

Spencer Moulton SARL (France)

审 计 报 告

瑞华沪审字[2016] 31150031 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	8-34

备考模拟审计报告

瑞华沪审字【2016】31150031 号

Spencer Moulton SARL (France) 董事会：

我们接受委托审计了后附的 Spencer Moulton SARL (France) (以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-8 月的利润表和现金流量表和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贵公司管理层的责任。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公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照附注二所示的财务报表编制基础的规定编制，公允反映了 Spencer Moulton SARL (France) 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：孙晓伟

孙晓伟

中国注册会计师：汤敏智

汤敏智

二〇一六年十二月二十三日



资产负债表

2016年08月31日

编制单位: Spencer Moulton SARL (France)

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产:			
货币资金	六、1	5,180,564.31	3,097,388.27
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	六、2	5,755,715.88	4,727,751.71
预付款项	六、3	124,540.58	97,835.71
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	540,998.77	373,682.91
存货	六、5	5,654,988.26	5,733,744.64
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、6	976,734.15	711,847.23
流动资产合计		18,233,541.95	14,742,250.47
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	六、7	746.02	709.52
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,471,375.25	1,394,142.94
在建工程	六、9		435,907.80
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、10	2,049,257.26	1,965,285.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	34,570.57	
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,555,949.10	3,796,045.52
资产总计		21,789,491.05	18,538,295.99

资产负债表(续)
2016年08月31日

编制单位: Spencer Moulton SARL (France) 金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
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	六、12	4,393,416.22	3,183,843.29
预收款项	六、13		118,596.27
应付职工薪酬	六、14	1,843,057.33	1,838,706.89
应交税费	六、15	420,240.53	59,372.63
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	24,663.42	
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			
流动负债合计		6,681,377.50	5,200,519.08
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	六、17	22,022.51	67,163.16
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11		8,528.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,022.51	75,691.59
负债合计		6,703,400.01	5,276,210.67
股东权益:			
实收资本	六、18	7,460,200.00	7,095,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
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	六、19	7,625,891.04	6,166,885.32
外币报表折算差额			
股东权益合计		15,086,091.04	13,262,085.32
负债和股东权益总计		21,789,491.05	18,538,295.99

载于第8页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

收托财务报表编制负责人: 郭明敏 收托财务报告编制人: 徐小坤

利润表
2016年1-8月

编制单位：Spencer Moulton SARL (France) 金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入	六、20	21,758,729.18	31,898,591.15
减：营业成本	六、20	13,986,005.49	21,878,725.48
营业税金及附加			
销售费用	六、21	670,396.40	934,151.47
管理费用	六、22	5,209,572.19	7,046,455.97
财务费用	六、23	162,438.26	-165,799.09
资产减值损失	六、24	53,025.32	-80,495.03
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,677,291.52	2,285,552.36
加：营业外收入	六、25		5,980.38
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、26	7,939.97	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,669,351.55	2,291,532.73
减：所得税费用	六、27	467,650.45	583,727.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,201,701.10	1,707,805.57
五、其他综合收益的税后净额		257,304.62	-270,946.74
（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		257,304.62	-270,946.74
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		257,304.62	-270,946.74
6、其他			
六、综合收益总额		1,459,005.72	1,436,858.83

载于第8页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

收托财务报表编制负责人：[Signature] 收托财务报告编制人：[Signature]

现金流量表
2016年1-8月

编制单位：Spencer Moulton SARL (France) 金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
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		20,871,526.61	33,726,724.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26		875,201.52
经营活动现金流入小计		20,871,526.61	34,601,926.08
购买商品、接受劳务支付的现金		9,438,674.74	17,658,130.62
支付给职工以及为职工支付的现金		5,328,910.39	7,225,608.03
支付的各项税费		161,062.78	693,869.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	3,637,077.74	6,812,712.79
经营活动现金流出小计		18,565,725.64	32,390,320.89
经营活动产生的现金流量净额		2,305,800.97	2,211,605.20
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,980.38
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,980.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,718.48	1,285,897.85
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		9,773.95	24,321.66
投资活动现金流出小计		188,492.43	1,310,219.51
投资活动产生的现金流量净额		-188,492.43	-1,304,239.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-34,132.51	-54,433.98
五、现金及现金等价物净增加额		2,083,176.03	852,932.09
加：期初现金及现金等价物余额		3,097,388.28	2,244,456.19
六、期末现金及现金等价物余额		5,180,564.31	3,097,388.28

