宁波继烨投资有限公司

审　计　报　告

瑞华专审字【2019】48380001号

目　录

一、 审计报告…… 1

二、 已审模拟财务报表

1、 模拟合并资产负债表 …… 6

2、 模拟合并利润表 …… 8

3、 模拟合并现金流量表…… 9

4、 模拟财务报表附注…… 10

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address:9/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

审 计 报 告

瑞华专审字【2019】48380001 号

宁波继烨投资有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了宁波继烨投资有限公司（以下简称“继烨投资”公司）按模拟财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制的模拟合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日模拟合并资产负债表，2017 年度、2018 年度模拟合并利润表、模拟合并现金流量表及模拟合并财务报表附注（以下简称“模拟合并财务报表”）。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制，公允反映了继烨投资公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日模拟合并的财务状况以及 2017 年度和 2018 年度模拟合并的经营成果和现金流量。

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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于继烨投资公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并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）收入确认

1、事项描述

继烨投资主要经营实体Grammer Aktiengesellschaft（以下简称“Grammer AG集团”）和Toledo Molding & Die, Inc（以下简称“TMD集团”）从事汽车零部件生产和销售业务。于2018年度的销售收入为16,413,581,804.31元。

根据模拟合并财务报表附注五重要会计政策和会计估计所述，Grammer AG集团和TMD集团以运输方式将货物运至客户指定的目的地后，将装在运输工具上的货物交给客户处理，即交货完毕，相关商品控制权即转移给客户。我们着重关注汽车零部件生产商销售收入确认的截止性，客户领用接收产品的时点和确认收入时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）我们了解、评估并测试了Grammer AG集团和TMD集团自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制。此外，我们测试了信息系统一般控制和与收入流程相关的自动控制。

（2）我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了Grammer AG集团和TMD集团的收入确认政策。

（3）我们针对汽车零部件的销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬条款和汽车生产商领用并确认接收的单证等支持性文件。此外，我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额，并对主要客户执行实地走访。

（4）对资产负债表日前后确认的产品销售收入执行抽样测试，检查销售订单、发运凭证、客户签收依据，判断营业收入是否确认在正确的期间。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现影响模拟合并财务报表的与收入确认截止性相关的重大差异。

（二）商誉减值准备计提

1、事项描述

如模拟合并财务报表附注七、15 所述，截至 2018 年 12 月 31 日公司模拟合并财务报表中的商誉账面价值为 688,259,340.94 元。主要包括 Grammer AG 集团的自有商誉 301,918,562.51 元和 TMD 集团的自有商誉 386,340,778.43 元。

Grammer AG 集团和 TMD 集团管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，包括聘请外部独立机构执行以商誉减值测试为目的的相关工作，管理层建立模型测算包括商誉的相关资产组预计未来现金流量的现值，以此对商誉进行减值测试，进而评估是否需要计提商誉减值准备。由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要对预计未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断，因此，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对 Grammer AG 集团和 TMD 集团商誉减值准备计提，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解并评价 Grammer AG 集团和 TMD 集团对商誉所属资产组的认定，以及商誉减值测试的政策和方法；

（2）评价 Grammer AG 集团和 TMD 集团管理层聘请的协助其进行减值测试的外部独立机构的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）获取外部独立机构出具的商誉减值测试结果，在本所估值专家的协助下评价商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数如市场风险溢价、增长率、处置费用率、折现率等的合理性；

（4）复核商誉减值测试结果的计算准确性；

（5）评价模拟合并财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

根据我们所实施的审计程序，我们未发现影响模拟合并财务报表的与商誉减值相关的重大差异。

四、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

管理层负责按照模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估继烨投资公司的持续经营能力，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继烨投资公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督继烨投资公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对继烨投资公司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模拟合并审计报告中提请报表使用者注意模拟合并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继烨投资公司不能持续经营。

（五）评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就继烨投资公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告期模拟合并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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

潘新华

中国注册会计师：

邬晓磊

2019 年 03 月 31 日

模拟合并资产负债表

编制单位：宁波继烨投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	七、1	1,696,989,673.99	1,150,167,957.79
交易性金融资产			
衍生金融资产	七、2	2,112,118.74	6,305,724.12
应收票据及应收账款	七、3	1,997,672,892.98	2,101,309,339.79
预付款项	七、4	65,151,785.59	94,242,368.46
其他应收款	七、5	39,559,923.88	54,191,009.24
存货	七、6	1,489,295,092.20	1,279,822,650.40
合同资产	七、7	408,144,769.76	374,237,687.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、8	15,748,031.50	
其他流动资产	七、9	230,953,878.58	245,018,226.27
流动资产合计		5,945,628,167.22	5,305,294,963.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、10	27,584,706.38	37,605,792.35
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、11	2,427,470,526.78	2,332,934,022.23
在建工程	七、12	241,871,747.79	79,991,816.96
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、13	302,719,008.90	362,624,748.64
开发支出	七、14	32,148,496.06	13,483,275.49
商誉	七、15	688,259,340.94	664,956,267.92
长期待摊费用	七、16	21,687,391.10	26,036,151.95
递延所得税资产	七、17	317,668,666.61	384,601,073.49
其他非流动资产	七、18	696,279,278.82	939,727,456.21
非流动资产合计		**4,755,689,163.38**	**4,841,960,605.24**
资产总计		**10,701,317,330.60**	**10,147,255,569.11**

法定代表人：王义平　主管会计工作负责人：王萍印　会计机构负责人：王萍印

(转下页)

（承上页）

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：宁波继烨投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	七、19	3,333,788,836.29	3,462,831,545.82
交易性金融负债			
衍生金融负债	七、20	6,697,787.40	11,240,969.63
应付票据及应付账款	七、21	2,834,016,654.55	2,207,275,072.12
预收款项			
合同负债	七、22	11,737,156.38	30,707,869.56
应付职工薪酬	七、23	418,637,098.50	399,964,137.99
应交税费	七、24	147,504,202.05	128,910,908.55
其他应付款	七、25	282,198,766.29	220,012,189.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、26	370,288,498.97	234,760,230.39
其他流动负债	七、27	26,380,089.76	45,376,318.07
流动负债合计		**7,431,249,090.19**	**6,741,079,241.48**
非流动负债：			
长期借款	七、28	1,275,626,606.29	1,485,797,962.53
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、29	159,291,858.66	175,675,607.70
长期应付职工薪酬	七、30	1,062,910,768.58	1,097,724,572.52
预计负债			
递延收益	七、31	27,684,510.24	36,473,763.23
递延所得税负债	七、17	201,578,800.24	238,487,319.55
其他非流动负债	七、32	6,293,251.73	1,654,328.81
非流动负债合计		**2,733,385,795.74**	**3,035,813,554.34**
负债合计		**10,164,634,885.93**	**9,776,892,795.82**
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		282,456,298.07	135,811,647.81
少数股东权益		254,226,146.60	234,551,125.48
股东权益合计		**536,682,444.67**	**370,362,773.29**
负债和股东权益总计		**10,701,317,330.60**	**10,147,255,569.11**

法定代表人：王义平印　主管会计工作负责人：王萍印　会计机构负责人：王萍印

模拟合并利润表

编制单位：宁波继烨投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	七、33	16,413,581,804.31	15,828,870,313.48
其中：营业收入	七、33	16,413,581,804.31	15,828,870,313.48
二、营业总成本		15,867,306,832.01	15,285,447,103.88
其中：营业成本	七、33	14,053,612,635.39	13,457,436,599.39
税金及附加	七、34	25,701,741.47	23,799,355.51
销售费用	七、35	324,496,812.88	330,140,753.28
管理费用	七、36	1,085,744,912.33	1,039,680,906.61
研发费用	七、37	183,612,019.33	202,454,268.32
财务费用	七、38	189,400,339.64	225,892,760.18
其中：利息费用	七、38	200,866,689.07	169,461,706.87
利息收入	七、38	15,530,738.47	8,649,534.33
资产减值损失	七、39	5,699,648.16	6,488,622.14
信用减值损失	七、40	-961,277.19	-446,161.55
加：其他收益	七、41	18,290,974.14	19,396,189.41
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、42	-548,241.95	1,009,969.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、43	-4,799,131.75	-26,121,728.91
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		559,218,572.74	537,707,639.99
加：营业外收入	七、44	4,299,134.29	3,735,625.98
减：营业外支出	七、45	1,167,935.32	1,950,635.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		562,349,771.71	539,492,630.10
减：所得税费用	七、46	156,271,551.11	169,014,319.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		406,078,220.60	370,478,310.17
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		406,078,220.60	370,478,310.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		58,595,372.46	53,240,102.49
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		347,482,848.14	317,238,207.68

