

China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.

备考财务报表及专项审计报告
2017 年度、2016 年度及 2015 年度

内容	页码
专项审计报告	1 - 5
备考合并资产负债表	6 - 7
备考合并利润表	8
备考合并现金流量表	9
备考财务报表附注	10 - 74

专项审计报告

德师报(审)字(18)第 S00353 号
(第 1 页, 共 5 页)

青岛天华院化学工程股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了 China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.(以下简称“CNCE Luxembourg”)按照备考财务报表附注(二)所述的编制基础编制的备考财务报表, 包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2017 年度、2016 年度及 2015 年度的备考合并利润表和备考合并现金流量表以及备考财务报表附注(以下统称“备考财务报表”)。

我们认为, 后附的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注(二)所述的编制基础编制, 反映了基于该编制基础列报的 CNCE Luxembourg 于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况, 以及 2017 年度、2016 年度及 2015 年度的备考合并经营成果和备考合并现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对备考财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于 CNCE Luxembourg, 并履行了职业道德方面的其他责任。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、编制基础以及对使用的限制

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。本报告仅供青岛天华院化学工程股份有限公司为收购 CNCE Luxembourg 股权之目的使用, 不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(18)第 S00353 号
(第 2 页, 共 5 页)

四、2017 年度关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2017 年度备考财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对备考财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)商誉减值

事项描述

如备考财务报表附注五、13 所示,于 2017 年 12 月 31 日,CNCE Luxembourg 备考资产负债表中商誉金额折合人民币 3,408,413 千元,主要系来自收购 Krauss Maffei Group GmbH 及其下属子公司(以下统称“KM Group”)。对于收购 KM Group 形成的商誉,CNCE Luxembourg 管理层自收购日将其分摊至相关的资产组,且于年末进行减值测试。在评估包含商誉的相关资产组的可收回金额时,CNCE Luxembourg 管理层对相关资产组未来情况做出假设和估计以确定资产组未来现金流量的现值,包括预计的收入增长率、预计毛利率及折现率。

上述商誉账面价值对备考财务报表影响重大,管理层执行减值测试时需要对关键假设做出重大判断,而管理层估计及判断的不同可能造成重大财务影响,因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

审计应对

我们针对上述商誉减值执行的主要审计程序包括:

- 1、了解、评价并测试与商誉减值相关的关键内部控制;
- 2、获取商誉减值测试表,评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组;
- 3、了解资产组的历史业绩情况及发展规划,以及宏观经济和所属行业的发展趋势;
- 4、评估管理层减值测试方法的适当性;
- 5、复核管理层减值测试所依据的现金流量预测水平,包括资产组的收入增长率、毛利率等;
- 6、评估管理层减值测试中所采用的包括折现率在内的关键假设及判断的合理性;
- 7、检查商誉减值测试计算的准确性。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(18)第 S00353 号
(第 3 页, 共 5 页)

四、2017 年度关键审计事项 - 续

(二)分类为设定受益计划的离职后福利的计量

事项描述

如备考财务报表附注五、27 所示, 于 2017 年 12 月 31 日, CNCE Luxembourg 备考资产负债表中分类为设定受益计划的离职后福利的义务及资产的金额分别折合人民币 1,496,874 千元及人民币 689,712 千元。在确定设定受益计划的义务、资产以及相应的薪酬成本金额时, 管理层需要计算服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。上述过程涉及管理层的估计与假设, 包括折现率、死亡率、薪酬的预期增长率及退休金支付增长率等。上述设定受益计划的义务及资产对备考财务报表影响重大, 计量过程复杂, 因此我们将分类为设定受益计划的离职后福利的计量作为关键审计事项。

审计应对

我们针对分类为设定受益计划的离职后福利的计量的主要审计程序包括:

- 1、了解、评价并测试与设定受益计划离职后福利的计量相关的关键内部控制;
- 2、我们利用内部专家复核设定受益计划相关义务的计算方法以及计算过程中涉及的关键假设及参数的合理性;
- 3、对 2017 年度设定受益计划中所列示的人员, 选取样本检查了与员工签订的养老金支付协议;
- 4、对 2017 年度 CNCE Luxembourg 向设定受益计划缴付的款项, 选取样本检查了付款单据;
- 5、我们取得了第三方投资机构提供的与设定受益计划相关的资产组合清单以及资产公允价值, 并与年末设定受益计划的资产公允价值核对一致。我们复核了上述资产公允价值的评估方法以及关键假设及参数的合理性。

五、管理层和治理层对备考财务报表的责任

CNCE Luxembourg 管理层负责按照备考财务报表附注(二)所述编制基础编制备考财务报表(包括确定在具体情况下按照附注(二)所述编制基础编制备考财务报表的可接受性), 并设计、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。

在编制备考财务报表时, 管理层负责评估 CNCE Luxembourg 的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算 CNCE Luxembourg、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 CNCE Luxembourg 的备考财务报告过程。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(18)第 S00353 号
(第 4 页, 共 5 页)

六、注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的目标是对备考财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响备考财务报表使用者依据备考财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2)了解与审计相关的内部控制, 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。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对 CNCE Luxembourg 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致 CNCE Luxembourg 不能持续经营。

(5)评价备考财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价备考财务报表是否按照备考财务报表附注(二)所述编制基础编制。

(6)就 CNCE Luxembourg 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对备考财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

专项审计报告(续)

德师报(审)字(18)第 S00353 号
(第 5 页, 共 5 页)

六、注册会计师对备考财务报表审计的责任 - 续

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对 2017 年度备考财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

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: 顾崙平
(项目合伙人)

Handwritten signature of Gu Luping in black ink.



中国注册会计师: 陈彦

Handwritten signature of Chen Yan in black ink.



2018 年 6 月 5 日

2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

备考合并资产负债表

人民币元

项目	附注(五)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	1	672,946,699.54	726,175,658.62	814,459,004.76
衍生金融资产	2	30,133,857.12	9,870,324.52	148,867,791.05
应收账款	3	1,763,148,252.77	1,558,327,880.04	1,430,067,893.44
预付款项	4	107,029,721.69	131,468,842.16	113,298,766.40
其他应收款	5	4,696,068.74	7,627,378.86	5,048,852.75
存货	6	2,277,646,681.04	2,020,494,930.71	1,891,299,017.15
其他流动资产	7	103,991,313.82	101,626,972.75	112,064,018.32
流动资产合计		4,959,592,594.72	4,555,591,987.66	4,515,105,343.87
非流动资产：				
长期应收款	8	262,278,755.34	315,640,044.15	306,961,661.10
固定资产	9	1,144,672,628.54	1,143,989,670.54	1,057,594,197.05
在建工程	10	43,064,478.04	28,557,524.20	60,018,612.38
无形资产	11	3,816,245,782.31	4,156,412,735.51	2,266,447,768.38
开发支出	12	69,775,152.06	83,377,564.29	90,615,634.36
商誉	13	3,408,413,159.91	3,473,045,317.86	1,452,691,323.87
长期待摊费用	14	18,360,031.73	18,850,314.76	13,886,946.86
递延所得税资产	15	109,866,455.97	107,271,030.41	50,782,440.55
其他非流动资产	16	21,080,182.34	16,243,089.39	13,519,754.95
非流动资产合计		8,893,756,626.24	9,343,387,291.11	5,312,518,339.50
资产总计		13,853,349,220.96	13,898,979,278.77	9,827,623,683.37

(续)

2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日

备考合并资产负债表(续)

人民币元

项目	附注(五)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债:				
短期借款	17	56,439,994.00	48,093,565.73	87,397,400.30
衍生金融负债	18	23,257,062.51	48,731,911.95	29,639,298.90
应付账款	19	1,483,350,708.52	1,312,948,551.33	1,277,102,626.32
预收款项	20	1,310,913,538.34	1,384,080,524.57	1,225,355,279.05
应付职工薪酬	21	414,692,012.12	368,400,481.02	335,108,684.38
应交税费	22	114,043,637.07	147,690,244.29	185,293,556.67
应付利息	23	24,216,302.98	19,766,936.04	8,221,414.74
其他应付款	24	68,332,502.24	125,915,912.91	73,828,741.94
一年内到期的非流动负债	25	276,788,237.20	234,990,296.90	279,017.29
流动负债合计		3,772,033,994.98	3,690,618,424.74	3,222,226,019.59
非流动负债:				
长期借款	26	3,497,275,682.39	5,286,108,287.74	2,275,537,726.15
长期应付款		17,297,179.16	487,661.81	779,296.63
长期应付职工薪酬	27	940,565,831.99	1,014,190,315.85	865,798,293.68
预计负债	28	463,307,169.00	440,975,424.21	409,073,854.94
递延收益	29	-	-	4,953,627.50
递延所得税负债	15	1,133,494,291.86	1,125,696,868.77	597,889,650.09
其他非流动负债	30	-	-	2,098,709,751.20
非流动负债合计		6,051,940,154.40	7,867,458,558.38	6,252,742,200.19
负债合计		9,823,974,149.38	11,558,076,983.12	9,474,968,219.78
所有者权益:				
实收资本	31	97,791.25	97,791.25	-
资本公积	32	3,831,017,536.23	2,356,778,248.92	17,201,483.52
其他综合收益	33	(7,323,960.12)	51,790,877.97	135,193,119.22
未分配利润	34	205,583,704.22	(67,764,622.49)	200,260,860.85
所有者权益合计		4,029,375,071.58	2,340,902,295.65	352,655,463.59
负债和所有者权益总计		13,853,349,220.96	13,898,979,278.77	9,827,623,683.37

附注为备考财务报表的组成部分

第 6 页至第 74 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: _____

2017 年度、2016 年度及 2015 年度

备考合并利润表

人民币元

项目	附注(五)	2017 年度	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	35	10,737,652,054.65	9,954,300,648.84	9,484,734,008.27
减：营业成本	35	7,923,197,729.83	7,502,361,951.45	6,876,937,821.45
税金及附加		20,026,735.18	22,841,669.37	16,950,293.17
销售费用	36	1,585,989,088.06	1,447,018,727.76	1,368,532,677.49
管理费用	37	651,069,011.00	632,873,374.11	593,534,699.86
财务费用	38	120,842,853.76	413,851,442.62	319,817,266.86
资产减值损失	39	16,940,204.85	24,896,850.43	8,688,192.39
加：公允价值变动收益(损失)	40	36,397,741.51	(151,311,190.77)	18,553,446.23
资产处置收益(损失)		622,862.83	(3,114,457.67)	(1,501,349.85)
二、营业利润(亏损)		456,607,036.31	(243,969,015.34)	317,325,153.43
加：营业外收入	41	20,290,174.79	8,778,436.07	23,840,512.18
减：营业外支出	42	8,396,602.15	16,964,948.84	6,905,808.47
三、利润(亏损)总额		468,500,608.95	(252,155,528.11)	334,259,857.14
减：所得税费用	43	195,152,282.24	15,869,955.23	133,998,996.29
四、净利润(亏损)		273,348,326.71	(268,025,483.34)	200,260,860.85
(一)持续经营净利润(亏损)		273,348,326.71	(268,025,483.34)	200,260,860.85
(二)终止经营净利润		-	-	-
五、其他综合收益(损失)的税后净额	33	(59,114,838.09)	(83,402,241.25)	135,193,119.22
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益(损失)		61,435,142.42	(84,875,819.73)	44,490,777.74
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		61,435,142.42	(84,875,819.73)	44,490,777.74
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益(损失)		(120,549,980.51)	1,473,578.48	90,702,341.48
1.现金流量套期损益的有效部分		6,351,635.56	(4,609,644.43)	-
2.外币财务报表折算差额		(126,901,616.07)	6,083,222.91	90,702,341.48
六、综合收益(损失)总额		214,233,488.62	(351,427,724.59)	335,453,980.07

附注为备考财务报表的组成部分

2017 年度、2016 年度及 2015 年度

备考合并现金流量表

人民币元

项目	附注五	2017 年度	2016 年度	2015 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		12,571,289,983.21	11,933,445,279.31	10,923,643,937.47
收到的税费返还		1,322,137.70	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	44(1)	9,109,405.77	7,519,737.32	9,313,915.40
经营活动现金流入小计		12,581,721,526.68	11,940,965,016.63	10,932,957,852.87
购买商品、接受劳务支付的现金		7,773,722,194.21	7,593,708,714.63	6,896,907,397.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,831,671,391.39	2,495,208,108.50	2,412,489,972.95
支付的各项税费		763,545,211.17	519,341,620.11	579,616,117.33
支付其他与经营活动有关的现金	44(2)	504,740,197.12	458,289,465.62	419,570,419.66
经营活动现金流出小计		11,873,678,993.89	11,066,547,908.86	10,308,583,907.02
经营活动产生的现金流量净额	45(1)	708,042,532.79	874,417,107.77	624,373,945.85
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,566,277.13	33,373,553.45	16,249,785.92
投资活动现金流入小计		10,566,277.13	33,373,553.45	16,249,785.92
购买子公司和其他经营单位支付的现金净额	44(3)	52,358,525.03	5,710,523,955.40	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		289,263,051.33	349,450,963.68	345,082,036.24
投资活动现金流出小计		341,621,576.36	6,059,974,919.08	345,082,036.24
投资活动产生的现金流量净额		(331,055,299.23)	(6,026,601,365.63)	(328,832,250.32)
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	2,318,770,699.05	-
取得借款收到的现金		196,887,958.27	5,400,706,102.81	292,270,546.23
筹资活动现金流入小计		196,887,958.27	7,719,476,801.86	292,270,546.23
偿还债务支付的现金		503,014,237.71	2,400,621,705.58	118,482,623.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,567,446.76	262,239,127.29	252,984,725.31
筹资活动现金流出小计		622,581,684.47	2,662,860,832.87	371,467,348.75
筹资活动产生的现金流量净额		(425,693,726.20)	5,056,615,968.99	(79,196,802.52)
四、现金及现金等价物净增加(减少)额		(48,706,492.64)	(95,568,288.87)	216,344,893.01
加：年初现金及现金等价物余额	45(2)	718,890,715.89	814,459,004.76	598,114,111.75
五、年末现金及现金等价物余额	45(2)	670,184,223.25	718,890,715.89	814,459,004.76

附注为备考财务报表的组成部分

(一) 本备考财务报表编制主体情况

1、China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.

China National Chemical Equipment (Luxembourg) S.à r.l.(以下简称“CNCE Luxembourg”或“本公司”)是一家于 2015 年 12 月 18 日在卢森堡成立的有限责任公司。现注册资本为 12,500.00 欧元,实收资本为 12,500.00 欧元,CNCE Luxembourg 的注册地址为 15, rue Edward Steichen, Luxembourg。

CNCE Luxembourg 的母公司为 CNCE Global Holdings (Hong Kong) Co., Limited(以下简称“CNCE Hong Kong”),最终控制方为中国化工集团有限公司。

2、关于 CNCE Luxembourg 收购 KraussMaffei Group GmbH(以下简称“KM Germany”)及其下属子公司(以下统称“KM Group”)

于 2016 年 1 月 9 日,CNCE Luxembourg 之全资子公司 China National Chemical Equipment (Germany) GmbH(以下简称“CNCE Germany”)及中国化工集团有限公司与 KM Group 原股东 Munich Holdings II Corporation(以下简称“MH II”)签署股权买卖协议,MH II 将其持有的 KM Group 100% 股权全部转让给 CNCE Germany(以下简称“本次交易”),该交易于 2016 年 4 月 29 日(以下简称“交割日”)完成。于 2016 年 10 月 6 日,CNCE Germany 对 KM Germany 进行了吸收合并,并同时更名为 KraussMaffei Group GmbH。

根据股权买卖协议,本次交易的最终对价为 736,426,000 欧元。

3、KM Group

KM Group 成立于 1838 年,注册地址位于德国慕尼黑市。主要经营范围:注塑、挤塑和反应技术制造工艺,设备的制造及销售,主要客户为汽车、包装、医疗、建筑行业等行业客户以及电气和电子产品及家电产品生产商。

4、关于青岛天华院化学工程股份有限公司收购本公司

青岛天华院化学工程股份有限公司(股票代码:600579,以下简称“天华院”)意向通过向本公司股东发行股票购买的方式收购本公司 100% 的股权。

(二) 备考财务报表的编制基础

编制基础

本备考财务报表系为天华院收购本公司股权之目的而编制,为给使用者提供更相关的信息,本备考财务报表之编制系假定附注(一)中所述的本次交易完成后所形成的业务架构自备考财务报表期间的期初已经存在,本公司管理层以 CNCE Luxembourg 及 KM Group 相关期间的合并财务报表为基础,根据下述方法和编制基础编制本备考财务报表:

- 1、CNCE Luxembourg 及 KM Group 均采用国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards)编制管理财务报表,分别包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表,2017 年度、2016 年度及 2015 年度的合并利润表、合并现金流量表及合并财务报表附注(以下统称“管理财务报表”)。