载于第8页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

收托财务报表编制负责人：姚松良

收托财务报告编制人：徐小华

所有者权益变动表
2016年1-8月

项 目		本 年 数										上 年 数														
		实收资本			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	股东权益合计	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	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额		7,095,200.00									-270,946.74				6,437,832.05	13,262,085.31	7,455,600.00								4,730,026.49	12,186,626.49
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
二、本年年初余额		7,095,200.00									-270,946.74				6,437,832.05	13,262,085.31	7,455,600.00								4,730,026.49	12,186,626.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		365,000.00									267,304.62				1,201,701.10	1,534,006.72	-360,400.00								1,707,605.57	1,076,469.83
（一）综合收益总额											267,304.62				1,201,701.10	1,466,006.72									1,707,605.57	1,438,860.83
（二）股东投入和减少资本																										
1、股东投入的普通股																										
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																										
1、提取盈余公积																										
2、提取一般风险准备																										
3、对股东的分配																										
4、其他																										
（四）股东权益内部结转																										
1、资本公积转增资本（或实收资本）																										
2、盈余公积转增资本（或实收资本）																										
3、盈余公积弥补亏损																										
4、其他																										
（五）专项储备																										
1、本期提取																										
2、本期使用																										
（六）其他综合收益		365,000.00																								
四、本期期末余额		7,460,200.00									-13,642.12				7,639,533.16	15,096,091.04	-360,400.00								6,437,632.05	13,262,086.31

公司于第0页至第14页的财务报表附注是本报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表附注以下人士签署：

受托财务报表编制人：

姚林永

受托财务报表编制人：

徐小可

Spencer Moulton SARL (France)
2016 年 1-8 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

Spencer Moulton SARL (France) (以下简称“公司”或“本公司”)系1959年依据欧洲法律注册, 由Philippe Davion、Guy Joly、Florent Manceau、Richard Durand投资设立的有限责任公司。截至2016年8月31日, 公司注册资本为欧元100.00万元, 实收资本为欧元100.00万元。公司注册号: 489020941 R.C.S Orléans。住所: 21 rue de la gare Malesherbes 45330 LE MALESHERBOIS。

本公司经营范围为: 铁路、国防、军工、土木工程等行业的高科技模压橡胶制品销售。

本备考模拟财务报表业经本公司董事会于2016年12月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表系在法国会计师事务所 ORCOM EURAUDIT INTERNATIONAL (系瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)同一集团 Crowe Horwath 的成员所) 于2016年11月15日对本公司按照国际会计准则(IFRS)编制的2016年1月1日至2016年8月31日期间的备考模拟财务报表(含2015年比较数据)进行审计并发表审计意见的基础上, 参考中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本财务报表会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

根据管理层要求, 本报告编制基础剥离长期股权投资及长期借款。同时在记账本位币折算为人民币时, 资产负债表中的资产和负债项目、所有者权益类项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 按当期/当年加权平均汇率。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合上述附注二所述财务报表编制基础的要求, 真实、完整地反映了本公司2016年8月31日的财务状况及2016年1-8月的经营成果和现金

流量等有关信息。

本报告作为国资委要求的资产评估基础所用。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本期财务报表实际编制期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于提供服务的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

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

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的非欧元交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的非欧元兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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；以及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的记账本位币金额计量。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，计入当年损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(3) 外币财务报表的折算方法

本公司以欧元作为记账本位币在折算为以人民币为金额本位币的财务报表时，按照以下方法进行折算：资产负债表中的资产和负债项目、所有者权益类项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，按本期加权平均汇率。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。

6、金融工具

在本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。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司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。金融工具不存在活跃市场的，本公司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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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。

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

(3) 金融资产减值

除了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。

本公司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。

应收款项减值以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

（4）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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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。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。

(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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本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，同时本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。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为10万欧元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
关联方、备用金及押金组合	以款项性质为与本公司的关联关系、备用金、押金为信用风险特征划分组合
账龄组合	除本公司关联方、备用金、押金以外的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
关联方、备用金及押金组合	单独测试无特别风险的不计提
个别认定组合	单独测试

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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；客户证据包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要为库存商品、在产品、产成品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。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。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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(6) 建造合同形成的存货

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

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。

9、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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（%）
配件和施工	直线法	6	0	17

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
设备和工具	直线法	8	0	13
模具	直线法	8	0	13
交通运输设备	直线法	3	0	33
办公设备	直线法	3	0	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，本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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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。

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。

本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。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

11、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本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。无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益

很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 “长期资产减值”。

12、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。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

13、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

15、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

16、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入公司；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

17、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）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，本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，本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。

19、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本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。

20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本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、估计和假设是基于本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本公司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。

本公司对前述判断、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。

于资产负债表日，本公司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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的