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：宁波继烨投资有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,308,322,601.39	13,133,350,467.50
收到的税费返还		263,342,105.47	194,962,291.53
收到其他与经营活动有关的现金	七、47	46,730,644.61	53,367,853.88
经营活动现金流入小计		**14,618,395,351.47**	**13,381,680,612.91**
购买商品、接受劳务支付的现金		7,720,466,422.89	7,710,923,781.08
支付给职工以及为职工支付的现金		4,174,614,767.90	3,973,036,725.13
支付的各项税费		197,654,495.25	319,667,739.22
支付其他与经营活动有关的现金	七、47	589,959,801.33	584,934,530.42
经营活动现金流出小计		**12,682,695,487.37**	**12,588,562,775.85**
经营活动产生的现金流量净额		**1,935,699,864.10**	**793,117,837.06**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		143,844,016.06	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,831,262.73	19,676,817.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	七、47	20,752,583.08	205,709,516.53
投资活动现金流入小计		**205,427,861.87**	**225,386,333.95**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		674,127,388.20	759,992,810.60
投资支付的现金		6,555,434,915.67	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	七、47	416,767,440.71	117,391,582.58
投资活动现金流出小计		**7,646,329,744.58**	**877,384,393.18**
投资活动产生的现金流量净额		**-7,440,901,882.71**	**-651,998,059.23**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,860,000,000.00	30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,418,310,156.02	71,662,372.20
发行债券收到的现金			457,427,231.65
收到其他与筹资活动有关的现金	七、47		67,571,913.04
筹资活动现金流入小计		**7,278,310,156.02**	**626,661,516.89**
偿还债务支付的现金		837,125,178.05	448,442,953.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,864,808.17	207,565,178.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、47		31,099,917.16
筹资活动现金流出小计		**1,127,989,986.22**	**687,108,049.61**
筹资活动产生的现金流量净额		**6,150,320,169.80**	**-60,446,532.72**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-98,296,434.99	89,034,495.62
五、现金及现金等价物净增加额		546,821,716.20	169,707,740.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,150,167,957.79	980,460,217.06
六、期末现金及现金等价物余额		**1,696,989,673.99**	**1,150,167,957.79**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宁波继烨投资有限公司
2017 年度、2018 年度
模拟合并财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、交易各方基本情况

1、宁波继烨投资有限公司

（1）历史沿革

宁波继烨投资有限公司（以下简称"继烨投资"或"本公司"）于 2017 年 10 月由宁波继弘投资有限公司（以下简称"继弘投资"）设立，设立时的注册资本为 3,000.00 万元，继弘投资以货币形式认缴出资 3,000.00 万元。公司位于浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 F1552。

2017 年 10 月 9 日，继烨投资完成设立的工商登记，继烨投资设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	宁波继弘投资有限公司	3,000.00	100.00
合计		3,000.00	100.00

2018 年 1 月 31 日，根据继烨投资股东决定，同意继弘投资将其持有的继烨投资 3.33%的股权转让至宁波继恒投资有限公司（以下简称"继恒投资"）；同意继弘投资将其持有的继烨投资 96.67%的股权转让至宁波继涵投资合伙企业（有限合伙）（后改名为宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙））（以下简称"东证继涵"）。同日，继恒投资、东证继涵分别与继弘投资就上述股权转让事项签署了股权转让协议。

2018 年 3 月 29 日，本次变更完成工商登记，变更完成后继烨投资的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	宁波继恒投资有限公司	100.00	3.33
2	宁波继涵投资合伙企业（有限合伙）	2,900.00	96.67
合计		3,000.00	100.00

2018 年 8 月 30 日，根据继烨投资股东会决议、股权转让协议书和继烨投资股权调整协议，同意继恒投资将其持有的继烨投资 3.3333%的股权以 100 万元的价格转让给东证继涵，同意增加继烨投资注册资本 309,500 万元，分别由东证继涵出资 185,000 万元、上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称"上海并购基金"）出资 50,000 万元、广州力鼎凯得股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称"力鼎

凯得）出资 15,000 万元、马鞍山固信君瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称"固信君瀛"）出资 11,500 万元、新余润信格峰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称"润信格峰"）出资 30,000 万元、宁波梅山保税港区绿脉程锦投资合伙企业（有限合伙）（以下简称"绿脉程锦"）出资 18,000 万元。

同日，继恒投资、东证继涵就上述股权转让事项签署股权转让协议书；继烨投资、东证继涵、上海并购基金、力鼎凯得、固信君瀛、润信格峰、绿脉程锦就上述增资事项签署继烨投资股权调整协议。

本次增资及股权转让完成后，继烨投资股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙）	188,000.00	60.16
2	上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000.00	16.00
3	广州力鼎凯得股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,000.00	4.80
4	马鞍山固信君瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	11,500.00	3.68
5	新余润信格峰投资合伙企业（有限合伙）	30,000.00	9.60
6	宁波梅山保税港区绿脉程锦投资合伙企业（有限合伙）	18,000.00	5.76
合计		312,500.00	100.00

2018 年 10 月 30 日，根据继烨投资股东会决议和增资协议，同意增加继烨投资注册资本 6,500 万元，同日，继烨投资、东证继涵、上海并购基金、力鼎凯得、固信君瀛、润信格峰、绿脉程锦就上述增资事项签署继烨投资增资协议。固信君瀛于 2018 年以货币资金缴足 6,500 万元。

本次实收资本增加后，继烨投资股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙）	188,000.00	58.94
2	上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000.00	15.67
3	新余润信格峰投资合伙企业（有限合伙）	30,000.00	9.41
4	马鞍山固信君瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,000.00	5.64
5	宁波梅山保税区绿脉程锦投资合伙企业（有限合伙）	18,000.00	5.64
6	广州力鼎凯得股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,000.00	4.70
合计		319,000.00	100.00

（2）经营范围

本公司经批准的经营范围：实业投资，投资管理，投资咨询，企业管理咨询（未经金融等监管部门批准不得从事吸收存款、融资担保、代客理财、向社会公众集（融）资等金融业务）（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、Jiye Auto Parts (Luxembourg) S.à r.l.

Jiye Auto Parts (Luxembourg) S.à r.l.（以下简称"继烨卢森堡"）于 2017 年 9 月 1 日由 JAP Capital Holding GmbH 委托中介公司 Intertrust 注册成立。公司注册资本为 12,000 欧元，注册地址为 6, rue Eugène Ruppert, L-2453 Luxembourg, Grand-Duchy of Luxembourg。继烨卢森堡设立的目的是收购、管理、提高及处置其持有任何国内或国外公司的权益。

继烨卢森堡设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	Intertrust	94,172.40	100.00
合计		94,172.40	100.00

2017 年 11 月 18 日，JAP Capital Holding GmbH 与中介公司 Intertrust 达成股权转让协议，将由中介公司 Intertrust 代为持有的继烨卢森堡股权转让给 JAP Capital Holding GmbH（以下简称"JAP"），股权转让完成后，继烨卢森堡股权结构如下；

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	JAP Capital Holding GmbH	94,172.40	100.00
合计		94,172.40	100.00

2017 年 12 月 14 日，继烨投资与 JAP 达成股权转让协议，JAP 将持有的继烨卢森堡 100%的股权转让给继烨投资，股权转让完成后，继烨卢森堡股权结构如下；

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	宁波继烨投资有限公司	94,172.40	100.00
合计		94,172.40	100.00

3、Jiye Auto Parts GmbH

（1）历史沿革

Jiye Auto Parts GmbH（以下简称"继烨德国"）于 2017 年 9 月 27 日由中介公司 Cormoran GR1 GmbH 注册成立，公司注册资本为 25,000 欧元，注册地址为 c/o Jifeng Automotive Interior GmbH, Steigweg 24, 97318 Kitzingen。继烨德国设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	Cormoran GR1 GmbH	195,057.50	100.00
合计		195,057.50	100.00

2017 年 12 月 6 日，继烨卢森堡与 Cormoran GR1 GmbH 签订股权购买协议购买其持有 Jiye Auto Parts GmbH 的 100%股权，股权转让完成后，继烨德国股权结构如下；

序号	股东名称	出资额（元）	持股比例（%）
1	Jiye Auto Parts (Luxembourg) S.à r.l.	195,057.50	100.00
合计		195,057.50	100.00