(二) 备考财务报表的编制基础 - 续

编制基础 - 续

- 2、于 2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 4 月 29 日(交割日)止期间, 本备考财务报表包括备考合并资产负债表、备考合并利润表及备考现金流量表均为 CNCE Luxembourg 及 KM Group 相关期间的合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表直接加计。本公司管理层在备考合并资产负债表中将 2015 年 1 月 1 日 KM Group 所有者权益账面金额计入其他非流动负债, 金额为 268,264 千欧元。KM Group 于 2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 4 月 29 日止期间的净利润(亏损)及其他综合收益(损失)分别计入备考合并资产负债表未分配利润及其他综合收益科目。
- 3、于交割日, 根据 Ernst & Young GmbH 出具的评估报告中 KM Group 可辨认资产及负债的公允价值, 存货增值 28,590 千欧元, 固定资产增值 5,007 千欧元, 无形资产增值 273,841 千欧元, 根据或有事项的公允价值额外确认预计负债 5,092 千欧元, 其他负债增加 3,144 千欧元, 递延所得税负债增加 92,220 千欧元。综上, 于交割日, KM Group 归属于母公司所有者的可辨认净资产调增 206,982 千欧元, 折合人民币 1,619,282 千元。CNCE Luxembourg 收购对价与 KM Group 归属于母公司所有者的可辨认净资产公允价值的差额 442,298 千欧元, 折合人民币 3,460,230 千元确认为商誉。
- 4、本公司收购 KM Group 过程中发生的相关交易费用于实际发生时按照权责发生制原则在本备考财务报表中确认。
- 5、管理财务报表以欧元作为列报货币。本公司在编制本备考财务报表时所采用的货币为人民币。考虑到本备考财务报表的特殊目的, 本公司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将各期间财务报表折算为人民币。
- 6、本备考财务报表系为天华院收购本公司股权之目的而编制, 本公司管理层认为, 相关期末的公司资产负债表、相关期间的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表和合并所有者权益变动表对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义, 因此, 本备考财务报表并未编制备考公司资产负债表、备考公司利润表、备考公司现金流量表、备考公司所有者权益变动表和备考合并所有者权益变动表。除上述编制基础外, 本备考财务报表采用的各项会计政策系按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定制定。此外, 本备考财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定(2014 年修订)》披露有关财务信息。各项会计政策在附注(三)所述的重要会计政策和会计估计中披露。

以下将本公司以及 KM Group 构成的集团架构称为“本集团”。

记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外, 本备考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。

(二) 备考财务报表的编制基础 - 续

记账基础和计价原则 - 续

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，在本备考财务报表中计量和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

本集团对自 2017 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，本备考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

1、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表按照附注(二)所述的编制基础编制，反映了本集团基于该编制基础于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度、2016 年度及 2015 年度的备考合并经营成果和备考合并现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考财务报表的列报备考会计期间为 2017 年度、2016 年度及 2015 年度。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团的营业周期约为 12 个月。

4、记账本位币

欧元为本公司及欧元区子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及欧元区子公司以欧元为记账本位币。本公司之其他子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制管理报表时所采用的货币为欧元。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、非同一控制下企业合并的会计处理方法

5.1 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

6、合并财务报表的编制方法

6.1 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

7、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。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、外币业务和外币报表折算

8.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售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以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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8.2 外币财务报表折算

为编制管理财务报表，本集团欧元区外经营的外币财务报表按以下方法折算为欧元报表：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所有者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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日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。

9、金融工具

在本集团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。

9.1 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，本集团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。

9.2 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。

本集团持有的金融资产主要包括贷款和应收款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

9.2.2 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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收账款、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。

9.3 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，本集团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) 本集团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) 因发行方发生重大财务困难，导致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，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；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、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。

- 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。

本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 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，虽然本集团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。

若本集团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。

购买或销售一项金融资产，并且该项金融资产需要在市场上根据法规或惯例在一定期限内交付的，该交易通常在本集团承诺购买或销售时确认。

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。

9.5 金融负债的分类、确认及计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类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。本集团的金融负债均为其他金融负债。

9.5.1 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。

9.6 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。本集团(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.7 衍生工具

衍生金融工具，包括货币汇率互换合同、利率互换合同及与长期借款合同相关的提前回购权。衍生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，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

9.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。

9.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团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所有者权益总额。

10、应收款项

10.1 单项计提坏账准备的应收账款

10.1.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将金额为100万欧元以上的应收账款认定为单项金额重大的应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，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账款，不再包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。

10.1.2 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	存在发生减值的客观证据。
坏账准备的计提方法	将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、应收款项 - 续

10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
未单项计提坏账准备的应收款项	余额百分比法

当期计提比例系根据下述4个比例之和确定：

- (1) 当期单独计提坏账准备的变动额占总体应收款余额的比例；
- (2) 当期实际发生的应收款催讨费用占当期收入的比例；
- (3) 当期实际发生的现金折扣占当期收入的比例；
- (4) 当期逾期应收款资金占用成本率，月度资金占用成本率为每月逾期应收款按短期借款利率计算的利息成本占当月总体应收款之比例，当期资金占用成本率为当期各月度资金占用成本率之和。

10.3 单项计提坏账准备的其他应收款

本集团对其他应收款单独进行减值测试。

11、存货

11.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品和产成品等。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。

11.2 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。

11.3 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，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。

11.4 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

12、长期股权投资

12.1 共同控制、重大影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12.2. 初始投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

12.3 后续计量及损益确认方法

12.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

12.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

13、固定资产

13.1 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。本集团在德国及其他境外拥有的土地在固定资产核算。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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。预计在固定资产使用寿命到期时，为了拆卸或移除固定资产以及移动固定资产后为使其恢复原来状态而发生的成本按照现值计入固定资产的初始成本。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、固定资产 - 续

13.2 折旧方法

除使用寿命不确定的土地不予折旧外，其他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、预计净残值率和年折旧率如下：

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	10 - 40	-	2.5 - 10
机器设备	年限平均法	5 - 20	-	5 - 20
其他设备	年限平均法	3 - 10	-	10 - 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，本集团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。

13.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。

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。

13.4 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。

本集团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。

14、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

15、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。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。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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、无形资产

16.1 无形资产

无形资产包括专利技术、品牌、软件以及企业合并产生的长租约收益权、客户关系及订单储备等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的后续支出，如果与该无形资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

除订单储备根据订单完成进度摊销外，其他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。由于本集团在可预见未来可以持续获取品牌带来的收益，因此本集团认为由于收购而产生的品牌使用寿命不确定，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(%)
品牌	不予摊销	不确定	不适用
专利技术	直线法分期平均	3 - 8	-
客户关系	直线法分期平均	8 - 10	-
订单储备	根据订单完成进度摊销	根据订单完成进度摊销	-
长租约收益权	直线法分期平均	按租赁合同剩余年限	-
软件	直线法分期平均	0.7	-

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。

16.2 内部研究开发支出

为了获取新的科技知识或认知而发生的研究支出，于发生时计入当期损益。

为了计划或设计一项新的或实质性改良的产品或流程而发生的开发支出如果同时满足下列条件的，确认为一项资产，不能满足下述条件的支出计入当期损益：

- (1) 产品和流程在技术上是可行的，在商业上是可以带来经济利益的；
- (2) 产品或流程很可能产生将来的经济利益；
- (3) 有足够的资源支持，以完成该无形资产的开发。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、其他资产

除设定受益计划的相关资产外，其他资产按照成本减去累计计提的减值准备金额确认。设定受益计划的相关资产参见本附注 20.2。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及长期待摊费用等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。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。

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。本集团根据最近市场上的同类交易价格确定资产或资产组的公允价值，如果无法获取市场上的同类交易信息，本集团使用恰当的评估模型确定公允价值。本集团使用能够反映当前市场对货币时间价值的评估以及资产特定风险的税前折现率计算预计未来现金流量的现值。

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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。本集团基于对每个资产组或资产组组合详细的预算和预测计算可收回金额。本集团编制未来3年的预算或预测，并且假设此后的现金流量按照一个长期增长率增长。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括保险费及融资费用等。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。

20、职工薪酬

20.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团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。本集团发生的职工福利费，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。

本集团为职工缴纳的社会保险费，在职工为本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、职工薪酬 - 续

20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团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。

本集团设定受益计划相关的净负债是针对每项计划独立计算的。负债是由于员工当期或过去提供服务而预计未来能够从本集团获取收益而产生。设定受益计划相关的资产公允价值抵减上述负债的现值。计算现值的折现率是根据高质量、固定收益的长期债务工具利率确定。上述计算由专业精算师精算。

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动（包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）计入其他综合收益。

员工由于过去提供服务而享受的离职后服务在计划发生变更时计入当期损益。

利息净额根据设定受益计划净负债或净资产现值以及折现率计算确定。

20.3 辞退福利的会计处理方法

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利金额利用精算方法确定。相关计算基于长期福利的金额、员工年龄及折现率，且结合员工死亡伤残的折扣因素确定。折现率根据高质量、固定收益的长期债务工具利率确定。

21、预计负债

当与产品质量保证、亏损合同以及重组等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，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。

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。

本集团在确认相关产品销售收入时计提产品质量保证金。本集团对具有特定风险的单个产品单独计提质量保证金，对于其他产品则根据过去经验合并计提质量保证金。

本集团在开展经营活动时需遵守环境法律及法规。本集团预计相关成本很可能发生且发生的成本能够可靠估计时，计提与环境恢复相关的负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、预计负债 - 续

本集团在发生相关法定或推定义务时，计提与重组相关的预计负债。本集团在具体重组计划形成并且主要条款对外公布时，计提相应的预计负债。计提的预计负债包括与重组相关的直接支出，但不包括未来经营的预计损失。

如果亏损合同带来的预期收益低于为了满足合同义务而不可避免发生的成本，本集团对该项预期损失确认预计负债。

企业合并中符合确认条件的或有负债在购买日以公允价值进行初始计量。预计负债在初始确认后，根据以下两者金额孰高者进行后续计量。

- (1) 根据预计负债相关准则确认的金额；
- (2) 根据初始金额减去按照收入确认原则确认的累计摊销后的余额。

22、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付为以现金结算的股份支付。

22.1 以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

22.2 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

23、收入

23.1 商品销售收入

在已将商品的所有权及风险转移给买方，销售价格被接受或确定，相关经济利益的流入得到合理保证时，确认商品销售收入的实现。

如果本集团销售商品时还负责在买方所在地安装商品，而该安装对产品的使用是重要的，本集团在商品发出并且安装完毕后确认收入。

对于包含多个要素的合同，每个可识别的要素根据其公允价值分别按照销售商品和提供服务确认收入。服务收入在服务提供后或者服务提供期间予以确认。如果商品销售需要经过买方的确认，收入在买方提供书面确认或者确认期终止之时予以确认。零部件销售收入在发出时予以确认。

本集团向租赁公司销售商品，并由这些租赁公司与最终客户签订期限通常为一至六年的租赁协议。在特定情况下，若最终客户违约，本集团有义务从租赁公司回购这些机器或弥补租赁公司因此而遭受的经济损失。因此商品销售收入确认取决于租赁公司与最终客户签订的租赁协议的条款。如果本集团已将商品所有权上的主要风险转移，按上述商品销售收入的会计政策确认商品销售收入。如果根据租赁协议条款，本集团保留了商品所有权上的主要风险，收到的价款在商品所有权上的主要风险转移时结转收入。

23.2 提供劳务收入

在提供劳务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

23.3 建造合同

建造合同采用完工百分比法。相关收入、成本基于与买方约定的合同总收入以及预计合同总成本，按照资产负债表日的完工进度予以确认。买方确认的合同总收入的变动以及相应合同总成本的变动在发生当期予以确认。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。如果合同总成本预计超过合同总收入，本集团立刻就该亏损合同确认预计损失。

如果本集团销售商品同时满足以下要求，本集团对该类业务采用建造合同方法确认收入。

- (1) 客户要求个性化定制商品，且该个性化定制预计发生重大人工成本；
- (2) 客户的个性化定制要求并非简单按照客户要求对标准化零部件进行组装。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

24.3 政府补助的列报

本集团根据政府补助的经济业务性质判断其是否与企业日常活动相关，并进行不同的会计处理。对于与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；对于与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

本集团已经根据 2017 年 5 月 10 日发布的新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的要求，对各报告期间的财务报表进行了重述。

25、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。

25.1 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。

25.2 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，本集团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。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

25、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

25.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

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。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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，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。

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。

25.3. 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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、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。

26.1 经营租赁的会计处理方法

26.1.1 本集团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。

26.1.2 本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

26、租赁 - 续

26.2 融资租赁的会计处理方法

26.2.1 本集团作为承租人记录融资租赁业务

相关会计处理方法参见附注(三)“13.3 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法”。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别作为长期负债和一年内到期的长期负债列示。

27、套期会计

为规避某些风险，本集团把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括现金流量套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本集团作为现金流量套期处理。

本集团在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本集团会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效(套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内则视为高度有效)。

27.1 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本集团预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中。如果预期原直接在其他综合收益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本集团撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、重要会计政策的确定依据和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

编制备考财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、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结果可能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。

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因素主要有：

坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认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。有关坏账准备计提的政策参见附注(三)10。

衍生金融工具的公允价值计量

本集团持有的衍生金融工具以公允价值计量。在使用估值技术时，计量汇率互换合同的输入值包括按欧洲央行的参考汇率和欧洲同业拆借利率/伦敦银行同业拆借利率，计量利率互换合同的输入值包括远期欧元利率以及欧元利率的波动。借款提前回购权的计量使用了一个期权价格计算模型，若该模型中使用的假设包括利率及借款到期日等有变化，有关差额会影响借款提前回购权的公允价值。

固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境，技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团管理层将对其进行调整。

长期资产减值

本集团于资产负债表日，评估固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产及长期待摊费用等是否可能发生减值的迹象。可收回金额为资产预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者中较高者，是按可以取得的最佳信息作出估计，以反映知情自愿各方于各资产负债表日进行公平交易以处置资产而获取的款项(经扣减处置成本)或持续使用该资产所产生的现金流量。该估计于每次减值测试时都可能予以调整。

商誉减值

本集团在对商誉进行减值测试时，计算商誉的可收回金额根据收入增长率及毛利率预计未来现金流量，并采用适当的折现率确定未来现金流量现值。若实际收入增长率、毛利率及折现率与估计数不同，有关差额则会影响商誉的账面价值。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、重要会计政策的确定依据和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

土地和品牌的使用寿命

本集团管理层认为，在可预见的将来本集团所拥有的土地和品牌均会使用并带给本集团预期的经济利益流入，故其使用寿命是不确定的，对土地不予折旧，对品牌不予摊销。但无论上述使用寿命不确定的土地和品牌是否存在减值迹象，本集团管理层每年均对其进行减值测试。

递延所得税资产的确认

只有当可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损在可预见未来很可能转回，未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。管理层根据以后年度的预算预计未来很可能获得的应纳税所得额，该预计需要运用判断和估计。

长期应付职工薪酬

对于本集团职工退休福利计划等设定受益计划，于各年度末，管理层聘请专家进行精算。精算涉及折现率、薪酬的预期增长率及退休金支付增长率等主要估计，若未来现金流量的实际情况与估计数不同，有关差额则会影响长期应付职工薪酬的账面价值。

预计负债和因税务、员工辞退或其他义务产生的负债的确认和计量

本集团根据合同的具体特征和条款以及过往经验就产品质量保证、退货和相关诉讼等计提预计负债。对复杂税务法规的解释、税法的变更和获得未来应纳税所得额的金额和时间的不确定性会影响与税务相关的负债。员工辞退相关的负债按已批准和公布的重组计划进行个别计量。其他义务按所承担义务的现值计提。

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。合同总成本、合同总收入和相关合同风险的预计需要运用判断和估计。

企业合并的会计处理

非同一控制下企业合并要求将收购对价分摊至合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认净资产并确定取得的资产、负债及或有负债在购买日的公允价值。公允价值的确定和收购对价的分摊需要运用判断和估计。

金融资产的转移

本集团向金融机构转让应收款项时，根据转让协议的条款、客户的信用风险以及市场利率等因素估计与应收款项所有权相关的风险及报酬是否已经转移。若上述估计发生变更，可能影响本集团对应收款项是否能够终止确认的判断。

收入确认

如本附注 23.1 所述，本集团向租赁公司销售商品，并由租赁公司转租给最终客户。由于部分销售合同中，规定若最终客户违约，本集团需要向租赁公司赔偿其遭受的经济损失。本集团根据预计赔偿损失的可能性以及金额的重要性，判断与商品相关的主要风险是否已经转移，并据此判断是否能够确认收入。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
本公司：		
企业所得税	税前利润	33%
德国境内子公司：		
企业所得税	税前利润	24% - 39%(注1)
增值税	营业收入	19%
不动产转让税	不动产价值	3.5% - 6.5%
瑞士境内子公司：		
企业所得税	税前利润	16%
增值税	营业收入	8%
美国境内子公司：		
企业所得税	税前利润	注2
销售税	营业收入	取决于所在州(注3)

注 1：本集团在德国境内的子公司因注册地所在城市不同而适用不同的企业所得税税率，本集团所在的主要经营地慕尼黑的企业所得税税率为 32%。

注 2：于 2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本集团在美国境内的子公司企业所得税税率为 39%；于 2017 年 12 月 20 日，美国参议院和众议院分别通过了税改法案，自 2018 年 1 月 1 日起，本集团在美国境内的子公司企业所得税税率降至 25%。

