报表以人民币列报。

4、 备考财务报表的编制方法

将标的业务架构下独立的各公司实体及非公司实体纳入备考财务报表的合并范围。在编制备考财务报表时，各实体采用一致的会计政策和会计期间，如存在不一致的情况，则进行必要的调整。合并范围内所有重大内部往来余额、内部交易及未实现内部利润在备考财务报表编制时予以抵销。

5、 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

6、 外币业务核算方法

(1) 外币业务折算

外币交易采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，GEA采用相关期间的平均汇率作为该近似汇率。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

7、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

在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。

对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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，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。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除贷款和应收款项以外的金融资产的分类

取决于对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和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。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即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；(3)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。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；(2)风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，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，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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。划分为贷款和应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。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。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差

额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生金融工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生金融工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生金融工具的公允价值变动计入当期损益。

权益工具：指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

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的控制。

若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的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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。

(3) 金融负债的分类、确认和计量

将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即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；(3)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。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。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。

(4) 金融资产减值

在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当有客观证据表明金融资产发生减值的，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- ⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，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现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，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。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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，或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发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。

8、 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

GEA按照个别认定和账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法：管理层每年审阅过往的坏账情况，按照可能发生坏账损失的最佳估计按月计提应收款项的坏账准备。其中除单项计提坏账准备以外的应收款项，管理层根据历史经验预计的可能发生坏账比率并据以计提坏账准备。

单项计提坏账准备的应收款项：管理层对金额重大的超期应收款项计提特别坏账准备。计提坏账准备时，GEA管理层综合考虑客户财务状况以及法律顾问意见等因素做出合理判断。

9、 存货核算方法

(1) 存货分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用先进先出法核算。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

(4) 存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

10、 长期股权投资核算方法

本部分所指的长期股权投资是指对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

按附注二、5所述的编制基础和方法进行确认

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派利润或现金股利时，计算应分得的部分确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有

被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与标的业务不一致的，按照标的业务的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如标的业务对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，标的业务在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其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。

④成本法轉權益法：因處置投資等原因導致对被投資單位由能够實施控制轉為具有重大影响或者与其他投資方一起實施共同控制的，首先應按處置投資的比例結轉應終止確認的長期股權投資成本。然後比較剩余長期股權投資的成本與按照剩余持股比例計算原投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值的份額，前者大於後者的，屬於投資作價中體現的商譽部分，不調整長期股權投資的賬面價值；前者小於後者的，在調整長期股權投資成本的同时，調整留存收益。

（4）確定对被投資單位具有共同控制、重大影响的依據

①確定对被投資單位具有共同控制的依據：是指對某項安排的回報產生重大影响的活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。包括商品或勞務的銷售和購買、金融資產的管理、資產的購買和處置、研究與開發活動以及融資活動等。

②確定对被投資單位具有重大影响的依據：當持有被投資單位20%以上至50%的表決權資本時，具有重大影响。或雖不足20%，但符合下列條件之一時，具有重大影响：

- ①在被投資單位的董事會或類似的權力機構中派有代表；
- ②參與被投資單位的政策制定過程；
- ③向被投資單位派出管理人員；
- ④被投資單位依賴投資公司的技術或技術資料；
- ⑤与被投資單位之間發生重要交易。

（5）減值測試方法及減值準備計提方法

資產負債表日，標的業務對長期股權投資檢查是否存在可能發生減值的跡象，當存在減值跡象時應進行減值測試確認其可收回金額，按可收回金額低於賬面價值部分計提減值準備，減值損失一經計提，在以後會計期間不再轉回。

可收回金額按照長期股權投資出售的公允價值淨額與預計未來現金流量的現值之間孰高確定。

（6）長期股權投資處置

處置長期股權投資時，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

标的业务固定资产主要分为：土地和房屋建筑物、机器设备等；固定资产采用直线法折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产及土地所有权外，标的业务对所有固定资产计提折旧。

固定资产类别	预计使用年限
土地	-
房屋及建筑物	8年-40年
机器设备	4-20年
其他	9-10年

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日，检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

12、 在建工程

(1) 在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

标的业务在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备的计提方法

资产负债表日，标的业务对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

13、 借款费用的会计处理方法

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。标的业务发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

14、 无形资产的核算方法

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

15、 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、 预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

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关的义务是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，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

17、 职工薪酬

职工薪酬是为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴和补贴、年假、职工福利费等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：根据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。设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

18、 收入

销售商品及劳务的收入确认原则：销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

GEA根据自身历史经验对产品的销售退回做出估计并计提拨备，对个别情况下的销售退回或折让在已知及金额可以估计时确认。GEA对销售客户适用销售返利政策，根据相关协议约定或客户计划，估计和预提销售返利，销售返利的计提涉及管理层的合理判断及估计。除非另有说明，GEA不对预期亏损计提拨备。