（2）经营范围

继烽德国的经营范围：持有及管理参股权益。

4、Grammer Aktiengesellschaft

Grammer Aktiengesellschaft（以下简称"Grammer AG 集团"）为德国汽车零部件上市公司。Grammer AG 集团注册地址为 Georg-Grammer-Str. 2, 92224 Amberg，经营范围为汽车座椅及内饰部件和系统以及相关技术产品的研发、生产、交付、销售。

Grammer AG 集团总部设立在德国安伯格。经过多年的发展，目前已经成为一家覆盖全球市场的跨国集团。在乘用车零部件领域，Grammer AG 集团以研发、生产乘用车头枕、扶手、中控系统为主，并将该等产品销售给目标群体主要定位于高端市场的乘用车主机厂及其一级供应商。在商用车零部件领域，Grammer AG 集团研发和制造驾驶员和乘客座椅，并将其销售给卡车、非道路车辆、公交车及火车的对应制造商。

Grammer AG 集团同时在法兰克福证券交易所的受监管市场（主板市场）和慕尼黑证券交易所的正式市场进行交易，交易代码 GMM。截至 2018 年 12 月 31 日，Grammer AG 集团的注册资本为 32,274,229.76 欧元，股份总数为 12,607,121，继烽（德国）持有 Grammer AG 集团 84.23%的股份。

5、Toledo Molding & Die, Inc

Toledo Molding & Die, Inc.（以下简称"TMD 集团"）成立于美国特拉华州，注册地址为 1209 Orange street, Wilmington, County of New Castle, Delaware 19801, USA。TMD 从事注塑和吹塑模具的设计、制造和销售，汽车和定制塑料模塑部件的设计，制造和销售，以及空气处理、冷却，内部硬装饰和驾驶舱的干燥和组装。

Grammer AG 集团于 2018 年 10 月 1 日完成了对于美国汽车零部件制造厂商 TMD 集团 100%股权的收购，收购方式为现金收购。

6、宁波继峰汽车零部件股份有限公司

宁波继峰汽车零部件股份有限公司（以下简称"继峰股份"）系股票于 2015 年 3 月 2 日在上交所主板上市的股份有限公司，证券简称为"继峰股份"，证券代码为"603997"。其基本情况如下：

名称	宁波继峰汽车零部件股份有限公司
类型	股份有限公司（中外合资、上市）
住所	浙江省宁波市北仑区大碶璎珞河路 17 号
法定代表人	王义平
注册资本	63,964.90 万元
成立日期	2003 年 7 月 11 日
营业期限	2003 年 7 月 11 日至长期
经营范围	汽车零部件的设计、开发、制造、加工及相关技术咨询；自有厂房出租。

宁波继弘投资有限公司持有继峰股份 51.99%的股权，为继峰股份的控股股东。

二、重大资产重组概况

1、继烨投资收购 Grammer AG 集团股权基本情况

上市公司继峰股份控股股东继弘投资控制的主体东证继涵及其它财务投资者设立的跨境收购平台继烨投资通过其境外子公司继烨德国于 2018 年 5 月 29 日公告了要约收购德国上市公司 Grammer AG 集团的意图，要约期于 2018 年 6 月 25 日正式开始，并于 2018 年 8 月 23 日结束，要约收购结果于 2018 年 8 月 28 日正式确定，继烨德国在 2018 年 9 月 6 日要约收购交割后合计持有德国上市公司 Grammer AG 集团 84.23%股权，实现对于 Grammer AG 集团的控制，具体情况如下：

2018 年 5 月 29 日，继烨德国发布自愿公开要约收购 Grammer AG 集团的意向。2018 年 6 月 25 日，继烨德国正式发布要约文件，要约收购价格为每股 60.00 欧元，要约期自 2018 年 6 月 25 日起至 2018 年 7 月 23 日止（法兰克福当地时间），额外要约期自 2018 年 7 月 27 日起至 2018 年 8 月 9 日止（法兰克福当地时间），要约成功的最低股份比例要求为要约方至少收购 Grammer AG 集团 50%的股份加一股（包含协议受让 JAP Capital Holding GmbH 持有的 Grammer AG 集团 25.56%股权），即至少 6,303,562 股股份。

2018 年 5 月 30 日，继烨德国与 JAP 签署股份购买协议，JAP 将其所持 Grammer AG 集团的 3,222,961 股股份（约占 Grammer AG 集团股本的 25.56%）转让予继烨德国，转让价格为每股 60 欧元，合计为 193,377,660 欧元。2018 年 9 月 20 日，经中央结算机构向继烨德国出具的确认函确认，Grammer AG 集团的 3,222,961 股股份已于 2018 年 6 月 14 日登记至继烨德国的股票账户。根据继烨投资的说明，继烨德国收购 JAP 所持 Grammer AG 集团约 25.56%股份的对价已于 2018 年 9 月 14 日全部支付完毕。

2018 年 7 月 18 日，继烨德国将要约成功的最低股份比例要求更改为要约方至少收购 Grammer AG 集团 36%的股份加一股（包含协议受让 JAP 持有的 Grammer AG 集团 25.56%股权），即至少 4,538,565 股股份。因上述更改，根据德国证券监管法律的要求，要约期延长两周，即要约期延长至 2018 年 8 月 6 日（法兰克福当地时间），额外要约期自 2018 年 8 月 10 日起至 2018 年 8 月 23 日止（法兰克福当地时间）。

2018 年 8 月 23 日 24:00（法兰克福当地时间），额外要约期到期结束。2018 年 8 月 28 日（法兰克福当地时间），继烨德国正式公告经统计的要约收购结果，要约期间合计 7,395,720 股股份接受了继烨德国的收购要约，约占 Grammer AG 集团股本的 58.66%。根据中央结算机构于 2018 年 9 月 6 日出具的确认函，上述 Grammer AG 集团的 7,395,720 股股份已于 2018 年 9 月 6 日登记至继烨德国的股票账户。

至此，继烨投资旗下的继烨德国已完成对于 Grammer AG 集团 84.23%股份的收购，取得对于 Grammer AG 集团的控制。

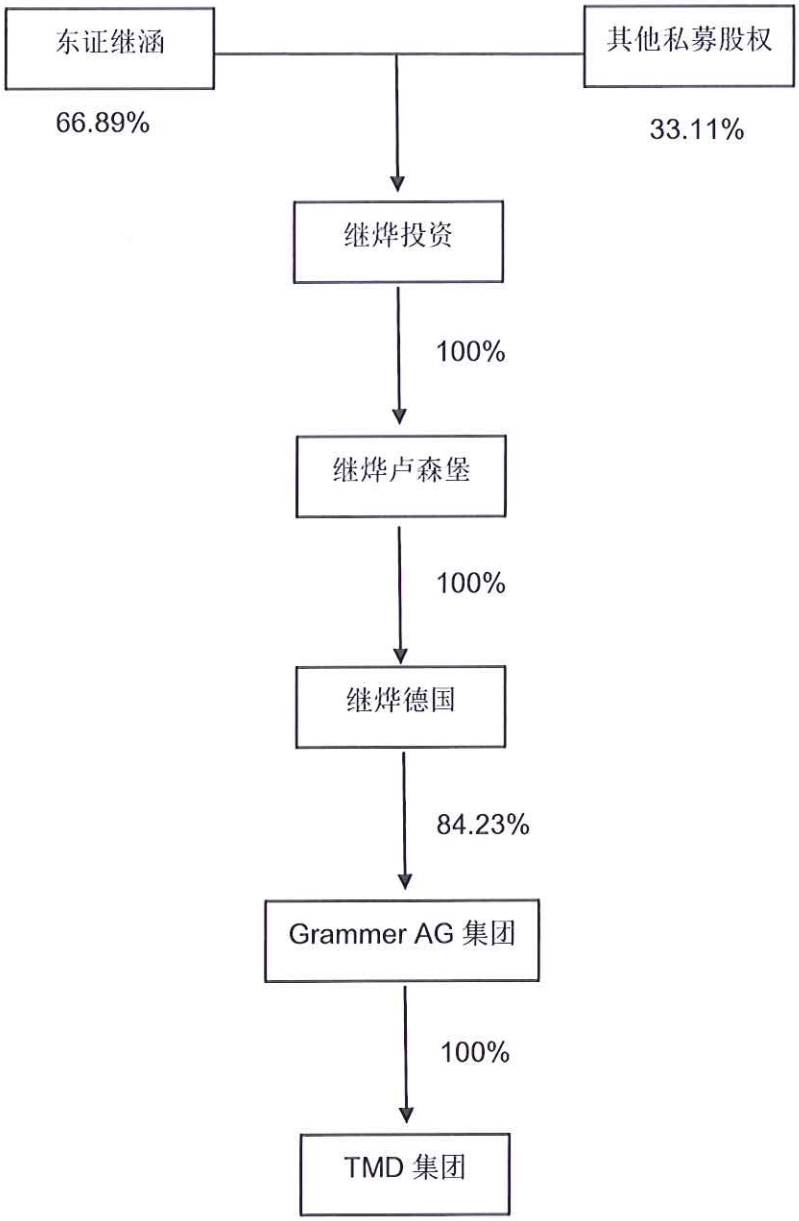
2、重大资产重组拟开展的收购方案基本情况

本次交易方案为继峰股份拟向东证继涵、上海并购基金、固信君瀛、润信格峰、绿脉程锦、力鼎凯得非公开发行可转换债券、股份及支付现金购买其持有的继烨投资100%股权，同时拟向不超过十名符合条件的特定投资者非公开发行股份及可转换债券募集配套资金。