注 3：本集团在美国境内的子公司因注册地所在州不同而适用不同的销售税税率。

(五) 备考财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款：									
欧元	46,694,503.89	7.8233	365,305,112.28	52,723,710.25	7.8233	412,473,402.40	48,715,471.83	7.8233	381,115,750.77
美元	15,756,552.00	6.5232	102,783,485.49	11,627,994.60	7.4218	86,300,436.56	45,390,904.41	7.1859	326,174,944.90
英镑	781,054.43	8.8177	6,887,077.87	1,060,839.29	9.1374	9,693,363.56	537,480.95	10.6592	5,729,102.42
瑞士法郎	11,095,133.82	6.6854	74,175,836.62	14,904,034.25	7.2849	108,575,035.99	4,976,072.11	7.2204	35,929,215.45
人民币	64,682,216.40	1.0024	64,838,861.07	42,347,738.81	1.0687	45,258,198.56	20,948,683.03	1.1080	23,210,943.76
日元	720,920,468.00	0.0579	41,774,513.11	810,254,392.00	0.0634	51,368,421.25	567,461,745.00	0.0597	33,870,630.00
其他			17,181,813.10			12,506,800.30			8,428,417.46
合计			672,946,699.54			726,175,658.62			814,459,004.76

其中受限制货币资金的情况如下：

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款			
-履约保证金	2,762,476.29	7,284,942.73	-
合计	2,762,476.29	7,284,942.73	-

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

2、衍生金融资产

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
汇率互换合同	21,577,995.67	9,870,324.52	8,830,596.50
利率上限合同	8,555,861.45	-	-
借款提前回购权(附注(五)26)	-	-	140,037,194.55
合计	30,133,857.12	9,870,324.52	148,867,791.05

本集团衍生金融资产系未到期的货币汇率互换合同、利率上限合同及借款提前回购权于期末之公允价值，详见附注(九)。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

人民币元

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,777,683,714.44	96.89	15,761,081.44	0.89	1,761,922,633.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	57,050,631.35	3.11	55,825,011.58	97.85	1,225,619.77
合计	1,834,734,345.79	100.00	71,586,093.02	3.90	1,763,148,252.77

人民币元

种类	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,571,460,901.16	96.99	14,074,120.14	0.90	1,557,386,781.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	48,816,161.08	3.01	47,875,062.06	98.07	941,099.02
合计	1,620,277,062.24	100.00	61,949,182.20	3.82	1,558,327,880.04

人民币元

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,439,162,196.73	95.84	10,344,676.68	0.72	1,428,817,520.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	62,540,833.03	4.16	61,290,459.64	98.00	1,250,373.39
合计	1,501,703,029.76	100.00	71,635,136.32	4.77	1,430,067,893.44

组合中，按余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

余额	2017年12月31日				2016年12月31日				2015年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
应收账款	1,777,683,714.44	0.89	15,761,081.44	1,761,922,633.00	1,571,460,901.16	0.90	14,074,120.14	1,557,386,781.02	1,439,162,196.73	0.72	10,344,676.68	1,428,817,520.05

确定该组合依据的说明：

本集团管理层认为除单项计提坏账准备的客户外，其他客户应收账款信用风险特征基本一致，因此均按余额百分比法计提客户应收账款的坏账准备。

(五) 备考财务报表项目注释

3、应收账款 - 续

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

于 2017 年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币 37,958,478.59 元；收回或转回坏账准备金额折合人民币 22,354,344.36 元。

于 2016 年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币 11,650,876.50 元，收回或转回坏账准备金额折合人民币 8,320,200.26 元。

于 2015 年度，本集团计提的坏账准备金额折合人民币 30,333,756.48 元，收回或转回坏账准备金额折合人民币 32,389,880.99 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

于 2017 年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币 3,806,332.74 元。

于 2016 年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币 13,127,183.84 元。

于 2015 年度，本集团核销的坏账准备金额折合人民币 3,730,605.23 元。

(4) 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团余额前五名的应收账款合计金额分别折合人民币 189,989,406.67 元、人民币 130,485,524.55 元及人民币 85,694,547.48 元，占应收账款年末账面余额合计数的比例分别为 10.35%、8.05%及 5.71%，计提的坏账准备余额分别折合人民币 1,162,512.32 元、人民币 1,168,638.02 元及人民币 615,971.15 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	107,029,721.69	100.00	131,468,842.16	100.00	113,298,766.40	100.00
合计	107,029,721.69	100.00	131,468,842.16	100.00	113,298,766.40	100.00

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年且金额重要的预付账款未及时结算。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

人民币元

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,696,068.74	100.00	-	-	4,696,068.74
合计	4,696,068.74	100.00	-	-	4,696,068.74

人民币元

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,627,378.86	100.00	-	-	7,627,378.86
合计	7,627,378.86	100.00	-	-	7,627,378.86

人民币元

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,048,852.75	100.00	-	-	5,048,852.75
合计	5,048,852.75	100.00	-	-	5,048,852.75

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

无。

(4) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付职工薪酬及备用金	4,696,068.74	7,627,378.86	5,048,852.75
合计	4,696,068.74	7,627,378.86	5,048,852.75

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

6、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2017年12月31日			2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	501,800,460.79	118,231,936.48	383,568,524.31	490,947,414.88	116,689,680.34	374,257,734.54	428,987,625.33	111,421,218.42	317,566,406.91
在产品	1,729,428,430.42	42,474,132.06	1,686,954,298.36	1,407,022,613.85	45,014,994.52	1,362,007,619.33	1,407,581,189.59	60,459,504.76	1,347,121,684.83
产成品	399,281,153.97	192,157,295.60	207,123,858.37	503,128,299.17	218,898,722.33	284,229,576.84	429,990,680.41	203,379,755.00	226,610,925.41
合计	2,630,510,045.18	352,863,364.14	2,277,646,681.04	2,401,098,327.90	380,603,397.19	2,020,494,930.71	2,266,559,495.33	375,260,478.18	1,891,299,017.15

(2) 存货跌价准备

人民币元

存货种类	2017年1月1日	本年计提额	本年结转额	2017年12月31日
原材料	116,689,680.34	1,542,256.14	-	118,231,936.48
在产品	45,014,994.52	-	(2,540,862.46)	42,474,132.06
产成品	218,898,722.33	-	(26,741,426.73)	192,157,295.60
合计	380,603,397.19	1,542,256.14	(29,282,289.19)	352,863,364.14

人民币元

存货种类	2016年1月1日	本年计提额	本年结转额	2016年12月31日
原材料	111,421,218.42	5,268,461.92	-	116,689,680.34
在产品	60,459,504.76	-	(15,444,510.24)	45,014,994.52
产成品	203,379,755.00	15,518,967.33	-	218,898,722.33
合计	375,260,478.18	20,787,429.25	(15,444,510.24)	380,603,397.19

人民币元

存货种类	2015年1月1日	本年计提额	本年结转额	2015年12月31日
原材料	113,289,728.76	-	(1,868,510.34)	111,421,218.42
在产品	50,614,860.41	9,844,644.35	-	60,459,504.76
库存商品	202,480,082.45	899,672.55	-	203,379,755.00
合计	366,384,671.62	10,744,316.90	(1,868,510.34)	375,260,478.18

7、其他流动资产

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
预缴税金及待抵扣增值税	81,285,714.09	86,389,137.21	103,611,314.83
押金及保证金	15,045,789.49	8,488,280.50	3,035,440.40
待摊费用及其他	7,659,810.24	6,749,555.04	5,417,263.09
合计	103,991,313.82	101,626,972.75	112,064,018.32

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

8、长期应收款

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
销售商品	262,938,363.42	0.89	659,608.08	262,278,755.34
合计	262,938,363.42	0.89	659,608.08	262,278,755.34

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
销售商品	316,505,837.75	0.90	865,793.60	315,640,044.15
合计	316,505,837.75	0.90	865,793.60	315,640,044.15

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
销售商品	307,048,709.76	0.72	87,048.66	306,961,661.10
合计	307,048,709.76	0.72	87,048.66	306,961,661.10

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团按余额百分比法分别确认坏账准备金额折合人民币 659,608.08 元、人民币 865,793.60 元及人民币 87,048.66 元。

于 2017 年 12 月 31 日，本集团向银行转让的长期应收款中，折合人民币 188,541,530.00 元的长期应收款尚未收到实际债务人的偿付。根据签署的协议，本集团认为折合人民币 188,541,530.00 元的长期应收款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，因此本集团继续全额确认该些长期应收款的账面金额，并继续全额确认与之相关的长期借款。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团向银行转让的长期应收款中，折合人民币 219,834,730.00 元的长期应收款尚未收到实际债务人的偿付。根据签署的协议，本集团认为折合人民币 219,834,730.00 元的长期应收款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，因此本集团继续全额确认该些长期应收款的账面金额，并继续全额确认与之相关的长期借款。

于 2015 年 12 月 31 日，本集团向银行转让的长期应收款中，折合人民币 294,938,410.00 元的长期应收款尚未收到实际债务人的偿付。根据签署的协议，本集团认为折合人民币 294,938,410.00 元的长期应收款相关的主要风险与报酬仍由本集团承担，因此本集团继续全额确认该些长期应收款的账面金额，并继续全额确认与之相关的长期借款。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

9、固定资产

(1) 固定资产情况

2017 年度

人民币元

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2017 年 1 月 1 日	193,572,654.19	345,149,672.94	871,683,251.93	304,123,901.72	1,714,529,480.78
本年增加金额	-	21,310,669.20	110,879,630.90	77,544,549.60	209,734,849.70
(1)购置	-	21,310,669.20	103,080,759.01	75,518,773.19	199,910,201.40
(2)在建工程转入	-	-	7,798,871.89	383,341.70	8,182,213.59
(3)收购子公司增加(附注(六)1)	-	-	-	1,642,434.71	1,642,434.71
本年减少金额	-	250,345.60	13,769,008.00	5,570,189.60	19,589,543.20
(1)本年处置或报废	-	250,345.60	13,769,008.00	5,570,189.60	19,589,543.20
外币折算差异	(5,484,875.59)	(19,794,272.54)	(2,287,746.23)	(1,379,172.58)	(28,946,066.94)
2017 年 12 月 31 日	188,087,778.60	346,415,724.00	966,506,128.60	374,719,089.14	1,875,728,720.34
二、累计折旧					
2017 年 1 月 1 日	-	61,045,443.99	350,281,777.42	159,212,588.83	570,539,810.24
本年增加	-	17,395,107.55	95,697,734.92	61,827,539.90	174,920,382.37
(1)计提	-	17,395,107.55	95,697,734.92	61,827,539.90	174,920,382.37
本年减少	-	93,879.60	6,000,471.10	3,809,947.10	9,904,297.80
(1)处置或报废	-	93,879.60	6,000,471.10	3,809,947.10	9,904,297.80
外币折算差异	-	(2,529,689.24)	(1,248,377.24)	(721,736.53)	(4,499,803.01)
2017 年 12 月 31 日	-	75,816,982.70	438,730,664.00	216,508,445.10	731,056,091.80
三、账面价值					
2017 年 12 月 31 日	188,087,778.60	269,598,741.30	527,775,464.60	159,210,644.04	1,144,672,628.54
2017 年 1 月 1 日	193,572,654.19	284,104,228.95	521,401,474.51	144,911,312.89	1,143,989,670.54

2016 年度

人民币元

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2016 年 1 月 1 日	189,011,652.80	336,598,773.25	692,935,808.09	246,792,099.18	1,465,338,333.32
本年增加金额	5,031,411.36	8,900,553.13	224,952,030.82	59,363,428.04	298,247,423.35
(1)购置	5,031,411.36	8,345,096.70	152,500,171.69	49,294,802.33	215,171,482.08
(2)在建工程转入	-	555,456.43	42,582,385.19	766,686.34	43,904,527.96
(3)其他(注)	-	-	29,869,473.94	9,301,939.37	39,171,413.31
本年减少金额	273,816.55	-	43,529,008.12	1,439,492.72	45,242,317.39
(1)本年处置或报废	273,816.55	-	43,529,008.12	1,439,492.72	45,242,317.39
外币折算差异	(196,593.42)	(349,653.44)	(2,675,578.86)	(592,132.78)	(3,813,958.50)
2016 年 12 月 31 日	193,572,654.19	345,149,672.94	871,683,251.93	304,123,901.72	1,714,529,480.78
二、累计折旧					
2016 年 1 月 1 日	-	45,046,734.14	241,725,250.34	120,972,151.79	407,744,136.27
本年增加	-	16,193,282.93	117,921,053.09	39,140,119.99	173,254,456.01
(1)计提	-	16,193,282.93	117,921,053.09	39,140,119.99	173,254,456.01
本年减少	-	-	8,292,729.80	461,576.47	8,754,306.27
(1)处置或报废	-	-	8,292,729.80	461,576.47	8,754,306.27
外币折算差异	-	(194,573.08)	(1,071,796.21)	(438,106.48)	(1,704,475.77)
2016 年 12 月 31 日	-	61,045,443.99	350,281,777.42	159,212,588.83	570,539,810.24
三、账面价值					
2016 年 12 月 31 日	193,572,654.19	284,104,228.95	521,401,474.51	144,911,312.89	1,143,989,670.54
2016 年 1 月 1 日	189,011,652.80	291,552,039.11	451,210,557.75	125,819,947.39	1,057,594,197.05

注：如附注(二)所述，本公司于 2016 年度完成对 KM Group 的收购，并根据 Ernst & Young GmbH 评估的可辨认资产公允价值，调增固定资产的账面价值。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

9、固定资产 - 续

(1) 固定资产情况 - 续

2015 年度

人民币元

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
2015 年 1 月 1 日	187,360,930.17	306,862,295.92	470,213,426.32	214,724,269.51	1,179,160,921.92
本年增加金额	547,633.10	6,696,770.48	246,427,071.67	32,787,576.03	286,459,051.28
(1)购置	547,633.10	6,696,770.48	181,814,189.20	32,787,576.03	221,846,168.81
(2)在建工程转入	-	-	64,612,882.47	-	64,612,882.47
本年减少金额	5,515,447.65	5,804,910.86	29,728,654.00	4,107,248.25	45,156,260.76
(1)本年处置或报废	5,515,447.65	5,804,910.86	29,728,654.00	4,107,248.25	45,156,260.76
外币折算差异	6,618,537.18	28,844,617.71	6,023,964.10	3,387,501.89	44,874,620.88
2015 年 12 月 31 日	189,011,652.80	336,598,773.25	692,935,808.09	246,792,099.18	1,465,338,333.32
二、累计折旧					
2015 年 1 月 1 日	-	29,572,187.40	152,116,828.52	90,124,761.60	271,813,777.52
本年增加	-	16,475,932.98	109,049,396.87	32,013,066.36	157,538,396.21
(1)计提	-	16,475,932.98	109,049,396.87	32,013,066.36	157,538,396.21
本年减少	-	3,450,088.53	21,357,690.90	2,745,988.83	27,553,768.26
(1)处置或报废	-	3,450,088.53	21,357,690.90	2,745,988.83	27,553,768.26
外币折算差异	-	2,448,702.29	1,916,715.85	1,580,312.66	5,945,730.80
2015 年 12 月 31 日	-	45,046,734.14	241,725,250.34	120,972,151.79	407,744,136.27
三、账面价值					
2015 年 12 月 31 日	189,011,652.80	291,552,039.11	451,210,557.75	125,819,947.39	1,057,594,197.05
2015 年 1 月 1 日	187,360,930.17	277,290,108.52	318,096,597.80	124,599,507.91	907,347,144.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日				2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备及其他设备	10,432,370.55	3,606,541.30	-	6,825,829.25	1,736,772.60	1,095,262.00	-	641,510.60	1,744,595.90	860,563.00	-	884,032.90
合计	10,432,370.55	3,606,541.30	-	6,825,829.25	1,736,772.60	1,095,262.00	-	641,510.60	1,744,595.90	860,563.00	-	884,032.90

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
机器设备及其他设备	5,260,433.94	3,911,250.41	16,578,431.58
合计	5,260,433.94	3,911,250.41	16,578,431.58

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(6) 固定资产抵押情况

参见附注(五)46。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

10、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	2017年12月31日			2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
RTM 定量配料机	7,788,701.85	-	7,788,701.85	-	-	-	-	-	-
旋转碾磨机	5,151,643.05	-	5,151,643.05	-	-	-	-	-	-
涂装间	3,308,963.23	-	3,308,963.23	2,840,667.06	-	2,840,667.06	-	-	-
车铣组合加工中心	3,051,087.00	-	3,051,087.00	-	-	-	-	-	-
消防引擎	2,691,215.20	-	2,691,215.20	-	-	-	-	-	-
3D 坐标测量仪	1,533,366.80	-	1,533,366.80	-	-	-	-	-	-
研磨机	1,329,961.00	-	1,329,961.00	-	-	-	-	-	-
换向台	1,317,443.72	-	1,317,443.72	-	-	-	-	-	-
PX 框架固定机	1,229,142.13	-	1,229,142.13	-	-	-	-	-	-
注塑加工机床	29,862.71	-	29,862.71	188,809.95	-	188,809.95	7,141,184.20	-	7,141,184.20
控制柜	-	-	-	3,025,053.72	-	3,025,053.72	-	-	-
斯洛伐克转向机	-	-	-	1,303,361.78	-	1,303,361.78	-	-	-
德国转向机	-	-	-	1,296,131.87	-	1,296,131.87	-	-	-
铸造套件	-	-	-	920,802.41	-	920,802.41	-	-	-
四轴转向机	-	-	-	820,122.17	-	820,122.17	4,223,032.99	-	4,223,032.99
转向碾压机	-	-	-	128,033.86	-	128,033.86	3,172,548.66	-	3,172,548.66
垂直打磨机	-	-	-	-	-	-	13,419,110.91	-	13,419,110.91
生产中心模具架	-	-	-	-	-	-	4,259,786.85	-	4,259,786.85
技术中心碾压机	-	-	-	-	-	-	3,729,719.16	-	3,729,719.16
生产中心碾压机	-	-	-	-	-	-	3,723,890.80	-	3,723,890.80
弯曲管道设施	-	-	-	-	-	-	2,141,237.21	-	2,141,237.21
碾压机	-	-	-	-	-	-	1,853,198.48	-	1,853,198.48
其他	15,633,091.35	-	15,633,091.35	18,034,541.38	-	18,034,541.38	16,354,903.12	-	16,354,903.12
合计	43,064,478.04	-	43,064,478.04	28,557,524.20	-	28,557,524.20	60,018,612.38	-	60,018,612.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2017 年度