19、 分部信息

由于GEA主要从事的是厨电产品、制冷产品、洗衣产品等产品线的经营，其本身是作为一个报告业务单元进行管理的，各产品线具有相似的经济特征，故本备考财务报表合并将其作为一个经营分部。

GEA以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指已收购业务内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 已收购业务管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 已收购业务能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

20、 租赁

租入资产所支付的租赁费或出租资产所收取的租赁费，按直线法进行分摊，计入当期费用。

21、 重要会计估计的说明

在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，管理层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、估计和假设是基于管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。管理层对前述判断、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。

资产负债表日，管理层需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 长期资产减值准备

当存在迹象表明其账面金额不可收回时，管理层将会判断包括固定资产、无形资产在内的长期资产是否存在减值。管理层通过比较与这些长期资产相关的未来折现现金流量和其账面价值，判断是否需要将账面减值减值至公允价值。

合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。商誉定期进行减值测试。进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。

管理层在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关

的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，将账面价值高于公允价值部分确认为减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其公允价值，如相关资产组或者资产组组合的公允价值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（2）折旧和摊销

固定资产和无形资产在使用寿命内按照直线法计提折旧和摊销。管理层定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是管理层根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（3）所得税

GEA 在多个国家和地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，管理层需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

附注四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
销售税(美国)	应税产品销售收入和应税劳务收入	按各州法定税率
房产税(美国)	应税房产估值	1%-3%
企业所得税(美国)	应纳税所得额	15%-39%

附注五、合并财务报表项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指 2015 年 12 月 31 日的金额，期初余额是指 2014 年 12 月 31 日的金额，本期发生额是指 2015 年 01 月 01 日至 12 月 31 日的发生额，上期发生额是指 2014 年 01 月 01 日至 12 月 31 日的发生额。

1、应收账款

(1) 应收账款按类别披露如下:

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	4,662,365	6,887	4,156,540	6,974
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,073	4,073	4,454	4,454
合计	4,666,438	10,960	4,160,994	11,428

(2) 组合中计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	4,621,892	3,955	3,889,111	3,579
1-2 年	40,473	2,932	267,429	3,395
合计	4,662,365	6,887	4,156,540	6,974

(3) 期末应收账款中前 5 名的金额总计为 2,845,496 千元, 占应收账款账面余额的 60.98%。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备 15,698 千元。

(5) 本期实际核销的应收账款情况:

本期实际核销坏账 16,761 千元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别披露如下:

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	269,317	3,982	379,563	169
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	6,871	6,514	5,609	5,609
合计	276,188	10,496	385,172	5,778

(2) 组合中计提坏账准备的其他应收账:

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	256,605	1,306	358,550	169
1-2 年	12,711	2,676	21,013	
合计	269,316	3,982	379,563	169

(3) 期末其他应收款前 5 名的金额总计为 91,551 千元, 占其他应收款账面余额的 33.15%。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备 4,194 千元。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款主要包括押金、质保金、代垫款项等。

3、存货

(1) 存货明细情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	412,816	2,543	384,465	
库存商品	3,960,370	141,698	3,631,401	139,450
合计	4,373,186	144,241	4,015,866	139,450

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少			外币报表折算差额	期末余额
			转回数	转销数	合计		
原材料		15,420		12,976	12,976	99	2,543
库存商品	139,450	8,540		14,584	14,584	8,292	141,698
合计	139,450	23,960		27,560	27,560	8,391	144,241

4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	134,757	111,862
合计	134,757	111,862

5、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按公允价值计量	359		359	886		886
按成本计量	269		269	26		26
合计	628		628	912		912

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	
公允价值	1,276
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	359
已计提减值金额	-621

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

账面金额	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他	26	243		269
合计	26	243		269

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况：无

6、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	权益法下确认的投资收益	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
联营企业：						
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)	1,493,248		179,469	-371,118		
Middle East Air Conditioning Company, Limited (MEAC)	34,421		2,976	2,228		
合计	1,527,669		182,445	-368,890		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他变动	处置投资		
联营企业:				
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)			1,301,599	
Middle East Air Conditioning Company, Limited (MEAC)			39,625	
合计			1,341,224	