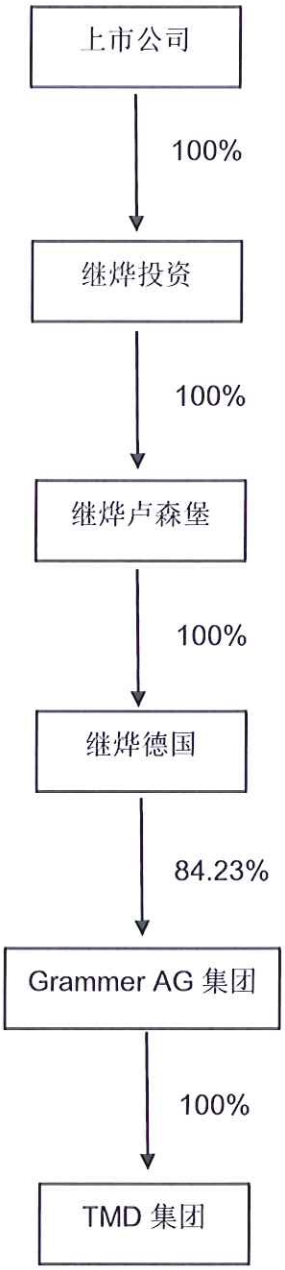
继烨投资通过前次交易持有本次交易目标公司 Grammer AG 集团 84.23%股权，本次交易完成后，标的公司继烨投资将成为上市公司子公司。上市公司通过持有继烨投资 100%股权间接持有目标公司 Grammer AG 集团 84.23%股权，实现对目标公司 Grammer AG 集团的控制并将其纳入合并报表范围。

3、重大资产重组完成前后股权架构图

（1）重大资产重组完成前股权架构图（截至报告报出日）



（2）重大资产重组完成后股权架构图



三、模拟合并财务报表基本假设和编制基础

1、继烨投资模拟报表编制的原因

基于继峰股份拟通过收购继烨投资从而取得 Grammer AG 集团的 84.23%的股权和 TMD 集团 100%的股权，为保持被收购方 Grammer AG 集团和 TMD 集团的资产、负债和损益在报告期内计量基础的一致性，本模拟合并财务报表中对 Grammer AG 集团和 TMD 集团的资产、负债和损益的计量基础在整个报告期内保持一贯性，模拟合并财务报表的编制基础、假设及方法详见附注三、2-7。

因本模拟合并财务报表编制目的和编制基础的特殊性，本模拟合并财务报表仅供继峰股份为收购继烨投资而提交中国证券监督管理委员会及其他监管机构之用，不应用作其他任何目的。

2、本模拟合并财务报表的合并范围

合并范围	2018 年	2017 年
继烨投资	法律主体	法律主体
继烨卢森堡	法律主体	法律主体
继烨德国	法律主体	法律主体
Grammer AG 集团	法律主体	法律主体
TMD 集团	剥离吉普牧马人驾驶舱装配业务（Jeep Wrangler Cockpit Assembly Business）后的模拟报表	剥离吉普牧马人驾驶舱装配业务（Jeep Wrangler Cockpit Assembly Business）后的模拟报表

本次模拟合并财务报表的编制范围包括2017年和2018年继烨投资、继烨卢森堡、继烨德国、Grammer AG 集团财务报表和 TMD 集团剥离吉普牧马人驾驶舱装配业务（以下简称"JWCA 业务"）后的模拟报表。

3、继烨投资在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%）	2018 年持股比例（%）	取得方式
				直接+间接	直接+间接	
Jiye Auto Parts (Luxembourg) S. a r.l.	卢森堡	卢森堡	投资	100	100	投资设立
Jiye Auto Parts GmbH	德国	德国	投资	100	100	投资设立
Grammer AG	德国	德国	乘用车/商用车	84.23	84.23	企业合并

4、Grammer AG 在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%）	2018 年持股比例（%）	取得方式
				直接+间接	直接+间接	
GRAMMER do Brasil Ltda.	巴西	巴西	乘用车/商用车	100	100	投资设立
GRAMMER Seating Systems Limited	英国	英国	销售公司	100	100	投资设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%） 直接+间接	2018 年持股比例（%） 直接+间接	取得方式
Grammer Koltuk Sistemleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	土耳其	土耳其	商用车	99.4	99.4	投资设立
GRAMMER, Inc.	美国	美国	乘用车/商用车	100	100	企业合并
GRAMMER CZ, s.r.o.	捷克	捷克	乘用车/商用车	100	100	企业合并
GRAMMER Japan Ltd.	日本	日本	销售公司	100	100	投资设立
GRAMMER AD	保加利亚	保加利亚	商用车	98.79	98.79	企业合并
GRAMMER System GmbH	德国	德国	乘用车	100	100	投资设立
GRAMMER Automotive Metall GmbH	德国	德国	乘用车	100	100	企业合并
GRAMMER AUTOMOTIVE SLOVENIJA proizvodnja delov notranje opreme d.o.o.	斯洛文尼亚	斯洛文尼亚	乘用车	100	100	企业合并
GRAMMER Automotive Espanola, S.A.	西班牙	西班牙	乘用车	100	100	企业合并
GRAMMER Industries, Inc.	美国	美国	乘用车	100	100	投资设立
GRAMMER Automotive Puebla S.A. de C.V.	墨西哥	墨西哥	乘用车	100	100	企业合并

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%） 直接+间接	2018 年持股比例（%） 直接+间接	取得方式
GRAMMER Automotive Polska Sp. z o.o.	波兰	波兰	乘用车	100	100	企业合并
格拉默座椅（厦门）有限公司	中国	中国	乘用车	100	100	投资设立
格拉默车辆内饰（天津）有限公司	中国	中国	商用车	100	100	投资设立
格拉默车辆内饰（长春）有限公司	中国	中国	乘用车	100	100	投资设立
格拉默车辆内饰（上海）有限公司	中国	中国	乘用车	100	100	投资设立
Grammer System doo Aleksinac	塞尔维亚	塞尔维亚	乘用车	100	100	投资设立
GRAMMER Railway Interior GmbH	德国	德国	商用车	100	100	投资设立
GRAMMER Technical Components GmbH	德国	德国	商用车	100	100	投资设立
GRAMMER Electronics NV	比利时	比利时	商用车	100	100	企业合并
格拉默汽车内饰部件（北京）有限公司	中国	中国	乘用车	100	100	投资设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%）	2018 年持股比例（%）	取得方式
				直接+间接	直接+间接	
GRAMMER Automotive CZ s.r.o.	捷克	捷克	乘用车	100	100	企业合并
格拉默车辆座椅（江苏）有限公司	中国	中国	商用车	100	100	投资设立
GRAMMER Automotive South Africa (Pty) Ltd.	南非	南非	乘用车	100	100	投资设立
GRAMMER S.A.	阿根廷	阿根廷	商用车	99.96	99.96	投资设立
GRAMMER Italia S.r.l.	意大利	意大利	商用车	100	100	投资设立
GRAMMER Interior Components GmbH	德国	德国	乘用车	100	100	企业合并
格拉默车辆座椅（陕西）有限公司	中国	中国	商用车	90	90	投资设立
Grammer CZ Servicecenter s.r.o.	捷克	捷克	服务公司	100	100	投资设立
Grammer France SARL	法国	法国	销售公司	100	100	投资设立
GrammPlast GmbH	德国	德国	销售公司	60	60	投资设立
Toledo Molding & Die, Inc.	美国	美国	乘用车	100	100	企业合并