人民币元

项目名称	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产	外币折算差异	2017 年 12 月 31 日
控制柜	3,025,053.72	-	(3,025,053.72)	-	-
涂装间	2,840,667.06	659,355.31	-	(191,059.14)	3,308,963.23
斯洛伐克转向机	1,303,361.78	-	(1,303,361.78)	-	-
德国转向机	1,296,131.87	-	(1,296,131.87)	-	-
铸造套件	920,802.41	-	(920,802.41)	-	-
四轴转向机	820,122.17	-	(792,368.39)	(27,753.78)	-
注塑加工机床	188,809.95	29,862.71	(188,809.95)	-	29,862.71
转向碾压机	128,033.86	-	(123,701.07)	(4,332.79)	-
RTM 定量配料机	-	7,788,701.85	-	-	7,788,701.85
旋转碾磨机	-	5,151,643.05	-	-	5,151,643.05
车铣组合加工中心	-	3,051,087.00	-	-	3,051,087.00
消防引擎	-	2,691,215.20	-	-	2,691,215.20
3D 坐标测量仪	-	1,533,366.80	-	-	1,533,366.80
研磨机	-	1,329,961.00	-	-	1,329,961.00
换向台	-	1,317,443.72	-	-	1,317,443.72
PX 框架固定机	-	1,229,142.13	-	-	1,229,142.13

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

10、在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本期变动情况 - 续

2016 年度

人民币元

项目名称	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产	外币折算差异	2016 年 12 月 31 日
垂直打磨机	13,419,110.91	-	(13,419,110.91)	-	-
注塑加工机床	7,141,184.20	188,809.95	(7,141,184.20)	-	188,809.95
生产中心模具架	4,259,786.85	-	(4,259,786.85)	-	-
四轴转向机	4,223,032.99	-	(3,239,094.20)	(163,816.62)	820,122.17
技术中心碾压机	3,729,719.16	-	(3,729,719.16)	-	-
生产中心碾压机	3,723,890.80	-	(3,723,890.80)	-	-
转向碾压机	3,172,548.66	-	(2,919,322.05)	(125,192.75)	128,033.86
弯曲管道设施	2,141,237.21	-	(2,141,237.21)	-	-
碾压机	1,853,198.48	-	(1,853,198.48)	-	-
控制柜	-	3,025,053.72	-	-	3,025,053.72
涂装间	-	2,828,295.53	-	12,371.53	2,840,667.06
斯洛伐克转向机	-	1,303,361.78	-	-	1,303,361.78
德国转向机	-	1,296,131.87	-	-	1,296,131.87
铸造套件	-	920,802.41	-	-	920,802.41

2015 年度

人民币元

项目名称	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年转入固定资产	外币折算差异	2015 年 12 月 31 日
碾压机	30,135,742.76	-	(32,566,496.99)	2,430,754.23	-
大型尺寸压印加工中心	8,741,927.53	-	(8,741,927.53)	-	-
中型尺寸压印加工中心	8,164,051.65	-	(8,164,051.65)	-	-
小型尺寸压印加工中心	7,620,066.31	-	(7,620,066.31)	-	-
装配中心	2,783,511.83	-	(2,783,511.83)	-	-
水平旋转检修台	1,866,145.96	-	(1,866,145.96)	-	-
技术中心模具架	1,805,052.95	-	(1,805,052.95)	-	-
垂直打磨机	-	13,419,110.91	-	-	13,419,110.91
注塑加工机床	-	7,141,184.20	-	-	7,141,184.20
四轴转向机	-	4,276,004.67	-	(52,971.68)	4,223,032.99
生产中心模具架	-	4,259,786.85	-	-	4,259,786.85
技术中心碾压机	-	3,729,719.16	-	-	3,729,719.16
生产中心碾压机	-	3,723,890.80	-	-	3,723,890.80
转向碾压机	-	3,212,343.53	-	(39,794.87)	3,172,548.66
弯曲管道设施	-	2,141,237.21	-	-	2,141,237.21
碾压机	-	1,853,198.48	-	-	1,853,198.48

(3) 计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 在建工程抵押情况

参见附注(五)46。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

11、无形资产

(1) 无形资产情况

2017 年度

人民币元

项目	品牌	专利技术	客户关系	长租约收益权	软件	合计
一、账面原值						
2017年1月1日	1,592,579,641.44	1,139,374,945.24	2,426,907,682.95	48,402,942.71	117,757,441.92	5,325,022,654.26
1、本年增加	-	57,509,078.30	-	-	16,186,407.70	73,695,486.00
(1)购置	-	16,055,730.66	-	-	16,167,944.71	32,223,675.37
(2)开发支出转入	-	41,453,347.64	-	-	-	41,453,347.64
(3)收购子公司增加 (附注六(1))	-	-	-	-	18,462.99	18,462.99
2、本年减少	-	-	-	-	2,010,588.10	2,010,588.10
(1)处置或报废	-	-	-	-	2,010,588.10	2,010,588.10
3、外币折算差异	17,362.86	(7,585,957.54)	(26,899,364.46)	-	1,767,861.29	(32,709,097.85)
2017年12月31日	1,592,597,004.30	1,189,298,066.00	2,400,008,318.49	48,402,942.71	133,701,122.81	5,364,007,454.31
二、累计摊销						
2017年1月1日	-	426,035,081.81	669,880,454.58	4,842,641.27	67,851,741.09	1,168,609,918.75
1、本年增加	-	121,151,623.80	236,193,250.30	7,260,022.40	24,124,710.21	388,729,606.71
(1)计提	-	121,151,623.80	236,193,250.30	7,260,022.40	24,124,710.21	388,729,606.71
2、本年减少	-	-	-	-	1,752,419.20	1,752,419.20
(1)处置或报废	-	-	-	-	1,752,419.20	1,752,419.20
3、外币折算差异	-	(3,154,423.61)	(4,673,097.45)	-	2,086.80	(7,825,434.26)
2017年12月31日	-	544,032,282.00	901,400,607.43	12,102,663.67	90,226,118.90	1,547,761,672.00
三、账面价值						
2017年12月31日	1,592,597,004.30	645,265,784.00	1,498,607,878.10	36,300,112.00	43,475,003.91	3,816,245,782.31
2017年1月1日	1,592,579,641.44	713,339,863.43	1,757,027,228.37	43,560,301.44	49,905,700.83	4,156,412,735.51

于 2017 年 12 月 31 日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.83%。

2016 年度

人民币元

项目	品牌	专利技术	客户关系	订单储备	长租约收益权	软件	合计
一、账面原值							
2016年1月1日	809,573,835.06	772,679,010.78	1,414,997,873.77	-	-	92,547,767.96	3,089,798,487.57
1、本年增加	784,828,642.27	368,510,916.47	1,015,076,966.44	10,584,965.49	48,402,942.71	25,444,182.62	2,252,848,616.00
(1)购置	3,645,671.78	36,872,134.44	3,864,623.96	-	-	25,444,182.62	69,826,612.80
(2)开发支出转入	-	40,657,846.01	-	-	-	-	40,657,846.01
(3)其他(注)	781,182,970.49	290,980,936.02	1,011,212,342.48	10,584,965.49	48,402,942.71	-	2,142,364,157.19
2、本年减少	-	-	-	10,584,965.49	-	-	10,584,965.49
(1)处置或报废	-	-	-	10,584,965.49	-	-	10,584,965.49
3、外币折算差异	(1,822,835.89)	(1,814,982.01)	(3,167,157.26)	-	-	(234,508.66)	(7,039,483.82)
2016年12月31日	1,592,579,641.44	1,139,374,945.24	2,426,907,682.95	-	48,402,942.71	117,757,441.92	5,325,022,654.26
二、累计摊销							
2016年1月1日	-	315,123,732.40	462,483,976.28	-	-	45,743,010.51	823,350,719.19
1、本年增加	-	111,865,795.67	209,039,377.60	10,584,965.49	4,842,641.27	22,120,538.31	358,453,318.34
(1)计提	-	111,865,795.67	209,039,377.60	10,584,965.49	4,842,641.27	22,120,538.31	358,453,318.34
2、本年减少	-	-	-	10,584,965.49	-	-	10,584,965.49
(1)处置或报废	-	-	-	10,584,965.49	-	-	10,584,965.49
3、外币折算差异	-	(954,446.26)	(1,642,899.30)	-	-	(11,807.73)	(2,609,153.29)
2016年12月31日	-	426,035,081.81	669,880,454.58	-	4,842,641.27	67,851,741.09	1,168,609,918.75
三、账面价值							
2016年12月31日	1,592,579,641.44	713,339,863.43	1,757,027,228.37	-	43,560,301.44	49,905,700.83	4,156,412,735.51
2016年1月1日	809,573,835.06	457,555,278.38	952,513,897.49	-	-	46,804,757.45	2,266,447,768.38

注：如附注(二)所述，本公司于 2016 年度完成对 KM Group 的收购。本集团根据 Ernst & Young GmbH 的评估结果，在无形资产中按公允价值确认订单储备折合人民币 10,584,965.49 元及长租约收益权折合人民币 48,402,942.71 元，按公允价值确认品牌、专利技术及客户关系分别折合人民币 781,182,970.49 元、人民币 290,980,936.02 元及人民币 1,011,212,342.48 元。

于 2016 年 12 月 31 日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.10%。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

11、无形资产 - 续

(1) 无形资产情况 - 续

2015 年度

人民币元

项目	品牌	专利技术	客户关系	软件	合计
一、账面原值					
2015 年 1 月 1 日	794,545,218.13	716,976,901.18	1,396,863,394.83	71,064,903.78	2,979,450,417.92
1、本年增加	-	37,669,333.95	-	22,445,133.77	60,114,467.72
(1)购置	-	17,891,955.71	-	22,445,133.77	40,337,089.48
(2)开发支出转入	-	19,777,378.24	-	-	19,777,378.24
2、本年减少	-	-	-	985,739.58	985,739.58
(1)处置或报废	-	-	-	985,739.58	985,739.58
3、外币折算差异	15,028,616.93	18,032,775.65	18,134,478.94	23,469.99	51,219,341.51
2015 年 12 月 31 日	809,573,835.06	772,679,010.78	1,414,997,873.77	92,547,767.96	3,089,798,487.57
二、累计摊销					
2015 年 1 月 1 日	-	211,597,606.51	304,444,886.95	26,372,445.43	542,414,938.89
1、本年增加	-	97,697,745.04	154,010,074.38	20,192,014.73	271,899,834.15
(1)计提	-	97,697,745.04	154,010,074.38	20,192,014.73	271,899,834.15
2、本年减少	-	-	-	837,096.31	837,096.31
(1)处置或报废	-	-	-	837,096.31	837,096.31
3、外币折算差异	-	5,828,380.85	4,029,014.95	15,646.66	9,873,042.46
2015 年 12 月 31 日	-	315,123,732.40	462,483,976.28	45,743,010.51	823,350,719.19
三、账面价值					
2015 年 12 月 31 日	809,573,835.06	457,555,278.38	952,513,897.49	46,804,757.45	2,266,447,768.38
2015 年 1 月 1 日	794,545,218.13	505,379,294.67	1,092,418,507.88	44,692,458.35	2,437,035,479.03

于 2015 年 12 月 31 日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.82%。

(2) 无形资产抵押情况

参见附注(五)46。

12、开发支出

人民币元

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少			2017 年 12 月 31 日
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	外币折算差异	
项目一	32,317,101.00	-	(31,219,121.88)	-	(1,097,979.12)	-
项目二	15,792,919.25	6,193,977.45	-	-	(1,609,461.30)	20,377,435.40
项目三	10,594,172.35	-	(10,234,225.76)	-	(359,946.59)	-
项目四	-	18,368,873.70	-	-	-	18,368,873.70
项目十	10,360,576.13	5,096,543.55	-	-	-	15,457,119.68
其他	14,312,795.56	9,386,286.91	-	(7,937,002.75)	(190,356.44)	15,571,723.28
合计	83,377,564.29	39,045,681.61	(41,453,347.64)	(7,937,002.75)	(3,257,743.45)	69,775,152.06

人民币元

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少			2016 年 12 月 31 日
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	外币折算差异	
项目五	19,936,357.92	1,953,532.77	(19,562,193.50)	(2,327,697.19)	-	-
项目六	18,840,657.80	-	(18,840,657.80)	-	-	-
项目十	5,889,974.81	4,470,601.32	-	-	-	10,360,576.13
项目一	29,425,693.41	5,451,250.50	(2,254,838.80)	-	(305,004.11)	32,317,101.00
项目二	4,581,119.74	11,419,367.77	-	-	(207,568.26)	15,792,919.25
项目三	-	10,752,186.97	-	-	(158,014.62)	10,594,172.35
其他	11,941,830.68	3,864,266.83	-	(1,473,909.72)	(19,392.23)	14,312,795.56
合计	90,615,634.36	37,911,206.16	(40,657,690.10)	(3,801,606.91)	(689,979.22)	83,377,564.29

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

12、开发支出 - 续

人民币元

项目	2015年1月1日	本年增加	本年减少			2015年12月31日
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	外币折算差异	
项目七	3,561,604.26	-	(1,567,742.38)	(1,993,861.88)	-	-
项目五	12,813,157.21	7,123,200.71	-	-	-	19,936,357.92
项目六	4,847,277.56	13,993,380.24	-	-	-	18,840,657.80
项目一	21,319,881.22	5,850,686.04	-	-	2,255,126.15	29,425,693.41
项目八	572,171.21	-	(644,259.32)	-	72,088.11	-
项目九	14,667,563.52	-	(16,515,534.32)	-	1,847,970.80	-
项目十	2,544,105.87	3,345,868.94	-	-	-	5,889,974.81
项目二	-	4,514,024.30	-	-	67,095.44	4,581,119.74
其他	6,113,350.52	6,507,481.03	(1,049,766.38)	-	370,765.51	11,941,830.68
合计	66,439,111.37	41,334,641.26	(19,777,302.40)	(1,993,861.88)	4,613,046.01	90,615,634.36

13、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017年1月1日	本年增加		2017年12月31日
		外币报表折算	收购子公司增加 (附注六(1))	
注塑成型	2,096,981,607.86	(53,958,574.24)	2,657,316.29	2,045,680,349.91
挤出成型	953,441,220.00	(6,352,520.00)	-	947,088,700.00
反应处理技术	422,622,490.00	(6,978,380.00)	-	415,644,110.00
合计	3,473,045,317.86	(67,289,474.24)	2,657,316.29	3,408,413,159.91

人民币元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2016年1月1日	本年增加		2016年12月31日
		外币报表折算	其他(注)	
注塑成型	738,510,083.87	3,788,893.99	1,354,682,630.00	2,096,981,607.86
挤出成型	528,010,170.00	876,210.00	424,554,840.00	953,441,220.00
反应处理技术	186,171,070.00	641,510.00	235,809,910.00	422,622,490.00
合计	1,452,691,323.87	5,306,613.99	2,015,047,380.00	3,473,045,317.86

人民币元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2015年1月1日	本年增加		2015年12月31日
		外币报表折算	其他	
注塑成型	714,562,963.87	23,947,120.00	-	738,510,083.87
挤出成型	525,240,720.00	2,769,450.00	-	528,010,170.00
反应处理技术	184,183,950.00	1,987,120.00	-	186,171,070.00
合计	1,423,987,633.87	28,703,690.00	-	1,452,691,323.87

注：如附注(二)所述，本公司于2016年度完成对KM Group的收购，并根据Ernst & Young GmbH的评估报告将收购对价超过可辨认净资产公允价值的金额确认为商誉。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

13、商誉 - 续

(1) 商誉减值准备

本集团以经营分部作为报告分部。为减值测试的目的，本集团将商誉分摊至三个资产组，分别为注塑成型、挤出成型及反应处理技术。于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团三个资产组对应的商誉不存在减值。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团各资产组的可收回金额按照基于经管理层预期的未来 3 年现金流、1.5%永续增长率以及税前折现率(2017 年 12 月 31 日：10.3%，2016 年 12 月 31 日：9.9%，2015 年 12 月 31 日：9.9%)计算得出。上述假设反映了管理层对于本集团在当前集团战略与综合市场形势下对未来的预期。

管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致各资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

14、长期待摊费用

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
融资费用(注)	13,951,378.43	15,340,223.34	10,140,071.46
保险费及其他	4,408,653.30	3,510,091.42	3,746,875.40
合计	18,360,031.73	18,850,314.76	13,886,946.86