7、固定资产

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
(1) 账面金额					
房屋建筑物	2,482,136	121,560	55,584	154,635	2,702,747
生产设备	12,932,578	1,663,983	194,795	851,407	15,253,173
其他	83,687		8,884	4,761	79,564
合计	15,498,401	1,785,543	259,263	1,010,803	18,035,484
(2) 累计折旧					
房屋建筑物	1,481,410	109,283	44,146	93,336	1,639,883
生产设备	8,563,031	821,217	181,721	550,200	9,752,727
其他	49,219	4,069		3,178	56,466
合计	10,093,660	934,569	225,867	646,714	11,449,076
(3) 账面价值					
房屋建筑物	1,000,726				1,062,864
生产设备	4,369,547				5,500,446
其他	34,468				23,098
合计	5,404,741				6,586,408

本期由在建工程余额完工转入固定资产原值金额共计 1,785,543 千元。

8、在建工程

(1) 在建工程余额

工程名称	期初余额	本期增加	转固定资产	其他减少	外币报表折算差额	期末余额	完工程度	资金来源
15A7E.TF WOLVERINE DPO ENERGY	27,680		19,388	8,560	560	292	99%	自筹

23AEH.DW HIGH END SS	120	35,731	9,274		1,082	27,659	90%	自筹
59AF3.VA TRADITIONAL REDESIGN	56,519	573,365	604,161		2,209	27,932	90%	自筹
911IT.IT PROGRAM FUNDS GEA	16,896	70,035	64,976		1,241	23,196	95%	自筹
341PD.DECATUR PCTO 341PD	9,296	34,504	38,874		391	5,317	70%	自筹
171X1.LAF RTP	872	34,502	30,186		229	5,417	85%	自筹
431PS.AP PROD SUPPORT	15,161	65,450	45,732		1,729	36,608	99%	自筹
BNADZ.80 GALLON HEWH	25,978	12,342	38,725		519	114	99%	自筹
HQAFS.AP FLEXIBLE PAINT SYSTEM	40,740	2,984	44,606		804	-78	99%	自筹
24AGK.AP4 COE RTP	9,685	58,651	68,055		212	493	99%	自筹
其他	240,363	666,881	821,566		8,430	94,108		自筹
合计	443,310	1,554,445	1,785,543	8,560	17,406	221,058		

期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

9、无形资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算 差额	期末余额
(1) 账面原值					
专有技术	9,244			566	9,810
应用管理软件	426,718	160,931		32,661	620,310
其他	100,352			6,143	106,495
合计	536,314	160,931		39,370	736,615
(2) 累计摊销					
专有技术	1,320			81	1,401
应用管理软件	255,566	88,071		19,223	362,860
其他	96,735			5,922	102,657
合计	353,621	88,071		25,226	466,918
(3) 账面净值					
专有技术	7,924				8,409
应用管理软件	171,152				257,450
其他	3,617				3,838
合计	182,693				269,697
(4) 减值准备					
专有技术					
应用管理软件					
其他					
合计					

(5) 账面价值					
专有技术	7,924				8,409
应用管理软件	171,152				257,450
其他	3,617				3,838
合计	182,693				269,697

10、 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		外币报表折算差额	期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产		
91ABD.ERP IT PROGRAM	575,379	198,786		136,229	37,765	675,701
其他	14,221	25,193		24,702	890	15,602
合计	589,600	223,979		160,931	38,655	691,303

11、 商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
GEA 商誉	2,261,496			138,447	2,399,943
合计	2,261,496			138,447	2,399,943

(1) 通用电气收购与家电业务相关的资产组时企业合并成本与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 GEA 商誉。

(2) 标的业务主要从事的是厨电产品、制冷产品、洗衣产品等产品线的经营，其本身是作为一个报告业务单元进行管理的，各产品线具有相似的经济特征，故本财务报表将标的业务作为一个资产组组合。通过比较包含商誉的资产组组合的账面价值和公允价值，本期期末商誉未发生减值。

12、 长期待摊费用

种类	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	外币报表折算差额	期末余额
租赁厂房 改造支出	2,672	149	398		154	2,577
合计	2,672	149	398		154	2,577

13、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
负债形成的暂时性差异对递延所得税的影响	10,236	3,583	27,210	9,524
合计	10,236	3,583	27,210	9,524

(2) 本期期末无抵销的递延所得税资产和递延所得税负债。

14、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备土地款	219,578	455,459
合计	219,578	455,459

15、 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	6,875,880	6,163,947
合计	6,875,880	6,163,947

期末账面余额主要为未支付的材料款、设备款和劳务款。

16、 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,714	2,163
合计	2,714	2,163

期末账面余额主要为预收货款。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	484,040	5,459,326	5,518,622	424,744
离职后福利-设定提存计划	71,992	1,083,288	1,076,011	79,269
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	556,032	6,542,614	6,594,633	504,013