5、TMD 集团在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	2017 年持股比例（%）	2018 年持股比例（%）	取得方式
				直接+间接	直接+间接	
TMD Mexico LLC	美国	美国	乘用车	100	100	投资设立
TMD International Holdings LLC	美国	美国	乘用车	100	100	投资设立
TMD WEK LLC	美国	美国	乘用车	100	100	企业合并
TMD Tennessee LLC	美国	美国	乘用车	100	100	投资设立
TMD Wisconsin LLC	美国	美国	乘用车	100	100	投资设立
Toledo Molding de Mexico S. de R.L de C.V.	墨西哥	墨西哥	乘用车	100	100	投资设立
Toledo Molding CZ s.r.o	捷克共和国	捷克共和国	乘用车	100	100	投资设立
TMD WEK North LLC	美国	美国	乘用车	100	100	企业合并

6、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表的编制基于以下假设：

（1）假设继烨投资于 2017 年 1 月 1 日已成立。

（2）假设继烨投资于 2017 年 1 月 1 日已完成对 Grammer AG 集团和 TMD 集团的收购。视同实际收购合并后的报告主体在以前期间一直存在，并假定现时业务框架在报告期初业已存在且持续经营，模拟合并财务报表以实际收购完成后合并的框架为基础编制。假定 Grammer AG 集团和 TMD 集团的资产、负债、损益已于 2017 年 1 月 1 日纳入继烨投资模拟合并财务报表编制范围。

（3）同一控制下企业合并处理原则

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》第三章规定，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的，为非同一控制下的企业合并。对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金

额。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，其差额计入当期损益。继烨投资下属企业继烨德国对 Grammer AG 集团的收购和 Grammer AG 集团对 TMD 集团的收购为非同一控制下的企业合并。

继烨投资、继烨卢森堡和继烨德国仅系为收购 Grammer AG 集团和 TMD 集团的平台。由于本次交易的实质是通过收购继烨投资从而收购 Grammer AG 集团和 TMD 集团，出于向模拟合并财务报表使用者提供与该等被收购业务的历史经营状况、现金流量以及财务状况有关财务信息的考虑，故在本模拟合并财务报表中继烨投资对 Grammer AG 集团和 TMD 集团的收购参照同一控制下企业合并的原则处理，即 Grammer AG 集团和 TMD 集团按照账面价值合并，并以此为基础叠加继烨投资、继烨卢森堡和继烨德国的账面价值，并抵销集团间的内部交易，不考虑继烨投资、继烨卢森堡和继烨德国实际完成收购时 Grammer AG 集团可辨认资产和负债及或有负债的公允价值以及商誉及 Grammer AG 集团实际完成收购时 TMD 集团可辨认资产和负债及或有负债的公允价值以及商誉。

（4）本集团所属 Grammer AG 集团于 2018 年 1 月 1 日起执行 2017 年修订发布的新金融工具准则和新收入准则，为保持 Grammer AG 集团和 TMD 集团的资产、负债和损益的计量基础在整个报告期内的一贯性，本模拟合并财务报表假设上述集团于 2017 年 1 月 1 日已执行新金融工具准则和新收入准则。

（5）假设 TMD 集团于 2017 年 1 月 1 日已将 JWCA 业务所属法人主体的财务报表从集团财务报表剥离。JWCA 业务所属法人主体独立核算，相关营业收入、成本费用均能独立且完整归集于上述法人主体的单体财务报表。剥离后的 TMD 集团财务报表不存在与 JWCA 业务所属法人主体财务报表的关联关系。

（6）其他重要模拟调整事项

为避免继烨投资、Grammer AG 集团及 TMD 集团并购相关交易影响本模拟财务报表使用者对本集团历史经营状况的判断，在编制本模拟财务报表时，对该等事项进行模拟调整。

①继烨投资收购 Grammer AG 集团和 TMD 集团相关的交易费用及并购相关一次性费用在编制模拟财务报表时未确认为费用，而作为所有者权益的抵减。

②假设继烨德国收购 Grammer AG 集团于 2017 年 1 月 1 日完成，继烨德国为收购 Grammer AG 集团的短期借款于 2017 年 1 月 1 日已存在，该部分短期借款在编制模拟财务报表时模拟确认至 2017 年 1 月 1 日，并假设借款利率为德国正常商业环境下的借款利率，模拟短期借款产生的利息费用确认为当期损益。

③假设 Grammer AG 集团收购剥离后的 TMD 集团事项于 2017 年 1 月 1 日完成，Grammer AG 集团为收购 TMD 集团的短期借款于 2017 年 1 月 1 日已存在，该部分短期借款在编制模拟财务报表时模拟确认至 2017 年 1 月 1 日，并将模拟短期借款产生的利息费用确认为当期损益。

④因 Grammer AG 集团收购 TMD 集团后，已通过自身债务和自有资金为其归还次级债务和部分长期借款，TMD 集团的该部分次级债务和长期借款产生的利息支出，假设该部分次级债务和长期借款于 2017 年 1 月 1 日已偿还，其中通过 Grammer AG 自身债务归还的次级债务和长期借款在编制模拟财务报表时未确认为利息费用，而作为所有者权益的抵减，通过 Grammer AG 集团自有资金偿还的部分在 2017 年 1 月 1 日模拟调整为短期借款，并将模拟短期借款产生的利息费用确认为当期损益。

⑤东证继涵对继烨投资的 7 亿元借款转股事宜于 2018 年 12 月已经执行事务合伙人通过，2019 年 3 月 12 日完成工商变更，2018 年模拟调整为实收资本；相应继烨投资向东证继涵的借款利息在编制模拟财务报表时未确认为利息费用，而作为所有者权益的抵减。

上述模拟调整事项影响如下：

项　　目	2018 年度影响金额		2017 年度影响金额
	损益	权益	损益
事项①	315,002,412.05		44,329,375.39
事项②	11,922,473.97		-30,325,284.00
事项③	-32,081,827.66		-28,829,704.20
事项④	14,452,784.86		21,569,539.43
事项⑤	14,705,784.72	700,000,000.00	
合计	324,001,627.94	700,000,000.00	6,743,926.62

（7）所有者权益按整体列报

在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按整体列报，不区分实收资本、资本公积、未分配利润等各明细科目，不单独编制股东权益变动表。

除上述特殊假设外，本集团模拟合并财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”））的规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。本财务报表以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

7、模拟合并财务报表中涉及 TMD 集团剥离 Jeep Wrangler Cockpit Assembly Business 的编制基础

TMD 集团将可直接认定为与吉普牧马人驾驶舱装配业务（Jeep Wrangler Cockpit Assembly Business）相关的交易、余额从集团财务报表剥离。JWCA 业务所属法人主体独立核算，相关营业收入、成本费用均能独立且完整归集于上述法人主体的单体财务报表。

本模拟合并财务报表业经本公司董事会于 2019 年 3 月 31 日决议批准报出。

四、遵循附注三所述编制基础的声明

Grammer AG 集团合并财务报表是由 Grammer AG 集团管理层按照国际财务报告准则编制并由 Grammer AG 集团管理层按照中国会计准则进行了准则转换。我们对上述准则转换的过程和结果执行了审计程序。Grammer AG 集团管理层负责设计、执行和维护与报表准则转换必要的内部控制。本集团模拟合并财务报表符合前述"三、模拟合并财务报表基本假设和编制基础"所属的编制基础，在所有重大方面公允反映了本集团于报告期内模拟合并财务状况及模拟合并经营成本和模拟合并现金流量。

五、重要会计政策和会计估计

本模拟合并财务报表所载财务信息根据附注三所述的编制基础及下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

本集团及各子公司从事汽车零部件研发与生产。本集团及各子公司根据实际生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、27"重大会计判断和估计"。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本集团之境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团之境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13"长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本集团及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日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；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）② "权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为"外币报表折算差额"确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

①预计信用损失的确定

预计信用损失是信用损失的概率加权估计。信用损失按所有现金短缺的现值（合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额）计量。

确定预期信用损失时考虑的最长期限是集团面临信用风险的最长合同期（包括延期选择权）。

整个存续期内的预期信用损失是由金融工具预期寿命内的所有可能违约事件产生的信用损失。未来 12 个月内的预期信用损失是资产负债表日后 12 个月内可能发生的违约事件产生的信用损失（如果金融工具的预期寿命少于 12 个月，则为较短的时间段）。