注：系本集团为取得一定期间内授信额度而支付的融资费用，本集团在授信期间内予以平均摊销。

15、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

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
长期应付职工薪酬及其他负债	889,380,031.72	224,912,051.70	1,007,378,900.25	253,474,920.00	880,947,997.27	222,197,366.60
未弥补亏损	198,804,740.42	62,265,644.70	406,928,176.55	125,618,728.10	420,063,934.70	129,295,679.10
其他	8,443,485.20	2,652,098.70	2,954,139.03	905,443.61	109,122,927.12	33,915,405.75
合计	1,096,628,257.34	289,829,795.10	1,417,261,215.83	379,999,091.71	1,410,134,859.09	385,408,451.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产摊销税金差异(注)	3,551,663,371.73	1,113,091,300.70	3,871,894,662.69	1,232,811,260.60	2,213,696,619.68	681,597,189.20
固定资产折旧税金差异(注)	268,278,114.03	82,817,453.80	289,782,706.36	89,803,660.70	285,545,479.67	89,889,717.00
完工百分比法确认收入的税金差异	191,594,537.13	60,888,743.90	147,137,740.86	46,274,819.50	283,820,877.25	88,325,057.00
借款利息费用税金差异	150,429,122.83	47,761,246.50	73,271,393.98	22,875,329.20	196,723,960.46	62,695,926.20
其他	28,780,356.05	8,898,886.09	21,028,923.49	6,659,860.07	32,303,975.43	10,007,771.59
合计	4,190,745,501.77	1,313,457,630.99	4,403,115,427.38	1,398,424,930.07	3,012,090,912.49	932,515,660.99

注：如附注(二)所述，本公司于 2016 年度完成对 KM Group 的收购，并根据 Ernst & Young GmbH 于 2017 年 2 月 2 日出具的评估报告调增递延所得税负债折合人民币 721,464,726.00 元。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

15、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2017年12月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	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	179,963,339.13	109,866,455.97	272,728,061.30	107,271,030.41	334,626,010.90	50,782,440.55
递延所得税负债	179,963,339.13	1,133,494,291.86	272,728,061.30	1,125,696,868.77	334,626,010.90	597,889,650.09

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
可抵扣亏损	474,866,914.63	434,380,909.20	730,868,332.60
可抵扣暂时性差异	112,315,646.60	114,447,055.70	285,761,679.10
合计	587,182,561.23	548,827,964.90	1,016,630,011.70

根据德国税法规定，于2016年度由于所有权发生变化，合计折合人民币金额399,410,758.20元的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损均不得在以后年度抵扣。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

人民币元

	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
5年以上	474,866,914.63	434,380,909.20	730,868,332.60
合计	474,866,914.63	434,380,909.20	730,868,332.60

本集团预测未来5年的应纳税所得额并以此为限，将可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产。超出该限额的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异不确认递延所得税资产。

16、其他非流动资产

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
设定受益计划净资产(附注(五)27(2))	12,560,909.13	13,695,692.34	11,733,188.22
长期资产采购预付款	8,519,273.21	2,547,397.05	1,786,566.73
合计	21,080,182.34	16,243,089.39	13,519,754.95

17、短期借款

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
信用借款	56,439,994.00	48,093,565.73	87,397,400.30
合计	56,439,994.00	48,093,565.73	87,397,400.30

于2017年12月31日，上述借款利率为4.785%到5.10%。于2016年12月31日，上述借款利率为4.785%。于2015年12月31日，上述借款利率为4.785%到5.093%。

18、衍生金融负债

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
汇率互换合同	17,262,952.77	41,953,023.13	29,639,298.90
利率互换合同(附注(五)47)	5,994,109.74	6,778,888.82	-
合计	23,257,062.51	48,731,911.95	29,639,298.90

本集团衍生金融负债系未到期的汇率互换合同及利率互换合同于期末之公允价值，详见附注(九)。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

19、应付账款

(1) 应付账款列示

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
采购货物的应付款	1,020,567,974.82	861,032,964.67	834,503,838.27
接受劳务的应付款	462,782,733.70	451,915,586.66	442,598,788.05
合计	1,483,350,708.52	1,312,948,551.33	1,277,102,626.32

(2) 账龄超过1年的重要应付账款情况：

无。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
商品销售预收款	1,207,669,448.24	1,143,624,509.21	1,126,373,701.99
建造合同预收款	103,244,090.10	240,456,015.36	98,981,577.06
合计	1,310,913,538.34	1,384,080,524.57	1,225,355,279.05

(2) 账龄超过1年的重要预收款项情况：

无。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	336,490,087.35	2,610,219,926.86	(2,566,285,282.39)	380,424,731.82
2、社会保险费	15,380,284.77	212,217,148.37	(209,168,399.20)	18,429,033.94
3、辞退福利	16,530,108.90	15,838,246.36	(16,530,108.90)	15,838,246.36
合计	368,400,481.02	2,838,275,321.59	(2,791,983,790.49)	414,692,012.12

人民币元

项目	2016年1月1日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	305,755,008.83	2,287,829,548.79	(2,257,094,470.27)	336,490,087.35
2、社会保险费	16,331,350.80	190,474,599.45	(191,425,665.48)	15,380,284.77
3、辞退福利	13,022,324.75	16,530,108.90	(13,022,324.75)	16,530,108.90
合计	335,108,684.38	2,494,834,257.14	(2,461,542,460.50)	368,400,481.02

人民币元

项目	2015年1月1日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	270,967,460.59	2,157,642,200.46	(2,122,854,652.22)	305,755,008.83
2、社会保险费	16,821,765.11	177,309,265.28	(177,799,679.59)	16,331,350.80
3、辞退福利	6,515,482.24	13,022,324.75	(6,515,482.24)	13,022,324.75
合计	294,304,707.94	2,347,973,790.49	(2,307,169,814.05)	335,108,684.38

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

22、应交税费

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
企业所得税	74,472,897.96	114,039,393.36	154,190,101.64
增值税	16,749,966.47	16,946,520.42	8,138,891.94
其他	22,820,772.64	16,704,330.51	22,964,563.09
合计	114,043,637.07	147,690,244.29	185,293,556.67

23、应付利息

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应付长期借款利息	23,195,432.04	18,758,534.68	7,430,874.35
应付短期借款利息	1,020,870.94	1,008,401.36	790,540.39
合计	24,216,302.98	19,766,936.04	8,221,414.74

24、其他应付款

(1) 其他应付款明细如下：

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
销售佣金	36,762,318.83	35,991,016.75	26,498,214.06
长期资产采购款	7,674,657.30	7,009,676.80	6,696,744.80
中介费用	8,893,458.75	8,091,315.32	8,054,114.16
能源费用	3,875,412.56	3,365,352.93	3,649,915.15
差旅费用	1,416,017.30	1,549,013.40	1,760,242.50
收购款(注 1)	-	50,757,570.40	-
融资顾问费(注 2)	-	-	13,174,437.20
代收款(注 3)	-	6,782,801.10	-
其他	9,710,637.50	12,369,166.21	13,995,074.07
合计	68,332,502.24	125,915,912.91	73,828,741.94

注 1：如附注(二)所述，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司对 KM Group 的收购款折合人民币 50,757,570.40 元尚未支付完毕。于 2017 年度，本公司已支付上述收购款。

注 2：于 2015 年度，本集团计划提前偿还原有的长期借款，以降低利息费用，因此发生相应的融资顾问费。截至 2015 年 12 月 31 日止，本集团尚未支付的融资顾问费折合人民币 13,174,437.20 元。于 2016 年度，本集团已经支付上述融资顾问费。

注 3：于 2016 年度，KM Group 收到原股东支付给 KM Group 高级管理人员奖励款折合人民币 6,782,801.10 元。于 2017 年度，上述款项已经支付给相关人员。

(2) 年末账龄超过 1 年的大额其他应付款情况：

无。

25、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	273,815,500.00	234,699,000.00	-
一年内到期的长期应付款	2,972,737.20	291,296.90	279,017.29
合计	276,788,237.20	234,990,296.90	279,017.29

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

26、长期借款

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
抵押借款(注1)	3,582,549,652.39	3,854,728,143.21	1,980,599,316.15
信用借款(注2)	-	1,446,244,414.53	-
长期应收款保理融资(附注(五)8)	188,541,530.00	219,834,730.00	294,938,410.00
减：一年内到期的长期借款	273,815,500.00	234,699,000.00	-
合计	3,497,275,682.39	5,286,108,287.74	2,275,537,726.15

注1：本集团于2012年12月19日以部分子公司股权、固定资产、存货及应收账款抵押借入长期借款325,000,000.00欧元，折合人民币2,542,572,500.00元，到期日为2020年12月15日，年利率为8.75%。根据借款合同规定。在2015年12月15日之前，本集团可以通过发行权益工具按照一定对价提前偿还不超过40%的借款总额，也可以用现金按照一定对价提前偿还借款但每12个月偿还的金额不超过借款总额的10%。在2015年12月15日之后，本集团可以用现金按照一定对价提前偿还借款，并且偿还金额不再受到限制。本集团对于该提前回购权根据公允价值确认衍生金融资产，参见附注(五)2。截至2015年12月31日止，上述长期借款余额折合人民币1,980,599,316.15元。于2016年度，上述借款已经全部偿还完毕。该项借款对于本集团承担新的借款及担保、发行股份、支付股利、回购股份、抵押、投资和收购、接受影响重要子公司支付能力的限制条件及处置重要资产均有限制性条款。

于2016年4月26日，本集团签署银团融资协议，协议约定本集团可以借入长期借款500,000,000欧元，取得循环信用额度50,000,000欧元以及担保额度75,000,000欧元。该项融资以部分子公司股权作为抵押。该项融资要求本集团的部分财务指标如利息倍数(息税折旧摊销前利润对净财务支出的倍数)及杠杆系数(净负债对息税折旧摊销前利润的倍数)、对向母公司关联支付、资产处置、银行保理、收购及投资、融资租赁及对外担保均有限制性条款。

于2016年4月29日，本集团借入长期借款500,000,000欧元，折合人民币3,911,650,000.00元，到期日为2021年2月5日。从2017年3月31日起，每半年需要偿还一部分本金，至2020年9月，需要累计偿还本金的30%。本集团也可以进行提前还款。上述借款利率为Euribor上浮1.75%到3.00%，但实际利率最低不低于0%。

于2017年9月30日，本集团与银行就上述借款协议条款进行修订，该借款将展期至2022年9月30日，从2017年3月31日起，每半年需要至少偿还本金的3%，至2022年3月，需要累计偿还本金的43.5%。本集团也可以进行提前还款。于2017年度及2016年度，上述上浮比例分别为2.25%及2.50%。截至2017年12月31日及2016年12月31日止，上述长期借款余额分别折合人民币3,582,549,652.39元及人民币3,854,728,143.21元。

循环信用额度可以用来获取借款或开具保函，利率与上述借款一致。于2017年12月31日及2016年12月31日，本集团尚未使用的循环信用额度分别为48,284,000欧元及49,920,000欧元。

担保额度可以用来开具保函或提供担保，利率为浮动利率，于2017年12月31日，使用担保的利率从1.75%到2.50%；于2016年12月31日，使用担保的利率从1.50%到2.25%。对于未使用的担保额度，需要按照使用担保年利率的35%支付相应费用。于2017年12月31日及2016年12月31日，本集团尚未使用的担保额度分别为22,630,000欧元及24,400,000欧元。

根据银团融资协议，本集团在借入长期借款后的60天内必须至少针对50%的借款购买利率互换合同，期限至少为3年。本集团购入的利率互换合同参见附注(五)2及18。

注2：于2016年4月26日，本集团向股东CNCE Hong Kong借入5年期关联方贷款折合人民币1,829,775,990.40元，年利率3.85%。于2016年6月20日，本集团偿还部分借款折合人民币423,021,477.60元。于2017年度，本集团股东CNCE Hong Kong豁免了该笔借款及相应的应付利息义务折合人民币1,474,239,287.31元，本集团将该笔债务豁免金额转入资本公积。截至2017年12月31日及2016年12月31日止，上述借款及计提的利息合计余额分别折合人民币零元及人民币1,446,244,414.53元。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
1、离职后福利-设定受益计划净负债	819,723,027.01	905,275,426.17	764,982,040.78
2、其他离职福利(注1)	28,533,535.07	25,629,542.79	24,849,163.37
3、长期服务奖励(注2)	24,574,320.03	27,550,405.27	25,028,386.25
4、其他长期福利(注3)	67,734,949.88	55,734,941.62	50,938,703.28
合计	940,565,831.99	1,014,190,315.85	865,798,293.68

注1：根据部分特定国家法律规定，当员工离职时可以根据工资水平及工作年限无条件获取一笔离职补偿金。本集团管理层根据该补偿金的现值计提长期应付职工薪酬。

注2：根据集团政策，本集团在德国部分地区工作的员工在工作一定年限后可以获得额外奖励，本集团管理层根据该奖励的现值计提长期应付职工薪酬。

注3：根据德国法律规定，本集团员工可以在退休前的一段期间选择延迟领取部分薪酬，并在退休后的一段期间再领取该部分薪酬。本集团在那些员工延迟领取期间，仍然将未领取部分薪酬的现值确认为费用，并计入长期应付职工薪酬。于2017年末，本集团针对部分高级管理人员设定一项长期激励计划，根据该计划，若本集团于2017年度、2018年度及2019年度的业绩达到一定标准，本集团将于2020年度向这些高级管理人员支付相应的奖金。于2017年12月31日，该长期激励计划形成负债，折合人民币10,612,459.94元。

(2) 设定受益计划变动情况

2017年度

设定受益计划义务现值：

人民币元

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
一、2017年1月1日余额	843,070,539.75	684,426,983.54	98,004,444.50	1,625,501,967.79
二、计入当年损益的设定受益成本	35,736,834.40	25,871,653.10	2,738,155.00	64,346,642.50
1、当年服务成本	22,147,762.30	22,265,111.80	578,924.20	44,991,798.30
2、利息净额	13,589,072.10	3,606,541.30	2,159,230.80	19,354,844.20
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(87,417,554.20)	(16,162,937.80)	10,302,853.68	(93,277,638.32)
1、精算损失(收益)	(87,417,554.20)	(16,162,937.80)	10,302,853.68	(93,277,638.32)
四、其他变动	(27,749,245.10)	(57,790,717.10)	(14,156,530.94)	(99,696,493.14)
1、结算时支付的对价(注)	(5,789,242.00)	-	-	(5,789,242.00)
1、已支付的福利	(21,960,003.10)	(17,148,673.60)	(578,924.20)	(39,687,600.90)
2、员工缴存	-	16,115,998.00	-	16,115,998.00
3、本外币报表折算	-	(56,758,041.50)	(13,577,606.74)	(70,335,648.24)
五、2017年12月31日余额	763,640,574.85	636,344,981.74	96,888,922.24	1,496,874,478.83

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

2017 年度 - 续

计划资产:

人民币元

项目	瑞士计划	英国计划	合计
一、2017 年 1 月 1 日余额	698,122,675.88	35,799,558.08	733,922,233.96
二、计入当年损益的设定受益成本	3,778,653.90	977,912.50	4,756,566.40
1、利息净额	3,778,653.90	977,912.50	4,756,566.40
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(13,784,654.60)	2,495,632.70	(11,289,021.90)
1、计划资产回报(计入利息净额的除外)	15,818,712.60	2,495,632.70	18,314,345.30
2、资产上限影响的变动(计入利息净额的除外)	(29,603,367.20)	-	(29,603,367.20)
四、其他变动	(39,210,784.31)	1,533,366.80	(37,677,417.51)
1、已支付的福利	(17,148,673.60)	(578,924.20)	(17,727,597.80)
2、雇主缴存	19,706,892.70	4,013,352.90	23,720,245.60
3、员工缴存	16,115,998.00	-	16,115,998.00
4、本年外币报表折算差额	(57,885,001.41)	(1,901,061.90)	(59,786,063.31)
五、2017 年 12 月 31 日余额	648,905,890.87	40,806,470.08	689,712,360.95

设定受益计划净负债:

人民币元

项目	德国计划	英国计划	合计
一、2017 年 1 月 1 日余额	843,070,539.75	62,204,886.42	905,275,426.17
二、计入当年损益的设定受益成本	35,736,834.40	1,760,242.50	37,497,076.90
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(87,417,554.20)	7,807,220.98	(79,610,333.22)
四、其他变动	(27,749,245.10)	(15,689,897.74)	(43,439,142.84)
五、2017 年 12 月 31 日余额	763,640,574.85	56,082,452.16	819,723,027.01

设定受益计划净资产:

人民币元

项目	瑞士计划
一、2017 年 1 月 1 日余额	13,695,692.34
二、计入当年损益的设定受益成本	(22,092,999.20)
三、计入其他综合收益的设定受益成本	2,378,283.20
四、其他变动	18,579,932.79
五、2017 年 12 月 31 日余额	12,560,909.13

注: 于 2017 年度, 本集团与部分员工提前结算其养老金, 并以设定受益计划下的资产向该部分员工支付结算款折合人民币 5,789,242.00 元。自结算日后, 本集团相关现时义务已全部解除。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