当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
地方地产税	以房屋、土地等不动产的市场价值为基础计算。
竞争力和就业税收抵免	按总工资成本的一定比例（最高 6%）进行企业税收抵免（其税收抵免的基础不超过法国最低毛工资的 2.5 倍）。
企业所得税	按应纳税所得额的 33% 计缴，应纳税所得额不超过 38,120 欧元的部分按 15% 计缴。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

以下注释项目除非特别指出，期初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 8 月 31 日。

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	484.91	461.19
银行存款	5,180,079.40	3,096,927.08
合 计	5,180,564.31	3,097,388.27

注：期末无受限的货币资金。

2、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

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
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	5,755,715.88	100.00		4,727,751.71	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	5,755,715.88	100.00		4,727,751.71	100.00	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期无转回坏账准备金额。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	124,540.58	100.00	97,835.71	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	124,540.58	100.00	97,835.71	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示

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
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	540,998.77	100.00		373,682.91	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	540,998.77	100.00		373,682.91	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期无转回坏账准备金额。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,832,431.56	690,904.04	3,141,527.52
半成品及产成品	3,696,484.34	1,183,023.60	2,513,460.74
合 计	7,528,915.90	1,873,927.64	5,654,988.26

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,348,664.78	564,628.92	2,784,035.86
半成品及产成品	4,115,627.52	1,165,918.74	2,949,708.78
合 计	7,464,292.30	1,730,547.66	5,733,744.64

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		汇率调整变动	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	561,764.08	94,850.26				34,289.70	690,904.04
半成品及产成品	1,160,003.04			-41,824.94		-18,804.38	1,183,023.60
合 计	1,721,767.12	94,850.26		-41,824.94		15,485.32	1,873,927.64

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税费	116,662.61	392,634.18
其他预缴税金	860,071.54	319,213.05
合 计	976,734.15	711,847.23

7、持有至到期投资

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
银行证券	746.02		746.02	709.52		709.52
合 计	746.02		746.02	709.52		709.52

8、固定资产

(1) 固定资产明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整变动	期末余额
一、账面原值	5,841,840.02	578,431.60		315,028.22	6,735,299.83
其中：配件和施工	361,067.63	23,412.36		19,161.59	403,641.58
设备和工具	4,285,060.90	542,552.54		234,042.75	5,061,656.18
模具	1,083,990.47			55,763.97	1,139,754.44
交通运输设备	10,046.80			516.84	10,563.64
办公设备	101,674.22	12,466.70		5,543.07	119,683.99
二、累计折旧合计	4,447,697.07	573,053.38		243,174.13	5,263,924.58
其中：配件和施工	331,381.32	25,522.89		17,687.35	374,591.56
设备和工具	3,020,632.40	460,998.63		166,951.37	3,648,582.39
模具	1,009,533.44	66,241.63		53,594.77	1,129,369.84
交通运输设备	10,046.80			516.84	10,563.64
办公设备	76,103.12	20,290.23		4,423.80	100,817.14
三、固定资产账面价值合计	1,394,142.94	5,378.22		71,854.08	1,471,375.25
其中：配件和施工	29,686.32	2,110.53		1,474.24	29,050.02

设备和工具	1,264,428.50	81,553.91		67,091.38	1,413,073.78
模具	74,457.02	66,241.63		2,169.20	10,384.60
交通运输设备					
办公设备	25,571.10	7,823.53		1,119.27	18,866.85

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况。

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	汇率调整变动	期末余额
一、账面原值	314,317.36			16,169.50	330,486.86
	314,317.36			16,169.50	330,486.86
二、累计折旧合计	256,690.15	42,989.37		14,283.00	313,962.52
	256,690.15	42,989.37		14,283.00	313,962.52
三、固定资产减值准备合计					
四、固定资产账面价值合计	57,627.21				16,524.34
	57,627.21				16,524.34
合计	57,627.21				16,524.34

(3) 本报告期内无暂时闲置的固定资产。

(4) 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目名称	期初余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备和工具	435,907.80		435,907.80			
合计	435,907.80		435,907.80			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期转入长期 待摊费用金额	汇率调整变 动	期末余额
设备和工具	435,907.80	435,907.80		447,120.05		11,212.25	
合计	435,907.80	435,907.80		447,120.05		11,212.25	

10、无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整变动	期末余额
一、账面原值	143,457.85			7,379.93	150,837.78
其中：软件	143,457.85			7,379.93	150,837.78
客户资源	1,928,993.31				2,028,226.95