贸易应收款项（包括租赁应收款）及合同资产的损失准备金按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。这些金融资产的预期信用损失根据本集团历史信用损失经验矩阵进行估算，并根据债务人特定因素，以及资产负债表日对当前和预测的一般经济状况的评估进行调整。

除贸易应收款项（包括租赁应收款）及合同资产外，本集团对下列金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

- 在资产负债表日确定金融工具的信用风险较低；
- 金融工具的信用风险自初始确认后未显着增加。

本集团对应收账款和合同资产采用单项或组合计提信用减值损失。本集团以共同风险特征为依据，将按组合考虑的应收账款分为不同组别，如逾期状态和信用风险评级。本集团采用简化的预计信用风险模型计提信用减值损失。预计信用损失模型综合考虑了应收账款历史信用损失率和前瞻性信用损失率。历史信用损失率为根据最近五年实际核销金额计算的各账龄的平均损失率，前瞻性信用损失率为根据客户组合和各组合的违约风险计算的加权平均信用损失率。应收账款根据各账龄余额和对应的整体信用损失率计算预计信用损失，合同资产根据合同资产余额和前瞻性信用损失率计算预计信用损失。

本集团对于其他应收款项（包括应收票据、其他应收款、其他流动资产及长期应收款）按照单项考虑预期信用损失。

②信用风险较低的金融工具

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内有足够的能力履行合同现金流量义务，长期经济和商业条件发生不利变化可能但不一定会降低债务人履行合同现金流量义务的能力，则金融工具的信用风险被认为较低。

③信用风险显着增加

在评估自初始确认后金融工具的信用风险是否显着增加时，本集团将资产负债表日评估的金融工具违约风险与初始确认日评估的风险进行比较。

在确定自初始确认以及估计预计信用损失后金融资产的信用风险是否显着增加时，本集团会考虑可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 未能在合同到期日支付本金或利息；
- 金融工具的外部或内部信用评级（如有）实际或预期是否发生显著变化；

- 债务人经营业绩的实际或预期是否发生显著恶化；

- 技术，市场或经济环境的现有或预测变化，对债务人履行其对集团义务的能力是否产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，对信用风险显着增加的评估是在单项基础上或组合基础上进行的。当评估在组合基础上进行时，金融工具根据共同信用风险特征进行分组，例如逾期状态和信用风险评级。

本集团假设金融资产的信用风险在逾期 30 天后显着增加。

④已发生信用减值的金融资产

于每个资产负债表日，本集团评估以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资是否发生信用减值。当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难;

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期;

- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

- 债务人很可能破产或进行其他债务重组;

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑤预计信用损失的后续计量

在每个资产负债表日对预计信用损失进行重新计量，以反映自初始确认以来金融工具信用风险的变化。预计信用损失金额的任何变动均确认为信用减值损益。本集团确认所有金融工具的信用减值损益，并通过信用减值损失准备金账户对其账面金额进行相应调整，但以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产除外，其损失准备在其他综合收益中确认。

⑥金融资产的核销

当本集团确定债务人没有可产生足够现金流量以偿还债务的资产或收入来源时，对该部分金融资产的账面价值予以核销。核销构成终止确认。但是，核销的金融资产仍可能受到执法活动的约束，以符合本集团收回应收款项的程序。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

10、套期工具

为规避某些风险，为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。本集团利用衍生金融工具（如远期外汇合约和利率互换协议）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。套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。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，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。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估。

（1）公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本集团撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

（2）现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益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。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

本集团利用衍生金融工具（如远期外汇合约和利率互换协议）来对冲利率、汇率及其他价格风险。该等衍生金融工具于初始确认时按公允价值计量，并于其后期间按公允价值重新计量。本集团根据衍生金融工具的公允价值，将其确认为金融资产或金融负债。如果套期不满足套期会计的要求或构成另一种有效套期关系的无效部分，则公允价值变动通过损益确认。截至报告日，本集团持有远期外汇合约但无期货合约。此外，利率互换可以获得完全有效的现金流量对冲。因此，这些金融工具的公允价值的任何变化最初计入其他综合收益。在确认被套期交易的收益或损失后，自其他综合收益转出，计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

原材料在取得时按实际成本计价，领用和发出时按移动加权平均法计价；在产品及自制半成品、产成品以计划成本核算，每月结转相应的材料成本差异。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称"持有待售准则"）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9"金融工具"。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，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。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变

动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	0.00	0% - 2.5%
机器、电子设备及其他	年限平均法	2-25	0.00	4%-50%

对于永久使用权的土地不进行摊销。

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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

本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。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明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。减值损失金额先抵减分摊至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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本集团将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；客户能够控制履约过程中在建的商品；履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团主要业务收入的会计政策：

（1）生产前的工程及开发活动

本集团在批量生产前，为OEM厂商执行某些生产前的工程及开发活动，如新产品新技术的研发、模具开发，该部分生产前的工程及开发活动本集团有权向客户获得补偿。向客户提供生产前的工程及开发活动，合同中的承诺构成一个单项履约义务，按照履约进度在开发期间内确认收入，履约进度的确定方法为：投入法，具体根据累计已发生的成本占预计合同总成本的比例确定。当该履约义务的结果无法合理计量，但本集团预期收回履行履约义务所产生的成本时，本集团仅以产生的成本确认收入，直至履约义务的结果能够合理计量为止。当合同预计会发生损失时，预计损失立即确认为当期损益。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对对价的权利作为应收款项单独列示。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

（2）商品销售收入

本集团根据合同约定的控制权转移时点，在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

本集团以运输方式将货物运至客户指定的目的地后，将装在运输工具上的货物交给客户处理，即交货完毕，相关商品控制权即转移给客户。

23、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（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。

（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。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

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。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

模拟合并财务报表报告期，本集团无须特别披露的会计政策、会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认——生产前工程研发

在生产前工程研发结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、22、“收入”所述方法进行确认的，在执行该生产前工程研发合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

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

（3）预计信用损失计提

本集团根据金融工具的会计政策，以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。评估应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

（11）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

六、税项

1、主要税种及税率

国别或地区	增值税及销售税	企业及联邦所得税
阿根廷	进项增值税：21% 销项增值税：21%	企业所得税：30%
比利时	进项增值税：21% 销项增值税：21%	企业所得税：29%
巴西	进项增值税：0-25% 销项增值税：0-25%	企业所得税：34%
保加利亚	进项增值税：20% 销项增值税：20%	企业所得税：10%
中国	进项增值税：16% 销项增值税：16%	企业所得税：25%（长春、北京、天津、上海子公司税率为15%）
捷克斯洛伐克	进项增值税：21% 销项增值税：21%	企业所得税：19%

国别或地区	增值税及销售税	企业及联邦所得税
德国	进项增值税：19%	企业所得税 15%，另征收企业所得税额 5.5%的团结附加税
	销项增值税：19%	州和地方税：14%-17%
英国	进项增值税：20%	企业所得税：19%
	销项增值税：20%	
意大利	进项增值税：22%	企业所得税：24%
	销项增值税：22%	
日本	进项增值税：8%	企业所得税：23.4%
	销项增值税：8%	
墨西哥	进项增值税：16%	企业所得税：30%
	销项增值税：16%	
波兰	进项增值税：23%	企业所得税：19%
	销项增值税：23%	
塞尔维亚	进项增值税：20%	企业所得税：15%
	销项增值税：20%	
斯洛文尼亚	进项增值税：22%	企业所得税：19%
	销项增值税：22%	
南非	进项增值税：15%	企业所得税：28%
	销项增值税：15%	
西班牙	进项增值税：21%	企业所得税：25%
	销项增值税：21%	
土耳其	进项增值税：18%	企业所得税：22%
	销项增值税：18%	
美国	无增值税	企业所得税：35%（2017 年） 企业所得税：21%（2018 年）

2、税收优惠及批文

（1）Grammer AG集团之子公司格拉默车辆内饰（长春）有限公司于2017年9月25日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，报告期按15%税率缴纳企业所得税；

（2）Grammer AG集团之子公司格拉默车辆内饰（天津）有限公司于2015年8月7日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，于2018年11月23日再次通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，报告期按15%税率缴纳企业所得税；

（3）Grammer AG集团之子公司格拉默汽车内饰部件（北京）有限公司于2016年12月1日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，报告期按15%税率缴纳企业所得税；