2016 年度

设定受益计划义务现值：

人民币元

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
一、2016 年 1 月 1 日余额	723,620,095.07	668,575,765.25	76,746,867.30	1,468,942,727.62
二、计入当年损益的设定受益成本	38,240,437.04	30,659,630.27	18,996,634.83	87,896,702.14
1、当年服务成本	21,099,521.01	25,073,772.65	837,096.31	47,010,389.97
2、过去服务成本	-	-	15,765,599.54	15,765,599.54
3、利息净额	17,140,916.03	5,585,857.62	2,393,938.98	25,120,712.63
三、计入其他综合收益的设定受益成本	105,456,286.16	(7,752,920.03)	15,584,073.36	113,287,439.49
1、精算损失(收益)	105,456,286.16	(7,752,920.03)	15,584,073.36	113,287,439.49
四、其他变动	(24,246,278.52)	(7,055,491.95)	(13,323,130.99)	(44,624,901.46)
1、已支付的福利	(24,246,278.52)	(29,533,070.75)	(790,156.33)	(54,569,505.60)
2、员工缴存	-	16,358,583.03	-	16,358,583.03
3、本年外币报表折算	-	6,118,995.77	(12,532,974.66)	(6,413,978.89)
五、2016 年 12 月 31 日余额	843,070,539.75	684,426,983.54	98,004,444.50	1,625,501,967.79

计划资产：

人民币元

项目	瑞士计划	英国计划	合计
一、2016 年 1 月 1 日余额	680,308,953.47	35,384,921.59	715,693,875.06
二、计入当年损益的设定受益成本	5,836,204.18	1,157,852.84	6,994,057.02
1、利息净额	5,836,204.18	1,157,852.84	6,994,057.02
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(2,018,419.14)	1,893,245.86	(125,173.28)
1、计划资产回报(计入利息净额的除外)	7,166,170.28	1,893,245.86	9,059,416.14
2、资产上限影响的变动(计入利息净额的除外)	(9,184,589.42)	-	(9,184,589.42)
四、其他变动	13,995,937.37	(2,636,462.21)	11,359,475.16
1、已支付的福利	(29,533,070.75)	(790,156.33)	(30,323,227.08)
2、雇主缴存	20,919,584.42	4,295,008.17	25,214,592.59
3、员工缴存	16,358,583.03	-	16,358,583.03
4、本年外币报表折算	6,250,840.67	(6,141,314.05)	109,526.62
五、2016 年 12 月 31 日余额	698,122,675.88	35,799,558.08	733,922,233.96

设定受益计划净负债：

人民币元

项目	德国计划	英国计划	合计
一、2016 年 1 月 1 日余额	723,620,095.07	41,361,945.71	764,982,040.78
二、计入当年损益的设定受益成本	38,240,437.04	2,073,182.45	40,313,619.49
三、计入其他综合收益的设定受益成本	105,456,286.16	13,690,827.50	119,147,113.66
四、其他变动	(24,246,278.52)	5,078,930.76	(19,167,347.76)
五、2016 年 12 月 31 日余额	843,070,539.75	62,204,886.42	905,275,426.17

设定受益计划净资产：

人民币元

项目	瑞士计划
一、2016 年 1 月 1 日余额	11,733,188.22
二、计入当年损益的设定受益成本	(24,823,426.09)
三、计入其他综合收益的设定受益成本	5,734,500.89
四、其他变动	21,051,429.32
五、2016 年 12 月 31 日余额	13,695,692.34

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

2015 年度

设定受益计划义务现值：

人民币元

项目	德国计划	瑞士计划	英国计划	合计
一、2015 年 1 月 1 日余额	763,174,851.55	598,940,304.92	76,332,230.81	1,438,447,387.28
二、计入当年损益的设定受益成本	36,660,124.38	33,264,799.16	4,052,484.94	73,977,408.48
1、当年服务成本	21,600,214.13	22,069,613.93	1,110,912.86	44,780,740.92
2、过去服务成本	-	3,238,858.62	-	3,238,858.62
3、利息净额	15,059,910.25	7,956,326.61	2,941,572.08	25,957,808.94
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(51,381,141.00)	36,018,611.32	(6,884,530.40)	(22,247,060.08)
1、精算损失(收益)	(51,381,141.00)	36,018,611.32	(6,884,530.40)	(22,247,060.08)
四、其他变动	(24,833,739.86)	352,049.85	3,246,681.95	(21,235,008.06)
1、结算时支付的对价(注)	-	(29,501,777.43)	-	(29,501,777.43)
2、已支付的福利	(24,833,739.86)	(50,616,945.10)	(367,696.51)	(75,818,381.47)
3、员工缴存	-	14,801,740.36	-	14,801,740.36
4、本年外币报表折算	-	65,669,032.02	3,614,378.46	69,283,410.48
五、2015 年 12 月 31 日余额	723,620,095.07	668,575,765.25	76,746,867.30	1,468,942,727.62

计划资产：

人民币元

项目	瑞士计划	英国计划	合计
一、2015 年 1 月 1 日余额	611,041,189.65	30,151,113.82	641,192,303.47
二、计入当年损益的设定受益成本	8,370,963.10	1,228,262.81	9,599,225.91
1、利息净额	8,370,963.10	1,228,262.81	9,599,225.91
三、计入其他综合收益的设定受益成本	37,943,150.50	(1,173,499.50)	36,769,651.00
1、计划资产回报(计入利息净额的除外)	24,440,082.92	(1,173,499.50)	23,266,583.42
2、资产上限影响的变动(计入利息净额的除外)	13,503,067.58	-	13,503,067.58
四、其他变动	22,953,650.22	5,179,044.46	28,132,694.68
1、结算时支付的对价(注)	(29,501,777.43)	-	(29,501,777.43)
2、已支付的福利	(50,616,945.10)	(367,696.51)	(50,984,641.61)
3、雇主缴存	21,248,164.28	3,739,551.74	24,987,716.02
4、员工缴存	14,801,740.36	-	14,801,740.36
5、本年外币报表折算差额	67,022,468.11	1,807,189.23	68,829,657.34
五、2015 年 12 月 31 日余额	680,308,953.47	35,384,921.59	715,693,875.06

注：于 2015 年度，本集团与部分员工提前结算其养老金，并以设定受益计划下的资产向该部分员工支付结算款折合人民币 29,501,777.43 元。自结算日后，本集团相关现时义务已全部解除。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

2015 年度 - 续

设定受益计划净负债：

人民币元

项目	德国计划	英国计划	合计
一、2015 年 1 月 1 日余额	763,174,851.55	46,181,116.99	809,355,968.54
二、计入当年损益的设定受益成本	36,660,124.38	2,824,222.13	39,484,346.51
三、计入其他综合收益的设定受益成本	(51,381,141.00)	(5,711,030.90)	(57,092,171.90)
四、其他变动	(24,833,739.86)	(1,932,362.51)	(26,766,102.37)
五、2015 年 12 月 31 日余额	723,620,095.07	41,361,945.71	764,982,040.78

设定受益计划净资产：

人民币元

项目	瑞士计划
一、2015 年 1 月 1 日余额	12,100,884.73
二、计入当年损益的设定受益成本	(24,893,836.06)
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,924,539.18
四、其他变动	22,601,600.37
五、2015 年 12 月 31 日余额	11,733,188.22

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

本集团为德国、瑞士及英国的职工提供补充退休福利计划。根据该等计划，职工可领取退休福利、身故和遗属抚恤金。

德国有多个不同的计划，包括：

计划一：适用于在德国除汉诺威以外其他地区受雇的职员(不包括高级管理人员)。职员在达到法定退休年龄或已不再受雇于本集团但满足所有法定先决条件时可从该计划领取养老金。每月可领取的养老金金额取决于服务年限及各受益人退休前的薪资水平。

计划二：适用于 1980 年及以前在汉诺威受雇的职员，1980 年以后入职的职员仅可能通过个别协商加入计划。计划内容与上述计划一相同。

计划三：适用于 2008 年及以前在德国受雇的高级管理人员。提存金额取决于计划参与者加入该计划时的年龄与薪资水平。

计划四：适用于 2008 年以后在德国受雇的高级管理人员。计划内容与上述计划三相同。

瑞士养老金计划几乎涵盖瑞士所有职员，满足瑞士法律规定的最低福利要求。凡达到一定月薪水平且雇佣合同是长期合同或至少三个月定期更新合同的职员必须参加此计划。

英国养老金计划适用于 2008 年及以前所有通过试用期的职员。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

本集团对瑞士与英国的退休福利计划资产进行多元化投资，包括债务和权益性证券投资、现金及现金等价物以及房地产，并对这些资产按照本集团的风险管理政策进行管理。投资组合取决于预期现金需求，并由受托管理人定期监测。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团设定受益计划平均受益义务期间为 19.0 年、19.0 年及 17.9 年。

本集团预计将在下一会计年度为设定受益计划支付的金额分别折合人民币 34,766,745.20 元、人民币 30,479,294.79 元及人民币 32,997,924.54 元。

设定受益计划使本集团面临精算风险，这些风险包括利率风险、长寿风险及通货膨胀风险。政府债券收益率的降低将导致设定受益计划义务现值增加。设定受益计划义务现值基于参与计划的员工的死亡率的最佳估计来计算，计划成员预期寿命的增加将导致计划负债的增加。此外，设定受益计划义务现值与计划未来的支付标准相关，而支付标准根据通货膨胀率确定，因此，通货膨胀率的上升亦将导致计划负债的增加。本集团在确定设定受益计划义务现值时，需要使用精算假设。根据上述风险，本集团确定的重大精算假设分别为折现率、死亡率、薪酬的预期增长率及退休金支付增长率。

本集团聘请了 Mercer(德国及瑞士)及 Mitchell Consulting Actuaries Limited(英国)，根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。本集团根据精算结果确认本集团的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债或净资产乘以适当的折现率来确定利息净额。

于 2017 年度、2016 年度及 2015 年度，德国设定受益计划折现率分别为 2.10%、1.60%及 2.40%，薪酬的预期增长率均为 2.50%，退休金支付增长率均为 1.50%。死亡率的假设是以 Dr. K. Heubeck Richttafeln 2005G 为依据。

于 2017 年度、2016 年度及 2015 年度，瑞士设定受益计划折现率分别为 0.70%、0.55%及 0.90%，薪酬的预期增长率均为 1.40%，退休金支付增长率均为 0.10%。死亡率的假设是以 BVG 2010 为依据。

于 2017 年度、2016 年度及 2015 年度，英国设定受益计划折现率分别为 2.50%、2.70%及 3.50%，薪酬的预期增长率均为 0.00%，退休金支付增长率分别为 3.00%、3.00%及 3.40%。死亡率的假设是以 PPA mandated mortality table per IRC1.430(h)(3)为依据。

下述敏感性分析以相应假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变)：

如果折现率增加，则设定受益计划义务现值将会减少。

如果男性和女性的预期寿命增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

如果薪酬的预期增长率增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

如果退休金支付增长率增加，则设定受益计划义务现值将会增加。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

27、长期应付职工薪酬 - 续

(2) 设定受益计划变动情况 - 续

由于部分假设可能具有相关性，一项假设不可能孤立地发生变动，因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中，报告期末设定受益计划净负债的计算方法与资产负债表中确认相关债务的计算方法相同。

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

28、预计负债

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
产品质量保证金	368,134,646.39	343,543,147.35	346,037,979.02
亏损合同(注 1)	46,143,265.47	37,813,162.98	46,752,595.04
收购中确认的或有负债(注 2)	28,789,533.40	37,238,908.00	-
长租约亏损合同(注 3)	7,658,285.01	9,089,399.33	9,616,890.62
未决诉讼(注 4)	8,613,453.30	8,683,863.00	-
其他	3,967,985.43	4,606,943.55	6,666,390.26
合计	463,307,169.00	440,975,424.21	409,073,854.94

注 1：本集团对于已经签署的不可撤销的销售合同、采购合同及租赁合同，根据预期亏损金额计提预计负债。

注 2：KM Group 在经营过程中面临一系列与经营相关的诉讼案件，诉讼败诉时可能导致经济利益流出，KM Group 管理层认为该些诉讼败诉可能性较低。本公司管理层在完成 KM Group 收购时对潜在的经济利益流出金额进行估计并相应计提预计负债，截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，本集团计提的预计负债余额折合人民币 28,789,533.40 元及 37,238,908.00 元。

注 3：长租约亏损合同为 KM Group 被收购时根据评估确定的已签订不可撤销租赁合同未来现金流出高于收购日市场公允价值部分的现值。该长租约租赁亏损按照相应租赁合同的剩余期限进行摊销。

注 4：于 2016 年度，本集团网络供应商由于本集团终止网络服务合同向法院提起诉讼，要求本集团赔偿相关损失。本集团根据预期发生的损失计提预计负债折合人民币 7,001,853.50 元。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述诉讼尚未最终判决，本集团计提的预计负债余额均折合人民币 7,001,853.50 元。

于 2016 年度，本集团由于薪酬纠纷被个别员工提起诉讼并相应计提预计负债折合人民币 977,912.50 元。截至 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日止，上述诉讼尚未最终判决，本集团计提的预计负债余额均折合人民币 977,912.50 元。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

29、递延收益

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收产品销售款	-	-	4,953,627.50
合计	-	-	4,953,627.50

本集团部分产品出售给租赁公司，租赁公司将该些产品向最终客户出租，租赁期通常在 1-6 年。根据部分销售合同规定，如果最终客户在租赁期内终止租赁合同，本集团有义务向租赁公司进行补偿。如果管理层认为补偿金额相对于销售价格是重大的，本集团将收到的销售款确认为递延收益，在租赁期终止时确认收入。截至 2015 年 12 月 31 日止，本集团确认的递延收益折合人民币 4,953,627.50 元。

30、其他非流动负债

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他	-	-	2,098,709,751.20
合计	-	-	2,098,709,751.20

如附注二所述，本合并财务报表将 2015 年 1 月 1 日 KM Group 所有者权益账面金额计入其他非流动负债，金额折合人民币 2,098,709,751.20 元。

31、实收资本

人民币元

股东名称	2017 年 1 月 1 日	本年变动	2017 年 12 月 31 日
		吸收投资	
CNCE Hong Kong	97,791.25	-	97,791.25
合计	97,791.25	-	97,791.25

人民币元

股东名称	2016 年 1 月 1 日	本年变动	2016 年 12 月 31 日
		吸收投资	
CNCE Hong Kong	-	97,791.25	97,791.25
合计	-	97,791.25	97,791.25

本公司于 2015 年 12 月 1 日成立，共发行 12,500 股，每股 1 欧元，注册资本 12,500 欧元，折合人民币 97,791.25 元。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

32、资本公积

人民币元

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
资本溢价	2,356,778,248.92	-	-	2,356,778,248.92
其他资本公积(附注(五)26、注2)	-	1,474,239,287.31	-	1,474,239,287.31
合计	2,356,778,248.92	1,474,239,287.31	-	3,831,017,536.23

人民币元

项目	2016年1月1日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
资本溢价	17,201,483.52	2,339,576,765.40	-	2,356,778,248.92
合计	17,201,483.52	2,339,576,765.40	-	2,356,778,248.92

本集团于2016年度因股份支付而确认的费用金额折合人民币20,903,857.60元,详见附注(十一)。

于2016年度,本公司股东CNCE Hong Kong向本公司出资折合人民币2,318,770,699.05元,其中增加实收资本折合人民币97,791.25元,增加资本公积折合人民币2,318,672,907.80元。

人民币元

项目	2015年1月1日	本年增加	本年减少	2015年12月31日
资本溢价	-	17,201,483.52	-	17,201,483.52
合计	-	17,201,483.52	-	17,201,483.52

本集团于2015年度因股份支付而确认的费用金额折合人民币17,201,483.52元,详见附注(十一)。

33、其他综合收益

人民币元

项目	2017年1月1日	本年发生额				2017年12月31日
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	(40,385,041.99)	81,988,616.42	-	(20,553,474.00)	61,435,142.42	21,050,100.43
其中:重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动	(40,385,041.99)	81,988,616.42	-	(20,553,474.00)	61,435,142.42	21,050,100.43
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	92,175,919.96	(117,560,975.54)	-	(2,989,004.97)	(120,549,980.51)	(28,374,060.55)
其中:现金流量套期损益的有效部分	(4,609,644.43)	9,340,640.53	-	(2,989,004.97)	6,351,635.56	1,741,991.13
外币财务报表折算差额	96,785,564.39	(126,901,616.07)	-	-	(126,901,616.07)	(30,116,051.68)
合计	51,790,877.97	(35,572,359.12)	-	(23,542,478.97)	(59,114,838.09)	(7,323,960.12)

人民币元

项目	2016年1月1日	本年发生额				2016年12月31日
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	44,490,777.74	(113,412,612.77)	-	28,536,793.04	(84,875,819.73)	(40,385,041.99)
其中:重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动	44,490,777.74	(113,412,612.77)	-	28,536,793.04	(84,875,819.73)	(40,385,041.99)
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	90,702,341.48	(695,665.91)	-	2,169,244.39	1,473,578.48	92,175,919.96
其中:现金流量套期损益的有效部分	-	(6,778,888.82)	-	2,169,244.39	(4,609,644.43)	(4,609,644.43)
外币财务报表折算差额	90,702,341.48	6,083,222.91	-	-	6,083,222.91	96,785,564.39
合计	135,193,119.22	(114,108,278.68)	-	30,706,037.43	(83,402,241.25)	51,790,877.97