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	198,673	4,649,471	4,702,314	145,830
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	83,481	578,896	572,834	89,543
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤	200,218	222,020	235,879	186,359
(7) 其他	1,668	8,939	7,595	3,012
合计	484,040	5,459,326	5,518,622	424,744

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	71,992	1,083,288	1,076,011	79,269
失业保险费				
企业年金缴费				
合计	71,992	1,083,288	1,076,011	79,269

18、 应交税费

税项	期末余额	期初余额
销售税	35,810	36,631
企业所得税	10,587	-1,979
房产税	11,353	8,300
其他	1	13
合计	57,751	42,965

19、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,155,510	1,085,021
合计	1,155,510	1,085,021

期末账面余额主要包含已发生尚未支付的费用。

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		27,994
一年内到期的应付债券		4,987
合计		32,981

21、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁款	11,782	9,087
合计	11,782	9,087

22、 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	144,083	144,008
二、辞退福利		21,332
三、工伤索赔准备金	329,044	297,751
四、其他长期福利	8,840	
合计	481,967	463,091

(2) 设定受益计划

标的业务部分子公司为符合条件的员工运作设定受益计划，该计划下，员工有权享受设定受益计划约定的退休福利。

该计划受利率风险、受益人预期寿命变动风险等风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益义务的现值使用预期累计福利单位法确定。

设定受益计划所使用的精算假设

项目	比率
一、折现率	4%

设定受益义务现值

项目	金额
一、期初余额	144,008
二、计入当期损益的设定受益成本	5,286
1.当期服务成本	5,918
2.过去服务成本	-6,242
3.结算利得（损失以“-”表示）	
4、利息费用	5,610
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-460
精算损失（利得以“-”表示）	-460
四、其他变动	-4,751
1.结算时支付的对价	

2.已支付的福利	-13,225
3.汇兑差额	8,475
五、期末余额	144,083

设定受益计划净负债（净资产）

项目	金额
一、期初余额	144,008
二、计入当期损益的设定受益成本	5,286
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-460
四、其他变动	-4,751
五、期末余额	144,083

预计未来 12 个月内将向设定受益义务作出的缴存额为人民币 772 千元。

资产负债表日的设定受益义务的平均期间为 12.14 年。

（3）工伤索赔准备金

标的业务对自 1991 年 1 月 1 日起因生产事故造成的伤残人员计提工伤索赔准备金，用来支付事故中受伤员工的索赔支出。该准备金应计金额由 Beecher Carlson Insurance Services, LLC 采用精算的方式编制。精算中使用的折现率为 3.72%。

项目	金额
一、期初余额	297,751
二、本期计入损益的索赔金额	104,623
三、本期实际支付的索赔金额	73,330
四、期末余额	329,044

23、 预计负债

项目	期末余额	期初余额
预计三包安装费	228,794	173,700
预计产品召回费	47,378	13,306
合计	276,172	187,006

预计三包安装费相关重要假设、估计：根据过往三包、安装费用实际支出及销售数据合理预计三包、安装费率，结合三包、安装政策规定及已实现销售数据预计未来很可能发生的三包、安装费用。

24、 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	38,660,094	26,212,378	35,866,615	24,772,289
其他业务	90,977	31,092	118,493	29,425
合计	38,751,071	26,243,470	35,985,108	24,801,714

(2) 按产品类别列示主营业务收入和主营业务成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
空调	1,800,268	1,232,086	2,062,217	1,427,590
电冰箱	10,266,043	7,022,362	9,165,287	6,534,215
厨卫	15,272,414	9,145,938	13,638,332	8,207,081
洗衣机	6,494,462	4,756,867	6,012,650	4,314,624
渠道综合服务业务及其他	4,826,907	4,055,125	4,988,129	4,288,779
合计	38,660,094	26,212,378	35,866,615	24,772,289

25、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	9,359,018	8,856,985
合计	9,359,018	8,856,985

标的业务销售费用主要为薪酬费用、运输及仓储费、广告促销费、售后费用、折旧费用等。

26、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	1,016,244	1,086,217
合计	1,016,244	1,086,217

标的业务管理费用主要为薪酬费用、研究开发费、行政办公费、税费等。

27、 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	112,373	108,217
减：利息收入	64,814	65,796
汇兑损益	3,985	-623
其他	9,686	14,089
合计	61,230	55,887

28、 资产减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
坏帐损失	19,892	7,885
存货跌价损失	23,960	59,532
合计	43,852	67,417

29、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	182,445	60,024
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-127	-20,752
合计	182,318	39,272

30、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	19,289	202
其他	258	
合计	19,547	202