（4）Grammer AG集团之子公司格拉默车辆内饰（上海）有限公司于2015年8月19日通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，于2018年11月27日再次通过高新技术企业资格复审取得高新技术企业证书，报告期按15%税率缴纳企业所得税。

七、模拟合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	268,595.28	259,157.94
银行存款	1,696,721,078.71	1,149,908,799.85
其他货币资金		
合　　计	1,696,989,673.99	1,150,167,957.79
其中：存放在境外的款项总额	1,291,274,945.65	994,136,252.96

2、衍生金融资产

项　目	年末余额	年初余额
远期外汇	2,112,118.74	6,305,724.12
合　计	2,112,118.74	6,305,724.12

3、应收票据及应收账款

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	27,514,934.65	69,624,712.88
应收账款	1,970,157,958.33	2,031,684,626.91
合　计	1,997,672,892.98	2,101,309,339.79

（1）应收票据

①应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	27,514,934.65	69,624,712.88
商业承兑汇票		
合　计	27,514,934.65	69,624,712.88

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	2018 年末终止确认金额	2017 年末终止确认金额
银行承兑汇票	141,886,858.67	127,210,951.60
合　计	141,886,858.67	127,210,951.60

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,978,812,281.09	100.00	8,654,322.76	0.44	1,970,157,958.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	1,978,812,281.09	100.00	8,654,322.76	0.44	1,970,157,958.33

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,045,704,655.32	100.00	14,020,028.41	0.69	2,031,684,626.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合　计	2,045,704,655.32	100.00	14,020,028.41	0.69	2,031,684,626.91

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年计提坏账准备金额 2,152,428.91 元；本年收回或转回坏账准备金额 3,067,301.17 元。

③本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	4,009,898.44

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团 2018 年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 654,122,033.30 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.06%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 629,220.47 元。对应明细列示如下：

单位名称	年末余额	账龄	比例（%）	坏账准备
客户 1	166,705,579.61	1 年以内	8.42	241,803.15
客户 2	160,218,711.26	1 年以内	8.10	2,299.21
客户 3	121,953,251.57	1 年以内	6.16	256,724.41
客户 4	103,979,865.51	1 年以内	5.25	
客户 5	101,264,625.35	1 年以内	5.12	128,393.70
合 计	654,122,033.30	—	33.06	629,220.47

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

本年因无追索权保理而终止的应收账款金额为 333,078,740.15 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	65,151,785.59	100.00	94,242,368.46	100.00
合 计	65,151,785.59	100.00	94,242,368.46	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,158,338.58 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 7.91%。

单位名称	账龄	金额	比例（%）
供应商 1	1 年以内	2,377,590.55	3.65
供应商 2	1 年以内	965,433.07	1.48
供应商 3	1 年以内	936,488.19	1.44
供应商 4	1 年以内	524,464.57	0.80
供应商 5	1 年以内	354,362.20	0.54
合 计	—	5,158,338.58	7.91

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	8,144,112.91	15,931,173.93
其他应收款	31,415,810.97	38,259,835.31
合 计	39,559,923.88	54,191,009.24

（1）应收利息

项　目	年末余额	年初余额
应收关联方	8,144,112.91	15,931,173.93
合　计	8,144,112.91	15,931,173.93

（2）其他应收款

①其他应收款分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,415,810.97	100.00			31,415,810.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	31,415,810.97	100.00			31,415,810.97

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,259,835.31	100.00			38,259,835.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	38,259,835.31	100.00			38,259,835.31

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收保险赔偿款	263,361.65	4,843,700.23
应收供应商返利	11,598,396.32	14,099,672.14
押金	8,413,038.66	8,374,153.03
职工备用金	2,655,301.42	1,968,321.62
其他	8,485,712.92	8,973,988.29
合　计	31,415,810.97	38,259,835.31

6、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,152,186,767.32	37,067,094.49	1,115,119,672.83
在产品	133,681,695.51	4,019,732.28	129,661,963.23
库存商品	246,091,928.58	1,578,472.44	244,513,456.14
合　计	1,531,960,391.41	42,665,299.21	1,489,295,092.20

（续）

项　目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	971,006,291.66	35,376,105.52	935,630,186.14
在产品	118,575,909.45	2,584,262.30	115,991,647.15
库存商品	229,542,104.41	1,341,287.30	228,200,817.11
合　计	1,319,124,305.52	39,301,655.12	1,279,822,650.40

（2）存货跌价准备

项　目	本年初余额	本年增加金额		本年减少金额		汇率变动影响	本年末余额
		计提	其他	转销	转回		
原材料	35,376,105.52	4,524,781.11		1,174,964.56	1,463,765.63	-195,061.95	37,067,094.49
在产品	2,584,262.30	1,459,085.94			3,109.38	-20,506.58	4,019,732.28
库存商品	1,341,287.30	1,529,015.48		938,258.07	346,359.38	-7,212.89	1,578,472.44
合　计	39,301,655.12	7,512,882.53		2,113,222.63	1,813,234.39	-222,781.42	42,665,299.21

7、合同资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值
生产前研发活动	408,247,158.19	102,388.43	408,144,769.76	374,296,346.89	58,659.09	374,237,687.80
合　计	408,247,158.19	102,388.43	408,144,769.76	374,296,346.89	58,659.09	374,237,687.80

8、一年内到期的非流动资产

项　目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	15,748,031.50	0.00	详见附注七、10
合　计	15,748,031.50	0.00	

9、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	119,922,270.47	104,952,943.23
预付所得税	90,221,459.13	97,660,903.65
预付其他税费	19,505,960.63	10,037,064.79
提名费	404,188.35	2,467,314.60
非保本理财产品	900,000.00	29,900,000.00
合　　计	230,953,878.58	245,018,226.27

10、长期应收款

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收厂房出售款	15,748,031.50		15,748,031.50	31,225,605.00		31,225,605.00
减：未实现融资收益	194,905.51		194,905.51	990,632.32		990,632.32
应收厂房出售款净额	15,553,125.99		15,553,125.99	30,234,972.68		30,234,972.68
回款期长于 1 年的押金	6,853,410.55		6,853,410.55	7,370,819.67		7,370,819.67
长期应收政府补助	3,290,497.24		3,290,497.24			
其他	1,887,672.60		1,887,672.60			
合　计	27,584,706.38		27,584,706.38	37,605,792.35		37,605,792.35

注：本集团于 2015 年销售了 Immenstetten 厂房及附属土地，总售价 600 万欧，买方于 2016，2019 和 2020 年分三年支付，每次支付 200 万欧。本年转入一年内到期的非流动资产金额为 15,748,031.50 元。

11、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	2,427,470,526.78	2,332,934,022.23
合　计	2,427,470,526.78	2,332,934,022.23

①固定资产情况

项　　目	土地、房屋及建筑物	机器、电子设备及其他	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	1,111,651,156.99	4,110,168,063.01	5,221,819,220.00
2、本年增加金额	24,505,873.27	408,302,710.19	432,808,583.46
（1）购置	21,157,987.31	318,232,594.46	339,390,581.77
（2）在建工程转入	3,347,885.96	88,908,691.96	92,256,577.92
（3）融资租赁增加		1,161,423.77	1,161,423.77

项　目	土地、房屋及建筑物	机器、电子设备及其他	合　计
3、本年减少金额	513.20	103,642,579.14	103,643,092.34
（1）处置或报废	513.20	103,642,579.14	103,643,092.34
4、汇率变动影响	12,403,848.58	38,911,036.04	51,314,884.62
5、年末余额	1,148,560,365.64	4,453,739,230.10	5,602,299,595.74
二、累计折旧			
1、年初余额	377,921,382.50	2,510,963,815.27	2,888,885,197.77
2、本年增加金额	42,644,928.84	321,518,203.34	364,163,132.18
（1）计提	42,644,928.84	321,518,203.34	364,163,132.18
3、本年减少金额	513.20	93,930,858.38	93,931,371.58
（1）处置或报废	513.20	93,930,858.38	93,931,371.58
汇率变动的影响	6,532,476.42	9,179,634.17	15,712,110.59
4、年末余额	427,098,274.56	2,747,730,794.40	3,174,829,068.96
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	721,462,091.08	1,706,008,435.70	2,427,470,526.78
2、年初账面价值	733,729,774.49	1,599,204,247.74	2,332,934,022.23