人民币元

项目	2015年1月1日	本年发生额				2015年12月31日
		本年所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司所有者	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	59,016,711.08	-	(14,525,933.34)	44,490,777.74	44,490,777.74
其中:重新计算设定受益计划净负债或净资产的变动	-	59,016,711.08	-	(14,525,933.34)	44,490,777.74	44,490,777.74
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	90,702,341.48	-	-	90,702,341.48	90,702,341.48
其中:外币财务报表折算差额	-	90,702,341.48	-	-	90,702,341.48	90,702,341.48
合计	-	149,719,052.56	-	(14,525,933.34)	135,193,119.22	135,193,119.22

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

34、未分配利润

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润(累计亏损)	(67,764,622.49)	200,260,860.85	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润(亏损)	273,348,326.71	(268,025,483.34)	200,260,860.85
年末未分配利润(累计亏损)	205,583,704.22	(67,764,622.49)	200,260,860.85

35、营业收入、营业成本

人民币元

项目	2017 年度		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,737,652,054.65	7,923,197,729.83	9,954,300,648.84	7,502,361,951.45	9,484,734,008.27	6,876,937,821.45
合计	10,737,652,054.65	7,923,197,729.83	9,954,300,648.84	7,502,361,951.45	9,484,734,008.27	6,876,937,821.45

36、销售费用

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	852,527,455.75	766,949,546.78	746,512,868.66
质量保证金	201,685,358.07	178,936,551.97	179,108,467.19
摊销费用	161,041,541.11	164,050,518.72	121,840,942.20
销售佣金	102,856,410.15	87,059,713.95	95,537,702.59
样品费	67,006,366.16	58,759,813.85	60,194,263.14
广告费	56,760,294.14	51,043,039.57	49,721,541.50
差旅费	57,197,901.77	50,265,531.61	51,275,919.02
办公费	33,390,446.56	36,724,894.74	22,552,006.68
折旧费用	17,185,310.82	16,313,604.15	14,194,881.93
租赁费	2,135,923.94	1,857,094.09	1,934,737.61
其他	34,202,079.59	35,058,418.33	25,659,346.97
合计	1,585,989,088.06	1,447,018,727.76	1,368,532,677.49

37、管理费用

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	441,384,153.60	436,911,485.53	400,403,760.68
研究开发费	61,253,770.93	42,327,031.15	53,872,691.68
差旅费	24,924,343.47	25,374,405.40	29,907,610.93
租赁费	19,649,784.96	21,250,507.63	16,025,557.68
咨询费用	15,541,794.62	18,926,604.58	10,556,514.51
折旧费用	18,010,519.54	17,806,533.41	16,359,810.13
摊销费用	17,167,716.14	17,064,554.04	15,502,973.29
其他	53,136,927.74	53,212,252.37	50,905,780.96
合计	651,069,011.00	632,873,374.11	593,534,699.86

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

38、财务费用

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息支出	124,016,813.70	404,574,577.99	251,457,373.98
汇兑差额	(802,787.65)	7,540,237.53	72,387,167.93
减：利息收入	6,997,114.77	5,681,261.82	7,545,849.60
银行手续费	4,625,942.48	7,417,888.92	3,518,574.55
合计	120,842,853.76	413,851,442.62	319,817,266.86

39、资产减值损失

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
一、坏账损失	15,397,948.71	4,109,421.18	(2,056,124.51)
二、存货跌价损失	1,542,256.14	20,787,429.25	10,744,316.90
合计	16,940,204.85	24,896,850.43	8,688,192.39

40、公允价值变动收益(损失)

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失)	36,397,741.51	(151,311,190.77)	18,553,446.23
合计	36,397,741.51	(151,311,190.77)	18,553,446.23

41、营业外收入

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
无需支付的应付款项	8,175,348.50	5,593,659.50	6,516,808.90
房产税返还	2,558,219.10	-	-
无需支付的或有对价(注)	-	-	12,517,280.00
政府补助	2,112,291.00	1,838,475.50	1,768,065.80
其他	7,444,316.19	1,346,301.07	3,038,357.47
合计	20,290,174.79	8,778,436.07	23,840,512.18

注：于 2013 年度，KM Group 被 KM Germany 收购，根据 KM Germany 与出售方的约定，若 KM Germany 在下次出售 KM Group 时获得的溢价达到一定标准，KM Germany 将向出售方支付或有对价，因此 KM Germany 根据公允价值确认预计负债折合人民币 12,517,280.00 元。于 2015 年度，KM Germany 根据本公司对 KM Group 的收购进展，认为该笔或有对价无需支付，因此于 2015 年度冲回确认的预计负债，确认营业外收入。

42、营业外支出

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
对外捐赠	365,640.62	742,103.48	742,984.07
未决诉讼(附注(五)28)	-	8,683,863.00	-
其他	8,030,961.53	7,538,982.36	6,162,824.39
合计	8,396,602.15	16,964,948.84	6,905,808.47

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

43、所得税费用

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
当期所得税	213,492,763.68	235,310,014.98	164,391,690.33
递延所得税	(18,340,481.44)	(219,440,059.75)	(30,392,694.04)
合计	195,152,282.24	15,869,955.23	133,998,996.29

所得税费用与会计利润的调节表如下：

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利润(损失)总额	468,500,608.95	(252,155,528.11)	334,259,857.14
按 33%计算的所得税费用	154,605,200.95	(83,211,324.28)	110,305,752.86
子公司适用不同税率的影响	8,410,047.50	26,799,821.96	10,339,738.02
调整以前期间所得税的影响	(4,920,855.70)	(4,734,442.11)	13,529,278.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,067,706.70	30,418,835.64	26,688,802.53
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	(7,666,834.00)	-	-
未确认或利用以前年度未确认的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的纳税影响	12,657,016.79	46,597,064.02	(26,864,575.73)
合计	195,152,282.24	15,869,955.23	133,998,996.29

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
政府补助	2,112,291.00	1,838,475.50	1,768,065.80
利息收入	6,997,114.77	5,681,261.82	7,545,849.60
合计	9,109,405.77	7,519,737.32	9,313,915.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
销售佣金	102,856,410.15	87,059,713.95	95,537,702.59
差旅费	82,122,245.24	75,639,937.01	81,183,529.95
劳务费	53,490,686.18	52,542,443.00	59,960,325.45
广告费	56,760,294.14	51,043,039.57	49,721,541.50
办公费	39,390,446.56	36,724,894.74	22,552,006.68
租赁费	28,785,708.90	23,107,601.72	17,960,295.29
咨询费用	40,611,270.56	36,816,631.96	10,556,514.51
其他	100,723,135.39	95,355,203.67	82,098,503.69
合计	504,740,197.12	458,289,465.62	419,570,419.66

(3) 购买子公司和其他经营单位支付的现金净额

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
KM Group(注)	50,757,570.40	5,710,523,955.40	-
PLAMAG AG(附注(六)I(4))	1,600,954.63	-	-
合计	52,358,525.03	5,710,523,955.40	-

注：于 2016 年 1 月 9 日，本公司之全资子公司 CNCE Germany 及中国化工集团有限公司与 KM Group 原股东 MH II 签署股权买卖协议，MH II 将其持有的 KM Group 100% 股权全部转让给 CNCE Germany，该交易于 2016 年 4 月 29 日完成。根据股权买卖协议，上述交易的最终对价为 736,426,000 欧元。CNCE Germany 分别于 2016 年度及 2017 年度支付交易对价 729,938,000 欧元及 6,488,000 欧元，分别折合人民币 5,710,523,955.40 元及人民币 50,757,570.40 元。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

45、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	2017 年度	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润(亏损)调节为经营活动现金流量:			
净利润(亏损)	273,348,326.71	(268,025,483.34)	200,260,860.85
加: 计提的资产减值准备	16,940,204.85	24,896,850.43	8,688,192.39
固定资产折旧	174,920,382.37	173,254,456.01	157,538,396.21
无形资产摊销	388,729,606.71	358,453,318.34	271,899,834.15
长期待摊费用摊销	3,598,465.59	12,779,497.00	18,595,370.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	(622,862.83)	3,114,457.67	1,501,349.85
财务费用	234,767,464.09	413,441,174.25	135,130,093.40
公允价值变动损失(收益)	(36,397,741.51)	151,311,190.77	(18,553,446.23)
递延所得税资产减少(增加)	(2,595,425.56)	(56,488,589.86)	(4,078,440.92)
递延所得税负债增加	15,745,055.88	148,425,536.55	18,547,170.70
存货的减少(增加)	(249,683,689.60)	(149,983,342.81)	(4,736,734.94)
经营性应收项目的减少(增加)	(101,085,552.37)	(78,979,001.57)	(356,687,156.77)
经营性应付项目的增加(减少)	(9,621,701.54)	142,217,044.33	196,268,456.87
经营活动产生的现金流量净额	708,042,532.79	874,417,107.77	624,373,945.85
2. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	670,184,223.25	718,890,715.89	814,459,004.76
减: 现金的年初余额	718,890,715.89	814,459,004.76	598,114,111.75
现金及现金等价物净增加(减少)额	(48,706,492.64)	(95,568,288.87)	216,344,893.01

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
一、现金	670,184,223.25	718,890,715.89	814,459,004.76
其中: 可随时用于支付的银行存款	670,184,223.25	718,890,715.89	814,459,004.76
二、年末现金及现金等价物余额	670,184,223.25	718,890,715.89	814,459,004.76

46、所有权或使用权受到限制的资产

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本集团所有权或使用权受到限制的资产系受限制货币资金, 折合人民币 2,762,476.29 元。

截至 2016 年 12 月 31 日止, 本集团所有权或使用权受到限制的资产系受限制货币资金, 折合人民币 7,284,942.73 元。

截至 2015 年 12 月 31 日止, 本集团所有权或使用权受到限制的资产包括部分子公司的存货、固定资产、在建工程及无形资产。

(五) 备考财务报表项目注释 - 续

47、现金流量套期

本集团采用利率互换合同及利率上限合同以降低以浮动利率计息的借款的现金流量风险敞口，即将部分借款的浮动利率转换成固定利率及设定利率上限。于2017年度及2016年度，本集团将购入的利率互换合同及利率上限合同指定为套期工具，这些利率互换合同及利率上限合同与相应的借款条款相同，本集团管理层认为这些利率互换合同及利率上限合同是高度有效的套期工具，并采用比率分析法评价套期有效性。于2017年度及2016年度，现金流量套期工具公允价值变动分别产生收益折合人民币6,351,635.56元及损失折合人民币4,609,644.43元，计入其他综合收益(损失)。

本集团所签订的利率互换合同及利率上限合同的条款与预期交易的条款吻合，主要内容如下：

2017 年度

人民币元

2017 年度	名义金额	到期日	利率互换条款及利率上限条款
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.256%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.259%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.265%
利率互换	1,369,077,500.00	(注)	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.742%
利率上限	1,369,077,500.00	(注)	利率上限为 1%

注：于 2017 年度，本集团签订了利率互换合同及利率上限合同，名义金额折合人民币 1,369,077,500.00 元，均于 2021 年 2 月 5 日生效，2022 年 9 月 30 日到期。

2016 年度

人民币元

2016 年度	名义金额	到期日	利率互换条款
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.256%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.259%
利率互换	782,330,000.00	2021 年 2 月 5 日	Euribor 与零利率孰高之利率交换 0.265%

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	年末 外币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额	年末 外币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额	年末 外币余额	折算 汇率	年末折算 人民币余额
货币资金									
其中：美元	12,696,243.42	7.1576	90,875,133.69	9,304,851.81	7.4218	69,058,578.09	45,083,545.61	7.1859	323,966,292.25
英镑	761,575.68	8.8177	6,715,321.85	1,041,453.61	9.1374	9,516,227.93	529,921.95	10.6592	5,648,529.72
瑞士法郎	10,207,546.12	6.6854	68,241,920.68	12,640,664.85	7.2849	92,086,519.53	3,859,588.53	7.2204	27,867,760.91
应收账款									
其中：欧元	4,878,849.20	7.8233	38,168,700.95	14,366,155.16	7.8233	112,390,741.66	9,069,476.50	7.8233	70,953,235.50
美元	26,232,884.48	7.1576	187,765,530.77	16,199,183.25	7.4218	120,226,800.42	48,005,519.08	7.1859	344,963,330.04
英镑	22,731.00	8.8177	200,434.43	-	-	-	98,856.30	10.6592	1,053,726.40
瑞士法郎	-	-	-	-	-	-	210,232.23	7.2204	1,517,960.13
日元	7,401,180.00	0.0579	428,869.32	-	-	-	-	-	-
应付账款									
其中：欧元	2,625,531.00	7.8233	20,540,316.67	-	-	-	509,400.00	7.8233	3,985,189.02
美元	755,791.24	7.1576	5,409,681.22	46,315.00	7.4218	343,739.82	583,800.00	7.1859	4,195,134.14

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2017 年度发生的非同一控制下企业合并

于 2017 年度，本集团与 PLAMAG AG 另一方股东签署了关于收购其持有的 PLAMAG AG 全部 100% 股权的股权转让协议，股权转让价格折合人民币 1,970,884.85 元。于 2017 年 1 月 13 日，上述股权交割完成，PLAMAG AG 成为本集团全资子公司。

人民币元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买目的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净亏损
PLAMAG AG	2017 年 1 月 13 日	1,970,884.85	100	支付现金	2017 年 1 月 13 日	取得被购买方控制权的股权交割日	64,244,939.60	(6,939,267.10)

(2) 合并成本及商誉

人民币元

	PLAMAG AG
合并成本	1,970,884.85
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(686,431.44)
商誉	2,657,316.29

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

	PLAMAG AG
	购买日账面价值及公允价值
资产：	
货币资金	369,930.22
应收款项	2,214,857.04
存货	9,010,316.87
固定资产	1,642,434.71
无形资产	18,462.99
其他资产	12,094,426.65
资产小计	25,350,428.48
负债：	
借款	7,702,689.67
应付款项	2,128,432.03
其他负债	16,205,738.22
负债小计	26,036,859.92
净资产	(686,431.44)
取得的净资产	(686,431.44)

(4) 2017 年度支付的取得子公司的现金净额

人民币元

	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	1,970,884.85
- PLAMAG AG	1,970,884.85
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	369,930.22
取得子公司支付的现金净额	1,600,954.63

(七) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

序号	子公司名称	主要经营地 及注册地	业务性质	2017 年度 持股比例(%)		2016 年度 持股比例(%)		2015 年度 持股比例(%)		取得方式
				持股比例(%)		持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	直接	间接	
1	KraussMaffei Group GmbH	德国	管理	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
2	KraussMaffei Technologies GmbH	德国	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
3	KraussMaffei Automation GmbH	德国	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
4	KraussMaffei Berstorff GmbH	德国	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
5	Krauss-Maffei China GmbH	德国	管理	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
6	PLAMAG AG	德国	产品生产	-	100	-	-	-	-	非同一控制下合并
7	Burgsmüller GmbH	德国	产品生产	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
8	Netstal Deutschland GmbH	德国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
9	Krauss-Maffei Corporation	美国	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
10	Netstal-Maschinen AG	瑞士	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
11	KraussMaffei Group France SAS	法国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
12	KraussMaffei Group UK Ltd	英国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
13	Krauss-Maffei Italiana SRL	意大利	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
14	KraussMaffei Technologies, spol. sro	斯洛伐克	产品生产	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
15	Krauss-Maffei Japan K.K	日本	产品生产及销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
16	Krauss-Maffei do Brasil Ltda	巴西	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
17	Krauss Maffei Austria Ges. mbH	澳大利亚	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
18	Krauss-Maffei (Schweiz) AG, Rotkreuz	瑞士	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
19	Krauss-Maffei Korea Ltd., Seoul	韩国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
20	KraussMaffei Machinery (Zhejiang) Co., Ltd., Haiyan	中国	产品生产	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
21	Krauss-Maffei Extrusion Technology (Zhejiang) Co., Ltd	中国	产品生产	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
22	Shanghai KraussMaffei Machinery Co., Ltd., Shanghai	中国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
23	KraussMaffei Group Benelux N.V., Zaventem	比利时	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
24	KraussMaffei Group Italia SRL	意大利	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
25	Krauss Maffei de Mexico S. de R.L. de C.V	墨西哥	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
26	KraussMaffei Group South East Asia Co., Ltd	泰国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
27	KraussMaffei Technologies India Pvt Ltd	印度	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
28	Netstal-Máquinas SA	西班牙	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
29	KraussMaffei Group Singapore Pte. Ltd	新加坡	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
30	KraussMaffei Group Andina SAS	哥伦比亚	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
31	MPM Luxembourg 2(c) S.à r.l	卢森堡	管理	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
32	Krauss-Maffei Plastics Machinery (Shanghai) Co., Ltd.,	中国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
33	Netstal Injection Moulding Machines (Shanghai) Co. Ltd	中国	产品销售	-	100	-	100	-	100	非同一控制下合并
34	KraussMaffei Group Andina S.A.S, Bogota, Columbia	哥伦比亚	产品生产	-	100	-	-	-	-	新设

(八) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收款项、借款、衍生金融负债及应付款项等，各项金融工具的详细情况说明详见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，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独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团与金融工具相关的风险包括：市场风险、信用风险以及流动风险。本集团使用衍生金融工具消除或者限制这些风险。衍生金融工具的使用受到严格的内部控制限制。