31、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	47,971	20,351
公益性捐赠支出	3,450	4,622
其他	31,277	24,296
合计	82,698	49,269

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	721,764	134,994
递延所得税费用	24,631	214,871
合计	746,395	349,865

(2) 当期会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
会计利润总额	2,146,425
按法定税率计算的所得税	751,249
子公司适用不同税率的影响	3,131
非应税收益的影响	-78,734
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,749
其他	
所得税费用合计	746,395

附注六、在其他主体中的权益

在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)	墨西哥	墨西哥	家用电器制造销售	48.42%		权益法
Middle East Air Conditioning Company, Limited (MEAC)	阿联酋	阿联酋	家用电器经销	49.00%		权益法

(1) 重要联营企业的基本情况与财务信息

①重要联营企业的基本情况：CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE) 由通用电气公司参与出资设立。企业注册地及主要经营场所：墨西哥。

②重要联营企业的财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)	CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)
流动资产	4,767,731	6,036,822
非流动资产	9,191,658	8,330,143
资产合计	13,959,389	14,366,965

流动负债	5,124,560	5,764,826
非流动负债	6,077,601	5,454,923
负债合计	11,202,161	11,219,749
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	2,757,228	3,147,216
其中:按持股比例计算的净资产份额	1,335,050	1,523,882
营业收入	17,101,191	17,676,626
净利润	372,519	108,525
其他综合收益	-766,456	-140,240
综合收益总额	-393,937	-31,715
本年度收到的来自联营企业的股利		

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

对联营企业投资	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
MiddleEastAirConditioningCompany,Limited (MEAC)	39,625	34,381
投资账面价值合计	39,625	34,381
下列各项联营企业财务数据按持股比例计算的合计数		
--净利润	2,976	1,795
--其他综合收益	2,228	152
--综合收益总额	5,204	1,947

附注七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值		
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量			
一、可供出售金融资产	359		359

2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：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。

3、持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据：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。

附注八、关联方关系及其交易

(一) 关联方认定标准说明

根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》，一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

根据《上市公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 40 号），将特定情形的关联法人和关联自然人也认定为关联方。

(二) 关联方关系

1、标的业务的母公司有关信息

企业名称	注册地址	注册资本	法定代表人	与标的业务关系	对标的业务持股比例	对标的业务表决权比例
通用电气公司	美国.纽约	\$792,000,000	杰夫·伊梅尔特	母公司	100%	100%

2、联营和合营企业的情况

标的业务之联营企业的情况详见本附注五、6 及本附注六。

3、不存在控制关系的关联公司

企业名称	与本企业的关系
GE Energy Management	通用电气公司附属公司
GE Lighting	通用电气公司附属公司
Nth Works	通用电气公司附属公司
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)	联营企业

(三) 关联方交易情况

1、标的业务向关联方采购货物及服务有关明细资料如下：

关联方名称	本期发生额	上期发生额
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V. (MABE)	5,850,286	5,285,329
GE Lighting	74,972	68,017
Nth Works	148,715	178,466
合计	6,073,973	5,531,812

2、标的业务向关联方销售货物有关明细资料如下：

关联方名称	本期发生额	上期发生额
GE Energy Management	501	159
CONTROLADORA MABE S.A. de C.V.	381,373	578,208
合计	381,874	578,367

3、关联方未结算项目金额

报表会计期间内无未结算的关联余额

附注九、或有事项

截止 2015 年 12 月 31 日，标的业务无需要披露的重要或有事项。

附注十、资产负债表日后事项

截至 2016 年 6 月 6 日（美国东部时间），本次收购的全部价款已由青岛海尔向 GE 及相关主体支付完毕，总额约为 55.8 亿美元。标的业务主要股权及非股权资产已完成交割。

附注十一、与金融工具相关的风险

标的业务的金融资产包括应收款项，金融负债包括应付款项，各项金融工具的详细情况说明请见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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、信用风险

标的业务的信用风险主要产生于应收账款、其他应收款等。

(1) 按照应收账款的相关政策，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易并需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，以合理确定账期。标的业务管理层对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

(2) 其他应收款主要系往来借款、备用金等，标的业务管理层根据历史发生情况对此等款项与相关经济业务加强了管理并持续监控，以确保重大坏账风险可控并进一步降低。

(3) 标的业务本会计期间无重大的逾期应收款项

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。为控制该项风险，总部财务部门在集团层面持续监控短期和长期资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3、汇率风险

标的业务的主要经营位于北美洲地区，主要业务以美元结算。标的业务的外币资产和负债及未来的外币交易存在汇率波动风险。

附注十二、其他重要事项

标的业务无需要披露的其他重要事项。