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整变动	期末余额
二、累计折旧合计	107,165.90	16,709.60		5,931.98	129,807.48
其中：软件	107,165.90	16,709.60		5,931.98	129,807.48
客户资源					
三、无形资产减值准备合计					
其中：软件					
客户资源					
四、无形资产账面价值合计	1,965,285.26				2,049,257.26
其中：软件	36,291.95				21,030.30
客户资源	1,928,993.31				2,028,226.96

注：其中客户资源为 Sencer Moulton SARL(France)于 2006 年购买，客户有 SNCF（法国铁路），SNCB（比利时铁路），TRENITALIA（意大利铁路），ALSTOM transport（阿尔斯通交通运输）等。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
预提养老金	467,881.00	155,944.86	444,990.00	148,315.05
融资租赁	5,498.00	1,832.54	9,536.00	3,178.33
合 计	473,379.00	157,777.40	454,526.00	151,493.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
IFRS 下剥离的长期借款	116,663.00	84,323.18	239,477.00	80,204.06
IFRS 下未确定的常规准备金	253,020.00	38,883.65	240,641.00	79,817.75
合 计	369,683.00	123,206.83	480,118.00	160,021.81

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	123,206.83	34,570.57		
递延所得税负债			151,493.38	8,528.43

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	4,393,416.22	3,183,843.29
合 计	4,393,416.22	3,183,843.29

(2) 应付账款按账龄列式

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,393,416.22	100	3,183,843.29	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	4,393,416.22	100	3,183,843.29	100

期末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

13、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款		118,596.27
合 计		118,596.27

(2) 预收账款按账龄列式

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			118,596.27	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计			118,596.27	100

期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、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	汇率调整变动	期末余额
----	------	------	------	--------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率调整变动	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	673,490.57	3,046,088.61	3,009,451.90	40,339.00	750,466.28
社会保险费	720,219.57	1,210,236.03	1,339,325.30	33,579.34	624,709.69
预提养老金	444,996.75			22,884.61	467,881.36
合 计	1,838,706.89	4,256,324.64	4,348,777.20	96,802.95	1,843,057.33

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
应交所得税	160,923.97	59,372.63
其他应交税金	259,316.56	
合 计	420,240.53	59,372.63

16、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项 目	期末余额	期初余额
差旅代垫	24,663.42	
合 计	24,663.42	

(2) 其他应付款按账龄列式

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	24,663.42	100		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	24,663.42	100		

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	22,022.51	67,163.16
合 计	22,022.51	67,163.16

18、实收资本

投资者名称	期末余额			汇率调整变动	期初余额		
	持股比例%	原币金额（欧元）	出资金额		持股比例%	原币金额（欧元）	出资金额

投资者名称	期末余额			汇率调整 变动	期初余额		
	持股比 例%	原币金额 (欧元)	出资金额		持股比 例%	原币金额 (欧元)	出资金额
Philippe Davion	51.00	510,000.00	3,804,702.00	186,150.00	51.00	510,000.00	3,618,552.00
Guy Joly	25.00	250,000.00	1,865,050.00	91,250.00	25.00	250,000.00	1,773,800.00
Florent Manceau	12.50	125,000.00	932,525.00	45,625.00	12.50	125,000.00	886,900.00
Richard Durand	11.50	115,000.00	857,923.00	41,975.00	11.50	115,000.00	815,948.00
合 计	100.00	1000,000.00	7,460,200.00	365,000.00	100.00	1000,000.00	7,095,200.00

19、未分配利润

项 目	本 期	上 年
期/年初未分配利润	6,166,885.32	4,730,026.49
加：本期/年归属于母公司股东的净利润	1,459,005.72	1,436,858.83
期/年末未分配利润	7,625,891.04	6,166,885.32

20、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,758,729.18	13,986,005.49	31,681,718.75	21,878,725.48
其他业务			216,872.40	
合 计	21,758,729.18	13,986,005.49	31,898,591.15	21,878,725.48

21、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
业务招待费	17,185.63	13,841.89
差旅费	567,187.84	856,490.86
广告费	86,022.92	63,818.72
合 计	670,396.39	934,151.47

22、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资及社保	1,728,319.92	1,396,310.41
折旧	573,053.38	931,411.26
房租	369,620.12	554,550.92
维修费	915,803.21	1,120,772.28
保险费	244,990.02	261,904.92

项 目	本期发生额	上年发生额
中介机构费	775,730.99	1,049,877.07
临时工	984,554.69	1,822,310.75
电话费	21,890.01	74,980.47
税费	135,660.77	173,509.10
冲回风险准备金		-480,044.37
其他费用	168,663.23	140,873.16
合 计	5,209,572.19	7,046,455.97