1.1 市场风险**1.1.1. 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与欧元、美元、英镑、瑞士法郎及日元有关，除本集团部分公司以外币进行采购、销售及收付关联方往来款外，本集团的其他主要业务活动以记账本位币计价结算。于2017年12月31日、2016年12月31日及2015年12月31日，除下表所述资产及负债外，本集团的资产及负债均为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。本集团通过使用衍生金融工具进行风险管理。本集团下属子公司在取得订单时，会提示集团资金部购买汇率互换合同，若下属子公司处于外汇管制地区，经过集团资金部批准，可以自行购买汇率互换合同。本集团主要非衍生金融工具均为记账本位币工具或者已经购买汇率互换合同。因此汇率变动并不会对损益或权益有任何重大影响。

人民币元

项目	欧元		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
应收账款	38,168,700.95	112,390,741.66	70,953,235.50
其他应收款	125,315,697.58	146,310,193.35	175,575,598.69
应付账款	20,540,316.67	-	3,985,189.02
其他应付款	4,983,335.86	5,803,768.77	5,330,297.57

人民币元

项目	美元		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
货币资金	90,875,133.69	69,058,578.09	323,966,292.25
应收账款	187,765,530.77	120,226,800.42	344,963,330.04
其他应收款	-	133,215,931.21	2,555,368.59
应付账款	5,409,681.22	343,739.82	4,195,134.14
其他应付款	78,159,834.54	144,869,160.19	337,381,922.91

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.1. 外汇风险 - 续

人民币元

项目	英镑		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
货币资金	6,715,321.85	9,516,227.93	5,648,529.72
应收账款	200,434.43	-	1,053,726.40
其他应收款	81,137.79	167,039.97	4,502,953.01
其他应付款	6,682,971.18	6,697,700.10	1,374,586.67

人民币元

项目	瑞士法郎		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
货币资金	68,241,920.68	92,086,519.53	27,867,760.91
应收账款	-	-	1,517,960.13
其他应收款	-	17,069,990.45	46,876,797.87
其他应付款	68,663,064.02	92,164,087.69	27,785,973.07

人民币元

项目	日元		
	2017年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
货币资金	41,774,513.11	51,368,421.25	33,870,630.00
应收账款	428,869.32	-	-
其他应付款	36,106,674.88	47,217,286.27	23,115,839.43

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有现金流量套期均高度有效。

在其他变量不变的情况下，美元、瑞士法郎及英镑汇率可能发生的合理变动对当期损益和所有者权益影响如下：

人民币元

汇率变动	2017年12月31日/2017年度		2016年12月31日/2016年度		2015年12月31日/2015年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
美元升值5%	(34,251,943.58)	(34,251,943.58)	(36,551,424.33)	(36,551,424.33)	(52,001,475.10)	(52,001,475.10)
美元贬值5%	30,471,533.67	30,471,533.67	32,440,167.36	32,440,167.36	48,535,753.20	48,535,753.20
瑞士法郎升值5%	11,083,358.53	11,083,358.53	16,134,482.11	16,134,482.11	18,924,562.70	18,924,562.70
瑞士法郎贬值5%	(9,912,763.24)	(9,912,763.24)	(14,599,268.15)	(14,599,268.15)	(17,125,203.70)	(17,125,203.70)
英镑升值5%	(494,115.95)	(494,115.95)	(470,561.48)	(470,561.48)	(367,695.10)	(367,695.10)
英镑贬值5%	446,996.84	446,996.84	425,745.94	425,745.94	328,578.60	328,578.60

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于货币资金、借款及应付融资租赁款。

本集团与现金流量变动有关的利率风险主要与浮动利率借款（附注五(26)）有关。本集团根据银行要求购买利率互换合同，以部分消除相关风险。集团资金部持续监督市场利率已决定是否购买额外的利率互换合同来消除剩余风险。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对 2017 年度、2016 年度及 2015 年度损益和所有者权益的影响如下：

人民币元

利率变动	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		2016 年 12 月 31 日/2016 年度		2015 年 12 月 31 日/2015 年度	
	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
上升 1%						
浮动利率非衍生金融工具	(22,355,079.75)	(22,355,079.75)	(22,606,185.93)	(22,606,185.93)	-	-
衍生金融工具	152,554.35	62,482,741.28	3,340,549.10	68,876,333.20	-	-
下降 1%						
浮动利率非衍生金融工具	-	-	-	-	-	-
衍生金融工具	(2,528,881.73)	(20,835,403.73)	-	(18,470,889.45)	-	-

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.2 信用风险

于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

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

为降低信用风险，本集团控制信用额度、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。该些监控程序包括要求客户提供银行授信或担保、购买信用保险、提供预付款。本集团也会通过转让债权给银行以降低信用风险。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保对无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本集团关注集中信用风险的控制，采取必要措施避免债权过度集中。于 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团由于金融工具产生的信用风险在总部统一管理。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低，本集团持续监督银行的信用评级。本集团监督每项金融工具以及市场环境对其的影响。本集团内部控制要求本集团在交易对手信用下滑或金融工具降级时，及时套期、处置以及重组金融工具。这些措施减少了本集团风险的集中程度，一定程度保护本集团由于单笔交易而承担重大信用风险。

1.3 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。管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对未来现金流入及流出进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团通过流动性策划保证有足够充裕现金应对未来的支出。现金的管理是基于 3 个月的现金流量计划，并每月进行更新。本集团的金融投资是以安全性为导向的，金融机构和投资类型是经过仔细筛选的。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

2017 年 12 月 31 日	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债：					
短期借款	59,229,540.70	-	-	-	59,229,540.70
应付账款	1,483,350,708.52	-	-	-	1,483,350,708.52
其他应付款	68,332,502.24	-	-	-	68,332,502.24
长期借款	358,391,756.81	403,456,546.50	441,641,041.13	2,767,133,807.08	3,970,623,151.52
长期应付款	2,972,737.20	17,297,179.16	-	-	20,269,916.36

人民币元

2016 年 12 月 31 日	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债：					
短期借款	50,394,842.85	-	-	-	50,394,842.85
应付账款	1,312,948,551.33	-	-	-	1,312,948,551.33
其他应付款	125,915,912.91	-	-	-	125,915,912.91
长期借款	326,982,646.80	365,277,700.30	397,587,929.30	4,896,493,943.80	5,986,342,220.20
长期应付款	297,285.40	305,108.70	179,935.90	-	782,330.00

(八) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标和政策 - 续

1.3 流动风险 - 续

人民币元

2015年12月31日	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
非衍生金融负债：					
短期借款	91,848,549.90	-	-	-	91,848,549.90
应付账款	1,277,102,626.32	-	-	-	1,277,102,626.32
其他应付款	73,828,741.94	-	-	-	73,828,741.94
长期借款	177,980,075.00	177,980,075.00	177,980,075.00	2,382,601,661.60	2,916,541,886.60
长期应付款	281,638.80	289,462.10	305,108.70	179,935.90	1,056,145.50

上表系根据本集团金融负债可能的最早偿还日的未折现现金流编制，表中同时考虑了本金和利息的现金流。如果利息流量是基于浮动利率，则未折现金额由报告期末的利率产生，合同到期日基于本集团可能被要求偿付的最早日。

本集团金融负债的未来现金流出系通过经营性现金流入以及循环信用额度提供融资。本集团的长期银行借款以及循环信用额度均于2021年2月5日到期。如果本集团不遵守借款协议的规定，本集团的长期银行借款、循环信用额度以及担保额度都将提前终止，因此不遵守借款协议的规定对本集团有重大不利影响。于2017年12月31日、2016年12月31日及2015年12月31日，本集团均遵守借款协议的规定。

2、资本管理

本集团资本管理的主要目标是保持持续的盈利以便减少借款、增加所有者权益并且实现良好的信用评级。本集团通过计算特定财务指标来评价上述目标完成情况。此外本集团的目标还包括产生足够现金用于经营、投资活动以及偿还长期借款。

(九) 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

人民币元

项目	2017年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
汇率互换合同	-	21,577,995.67	-	21,577,995.67
利率上限合同	-	8,555,861.45	-	8,555,861.45
持续以公允价值计量的资产总额	-	30,133,857.12	-	30,133,857.12
汇率互换合同	-	17,262,952.77	-	17,262,952.77
利率互换合同	-	5,994,109.74	-	5,994,109.74
持续以公允价值计量的负债总额	-	23,257,062.51	-	23,257,062.51

人民币元

项目	2016年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
汇率互换合同	-	9,870,324.52	-	9,870,324.52
持续以公允价值计量的资产总额	-	9,870,324.52	-	9,870,324.52
汇率互换合同	-	41,953,023.13	-	41,953,023.13
利率互换合同	-	6,778,888.82	-	6,778,888.82
持续以公允价值计量的负债总额	-	48,731,911.95	-	48,731,911.95

(九) 公允价值的披露 - 续

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值 - 续

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
汇率互换合同	-	8,830,596.50	-	8,830,596.50
借款提前还款权	-	140,037,194.55	-	140,037,194.55
持续以公允价值计量的资产总额	-	148,867,791.05	-	148,867,791.05
汇率互换合同	-	29,639,298.90	-	29,639,298.90
持续以公允价值计量的负债总额	-	29,639,298.90	-	29,639,298.90

2、持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的信息

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产-汇率互换合同	21,577,995.67	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融资产-利率上限合同	8,555,861.45	现金流量折现法	欧元远期利率、利率上限及欧元利率波动率
衍生金融负债-汇率互换合同	17,262,952.77	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-利率互换合同	5,994,109.74	现金流量折现法	欧元远期利率及欧元利率波动率

人民币元

项目	2016 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产-汇率互换合同	9,870,324.52	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-汇率互换合同	41,953,023.13	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融负债-利率互换合同	6,778,888.82	现金流量折现法	欧元远期利率及欧元利率波动率

人民币元

项目	2015 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产-汇率互换合同	8,830,596.50	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率
衍生金融资产-借款提前还款权	140,037,194.55	期权定价模型	无风险利率，预期还款价格及行权期间
衍生金融负债-汇率互换合同	29,639,298.90	现金流量折现法	基于欧洲央行标准汇率并考虑当地利率差异而确定的远期汇率

3、不以公允价值计量的金融资产与金融负债的公允价值信息

本集团借款的利率接近于市场利率，因此本集团借款的账面价值接近公允价值。此外，本集团货币资金、应收款、应付款以及其他不以公允价值计量的金融资产与金融负债的账面价值接近公允价值。

(十) 关联方及关联交易

1、本公司的控股公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	最终控制方	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
CNCE Hong Kong	香港	投资控股	5.0501 亿欧元	中国化工集团有限公司	100	100

2、本公司的子公司情况

子公司的基本情况及相关信息参见附注(七)1。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营企业及联营企业。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

提供劳务情况表：

人民币元

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度	2015 年度
中国化工装备有限公司	服务费	4,083,762.60	10,624,041.40	-
合计		4,083,762.60	10,624,041.40	-

(2) 关联方资金拆借情况

2017 年度

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
归还				
CNCE Hong Kong	1,446,244,414.53	2016 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 25 日	3.85%

于 2017 年度，本集团股东 CNCE Hong Kong 豁免了上述借款折合人民币 1,446,244,414.53 元，详见附注(五)26。

2016 年度

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
借入				
CNCE Hong Kong	1,829,775,990.40	2016 年 4 月 16 日	2021 年 4 月 25 日	3.85%
归还				
CNCE Hong Kong	423,021,477.60			

本集团与关联方之间资金拆借产生的利息支出列示如下：

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息支出	27,994,872.78	39,483,803.07	-

(3) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	32,756,157.10	29,313,905.10	66,771,865.50

(十) 关联方及关联交易 - 续

5、关联方应收应付款项

人民币元

项目	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	中国化工装备有限公司	14,707,804.00	10,624,041.40	-

于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，上述关联方应收账款均已全额计提坏账准备。

(十一) 股份支付

(1) 股份支付情况

人民币元

	2017 年度	2016 年度	2015 年度
本年股份支付确认的费用总额	-	20,706,931.20	17,039,435.62
股份支付产生的累计金额	-	49,427,059.98	28,720,128.78

(2) 股份支付相关计划

在 2013 年 12 月，原股东 MH II 的子公司 Munich Holdings III Corporation 曾授予 KM Group 管理层虚拟股票期权，被授予人在行权条件满足时，可以根据被授予权利数量及 KM Group 每股公允价格超出约定价格的部分从 Munich Holdings III Corporation 取得等额现金。被授予人只有在同时满足以下三个条件的情况下可行权：职工在可行权日仍受雇于本集团，原 Munich Holdings III Corporation 最终控股股东向第三方出售其持有的 KM Group 股权（包括首次公开发行股票），此外部分期权的行使还需要满足一定的业绩条件。

按照 Munich Holdings III Corporation 承担的虚拟股票期权为基础确定的其承担的负债的公允价值计量。在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照 Munich Holdings III Corporation 承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入 KM Group 的成本或费用，并相应增加 KM Group 资本公积；在相关股份支付计划实际结算前的每个资产负债表日以及结算日，将 Munich Holdings III Corporation 承担的负债的公允价值变动计入 KM Group 当期损益，并将其影响相应计入 KM Group 资本公积。

(十二) 分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，报告分部根据集团的业务性质分为“注塑成型”、“挤出成型”及“反应处理技术”。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为注塑成型产品、挤出成型产品及反应处理技术产品。注塑成型分部主要为客户提供科技领先的大型设备以及配套的注塑模具，通过自动化系统提升设备的生产力，其终端市场为汽车、包装及医疗设备行业；挤出成型分部主要为客户提供挤出、打磨以及轮胎橡胶生产的设备，终端市场为化工、医药、汽车、基建、家具及包装行业；反应处理技术分部利用不同物质的化学反应技术为汽车、基建以及电子产品提供高端生产方案。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

分部间转移价格参照市场价格确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(十二) 分部报告 - 续

1. 分部报告信息

2017 年度

人民币千元

	注塑成型	挤出成型	反应处理技术	其他及分部间相互抵消	合计
对外收入	6,744,388.70	2,463,103.42	1,411,315.50	118,844.43	10,737,652.05
分部内收入	18,541.22	15,411.90	11,672.36	(45,625.48)	-
收入合计	6,762,929.92	2,478,515.32	1,422,987.86	73,218.95	10,737,652.05
息税折旧及摊销前利润	897,723.68	163,162.74	176,751.82	(156,525.94)	1,081,112.30
折旧与摊销	(367,507.34)	(109,933.01)	(49,075.56)	95,076.22	(431,439.69)
息税前利润	530,216.34	53,229.73	127,676.26	(61,449.72)	649,672.61

2016 年度

人民币千元

	注塑成型	挤出成型	反应处理技术	其他及分部间相互抵消	合计
对外收入	6,141,947.66	2,524,860.55	1,175,505.59	111,986.85	9,954,300.65
分部内收入	10,232.88	10,600.57	12,658.10	(33,491.55)	-
收入合计	6,152,180.54	2,535,461.12	1,188,163.69	78,495.30	9,954,300.65
息税折旧及摊销前利润	610,624.21	195,293.04	114,157.59	(223,168.52)	696,906.32
折旧与摊销	335,259.70	116,074.30	46,024.47	47,128.80	544,487.27
息税前利润	275,364.51	79,218.74	68,133.12	(270,297.32)	152,419.05

2015 年度

人民币千元

	注塑成型	挤出成型	反应处理技术	其他及分部间相互抵消	合计
对外收入	5,904,815.61	2,422,336.20	1,157,582.20	-	9,484,734.01
分部内收入	9,325.37	9,708.72	9,215.85	(28,249.94)	-
收入合计	5,914,140.98	2,432,044.92	1,166,798.05	(28,249.94)	9,484,734.01
息税折旧及摊销前利润	650,006.70	260,461.13	126,870.46	(3,587.46)	1,033,750.83
折旧与摊销	259,436.27	105,919.66	38,107.29	44,570.38	448,033.60
息税前利润	390,570.43	154,541.47	88,763.17	(48,157.84)	585,717.23

(十三) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
已签约但尚未于财务报表中确认的			
-购建长期资产承诺	63,885,312.78	48,903,635.83	24,932,952.71
合计	63,885,312.78	48,903,635.83	24,932,952.71

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 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	136,204,175.30	126,698,829.35	122,560,287.78
资产负债表日后第 2-5 年	404,826,034.18	388,592,624.43	357,361,891.07
以后年度	137,549,788.06	215,657,914.78	189,191,589.39
合计	678,579,997.54	730,949,368.56	669,113,768.24

2、或有事项

于 2017 年 12 月 31 日，本集团并无重大的或有事项。

(十四) 资产负债表日后事项

于 2017 年 12 月 31 日，本集团并无需要披露的资产负债表日后事项。

(十五) 其他重要事项

于 2017 年 12 月 31 日，本集团并无需要披露的其他重要事项。

* * *备考财务报表结束* * *

非经常性损益明细表

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置收益(损失)	622,862.83	(3,114,457.67)	(1,501,349.85)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,112,291.00	1,838,475.50	1,768,065.80
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	12,517,280.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,781,281.64	(10,024,988.27)	2,649,357.91
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,354,344.36	8,320,200.26	32,389,880.99
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	36,397,741.51	(151,311,190.77)	18,553,446.23
所得税影响额	22,805,926.83	(49,373,427.50)	21,240,537.95
合计	48,462,594.51	(104,918,533.45)	45,136,143.13

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定,非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系,以及虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊和偶发性,影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。