23、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	-9,773.95	-24,321.66
汇兑收益	172,212.21	-141,477.43
合 计	162,438.26	-165,799.09

24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价准备	53,025.32	-80,495.03
合 计	53,025.32	-80,495.03

25、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		5,980.38	5,980.38
合 计		5,980.38	5,980.38

26、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
未交货违约金	7,939.97		7,939.97
合 计	7,939.97		7,939.97

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	466,180.35	557,084.66
递延所得税费用	1,470.10	26,642.51
合 计	467,650.45	583,727.17

28、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
往来款		875,201.52
合 计		875,201.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年发生额
往来款	351,032.58	2,936,867.99
期间费用	3,286,045.16	3,875,844.80
合 计	3,637,077.74	6,812,712.79

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,201,701.10	1,707,805.57
加：资产减值准备	53,025.32	-80,495.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	573,053.38	869,381.20
无形资产摊销	16,709.60	19,490.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-5,980.38
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	162,438.26	-165,799.09
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-34,570.57	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-8,528.43	-42,291.90
存货的减少（增加以“—”号填列）	64,623.60	886,769.99
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,153,850.22	1,939,687.12
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,183,645.13	-2,525,545.98
汇率调整变动	247,553.80	-391,417.11
经营活动产生的现金流量净额	2,305,800.97	2,211,605.19
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上年金额
现金的期末余额	5,180,564.31	3,097,388.27
减：现金的年初余额	3,097,388.27	2,244,456.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,083,176.03	852,932.08

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	5,180,564.31	3,097,388.27
其中：库存现金	484.91	461.19
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	5,180,564.31	3,097,388.27

30、外币折算

境外经营实体主要报表项目的折算汇率

(1) 资产、负债及所有者权益项目

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 8 月 31 日
资产、负债及所有者权益	1 欧元=7.0952 人民币	1 欧元=7.4602 人民币

(2) 收入、费用及现金流量项目

项目	2015 年度	2016 年 1-8 月
收入、费用及现金流量	1 欧元= 7.2754 人民币	1 欧元=7.2777 人民币

七、关联方及关联交易

1、控股股东、实际控制人情况

关联方名称	与本公司的关系	持股比例 (%)
Philippe Davion	股东	51.00
Guy Joly	股东	25.00
Florent Manceau	股东	12.50
Richard Durand	股东	11.50
合计		100.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
International Braking and Railway Equipment	最终受同一控制方控制
Durand Prestations Services SARL	最终受同一控制方控制
Davion Invest	最终受同一控制方控制

SCI Caoutchoucs	最终受同一控制方控制
-----------------	------------

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
International Braking and Railway Equipment	采购固定资产	58,961.69	354,435.37
SCI Caoutchoucs	采购固定资产	301,168.27	241,848.19
International Braking and Railway Equipment	接受劳务	28,717.80	
Durand Prestations Services SARL	接受劳务	260,308.77	372,922.45
Davion Invest	接受劳务	264,267.84	179,847.89
SCI Caoutchoucs	接受劳务	355,741.25	443,210.09
合计		1,269,165.62	1,592,263.99

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
International Braking and Railway Equipment	销售固定资产	37,562.18	
Davion Invest	销售固定资产	184,237.10	
SCI caoutchoucs	销售固定资产	492,294.20	
International Braking and Railway Equipment	销售商品	483,536.72	562,832.22
合计		1,197,630.20	562,832.22

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款:		
International Braking and Railway Equipment	58,961.69	
Durand Prestations Services SARL	7,045.41	
合 计	66,007.10	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
SCI Caoutchoucs	492,294.20	
Davion Invest	18,441.61	
合 计	510,735.81	

八、承诺及或有事项

截至本备考模拟财务报表批准报出日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本备考模拟财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截至本备考模拟财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 91310115579120713U

证照编号 41000000201612020058

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

类型 特殊的普通合伙企业(分支机构)

营业场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴东路166号18-19层

负责人 连向阳

成立日期 2011年7月14日

营业期限 2011年7月14日至不约定期限

经营范围 审计企业会计报表,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,会计咨询、税务咨询、管理咨询。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关





姓名 孙晓伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-15
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)-上海分所
身份证号码 310109197312154816
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:
No. of Certificate 310000122188

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇〇〇 年 十二月 十九日

2012年 1月 3日



姓名	汤敏
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1975-08-19
Date of birth	
工作单位	普华永道中天会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	310113750819212
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: 110002420009
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 9 月 12 日
Date of Issuance



2009 年 9 月 12 日

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.



2014年4月30日

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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月4日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年2月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年2月5日