②截至 2018 年 12 月 31 号，通过融资租赁租入的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
土地、房屋及建筑物	144,882,417.32	3,784,259.84		141,098,157.48
机器设备、电子设备及其他	57,943,362.20	30,838,795.27		27,104,566.93
合计	202,825,779.52	34,623,055.11		168,202,724.41

12、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	241,871,747.79	79,991,816.96
合　计	241,871,747.79	79,991,816.96

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	124,977,267.71		124,977,267.71	18,594,332.56		18,594,332.56
待安装机器设备	93,390,748.03		93,390,748.03	45,440,536.71		45,440,536.71
待安装电子设备	22,152,740.16		22,152,740.16	15,307,822.01		15,307,822.01
其他	1,350,991.89		1,350,991.89	649,125.68		649,125.68
合　计	241,871,747.79		241,871,747.79	79,991,816.96		79,991,816.96

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	汇率变化影响	年末余额
房屋及建筑物	18,594,332.56	108,635,565.03	3,347,885.96	38,464.15	1,133,720.23	124,977,267.71
待安装机器设备	45,440,536.71	126,658,216.28	77,846,199.83	386,383.70	-475,421.43	93,390,748.03
待安装电子设备	15,307,822.01	24,393,028.80	10,825,911.41	6,424,864.23	-297,335.01	22,152,740.16
其他	649,125.68	937,576.18	236,580.72		870.75	1,350,991.89
合 计	79,991,816.96	260,624,386.29	92,256,577.92	6,849,712.08	361,834.54	241,871,747.79

注：资金来源主要为自有资金。

13、无形资产

无形资产情况

项　目	商标权	客户关系	专利技术	其他	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	79,867,041.88	374,333,654.18	233,206,843.58	346,696,396.94	1,034,103,936.58
2、本年增加金额			7,640,375.00	20,207,797.59	27,848,172.59
（1）购置			-	20,207,797.59	20,207,797.59
（2）内部研发			7,640,375.00	-	7,640,375.00
（3）企业合并增加				-	-
3、本年减少金额				9,685,373.08	9,685,373.08
（1）处置				9,685,373.08	9,685,373.08
4、汇率影响额	3,594,077.81	12,484,256.07	3,167,733.21	8,159,192.88	27,405,259.97
5、年末余额	83,461,119.69	386,817,910.25	244,014,951.79	365,378,014.33	1,079,671,996.06
二、累计摊销					

项　目	商标权	客户关系	专利技术	其他	合　计
1、年初余额	48,674,872.60	179,147,560.62	154,086,201.44	289,570,553.28	671,479,187.94
2、本年增加金额	8,496,305.78	42,137,104.99	20,579,288.12	26,201,821.82	97,414,520.71
（1）计提	8,496,305.78	42,137,104.99	20,579,288.12	26,201,821.82	97,414,520.71
3、本年减少金额				9,616,411.46	9,616,411.46
（1）处置				9,616,411.46	9,616,411.46
4、汇率影响额	3,518,390.04	9,968,924.47	1,498,651.46	2,689,724.00	17,675,689.97
4、年末余额	60,689,568.42	231,253,590.08	176,164,141.02	308,845,687.64	776,952,987.16
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	22,771,551.27	155,564,320.17	67,850,810.77	56,532,326.69	302,719,008.90
2、年初账面价值	31,192,169.28	195,186,093.56	79,120,642.14	57,125,843.66	362,624,748.64

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.71%。

14、开发支出

项　目	年初余额	本年增加		本年减少		汇率影响额	年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
开发支出	13,483,275.49	26,043,901.64		7,640,375.00		261,693.93	32,148,496.06
合　计	13,483,275.49	26,043,901.64		7,640,375.00		261,693.93	32,148,496.06

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	汇率影响	处置	汇率影响	
商用车业务部	34,534,102.97		299,114.27			34,833,217.24
乘用车业务部	630,422,164.95		23,003,958.75			653,426,123.70
合　计	664,956,267.92		23,303,073.02			688,259,340.94

商誉系 GRAMMER 集团历史年度收购形成 301,918,562.51 元和 TMD 集团历史年度收购形成 386,340,778.43 元构成。本次收购假设系同一控制下合并，不形成商誉。

（2）商誉的减值测试过程

本集团每年对商誉进行减值测试。在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。可收回金额分配至资产组的基本假设包括相关正现金流量的可持续（净）增长率和折现率。

资产组的可收回金额等于未来现金流量现值减去处置费用。未来现金流结合集团管理层预测的未来三年期的现金流量、集团往期业绩、市场预期及市场假设得出。

折现率采用资本资产定价模型确定，定价模型中 2018 年 12 月 31 日采用的无风险利率为 1.0%，市场风险溢价为 7.0%（税后），2017 年 12 月 31 日采用的无风险利率为 1.25%，市场风险溢价为 7.0%（税后）。确定经营风险和杠杆风险的 β 因子来自一组可比公司（同业集团），β 因子同时用于衡量特定资产组的正现金流量。折现率根据 GRAMMER AG 集团未来借贷成本，并考虑同业集团资本成本率和市场预期进行调整。三年预测期后的现金流量以 1.0%的增长率进行推算。

经测试，资产组的可收回金额都大于账面价值，商誉不存在减值。

16、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	汇率影响额	年末余额
预付租金款	11,484,355.80		7,726,039.06	38,635.58	3,796,952.32
租赁建筑物改造	12,446,630.82	114,301.18	1,674,386.98	643,601.96	11,530,146.98
其他	2,105,165.33	4,254,480.27	169,261.40	169,907.60	6,360,291.80
合　计	26,036,151.95	4,368,781.45	9,569,687.44	852,145.14	21,687,391.10

17、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

项　目	年末余额	年初余额
未经抵消的递延所得税资产	434,955,170.55	434,265,398.24

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	年末余额	年初余额
未经抵消的递延所得税负债	318,865,304.18	288,151,644.30

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	117,286,503.94	317,668,666.61	49,664,324.75	384,601,073.49
递延所得税负债	117,286,503.94	201,578,800.24	49,664,324.75	238,487,319.55

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	104,664,252.28	36,213,321.71
合　计	104,664,252.28	36,213,321.71

（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

年　份	年末余额	年初余额	备注
2018		9,825,597.19	
2019	21,603,055.12	21,611,514.44	
2020	36,833,102.36	36,847,533.18	
2021	40,795,047.24	40,811,022.64	
2022	34,493,261.28	34,506,768.15	
2023	35,913,622.05	1,250,217.20	
5 年以上	255,124,320.38		
合　计	424,762,408.43	144,852,652.80	

18、其他非流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
提名费	192,357,720.39	171,591,308.18
待抵扣增值税	4,533,221.02	2,229,812.65
客户合同资产	498,991,920.09	765,151,419.92
其他	396,417.32	754,915.46
合　　计	696,279,278.82	939,727,456.21

19、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额	备注
抵押借款	3,378,850.39	757,876.66	注释 1
保证+质押借款	1,381,124,800.00	1,373,204,800.00	注释 2
保证借款	142,000,000.00	98,000,000.00	注释 3
信用借款	1,807,285,185.90	1,990,868,869.16	
合　计	3,333,788,836.29	3,462,831,545.82	

注释 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、49。

注释 2：本公司下属公司 Jiye Auto Parts GmbH 向上海浦东发展银行股份有限公司的借款 1.76 亿欧元（2018 年 12 月 31 日折合人民币 1,381,124,800.00）由继烨卢森堡和 WING SING INTERNATIONAL CO., LTD.（以下简称" WING SING"）提供连带责任保证，并由上海浦东发展银行股份有限公司宁波分行开具的 182,250,000.00 欧元的银行保函作为贷款担保，银行保函担保由本公司下属公司及关联方以质押或保证合同的形式设立，其中：继烨卢森堡质押其持有的继烨德国 100%股权，继弘投资、WING SING、东证继涵、继恒投资、继烨卢森堡、继烨德国提供公司保证担保，王义平、邬碧峰、王继民及喻文颖提供个人保证担保。176,000,000.00 欧元的离岸银行贷款放款前，该离岸银行贷款由 WING SING 及继烨德国提供公司连带责任保证，及境内银行保函提供反担保。176,000,000.00 欧元的离岸银行贷款放款完成后，继烨德国补充质押了其持有的 Grammer AG25.56%股权。注释 2 提及的所有担保在 2019 年 1 月 31 日因德商银行代继烨德国向上海浦东发展银行股份有限公司偿还 176,000,000.00 欧元并在 182,250,000.00 欧元的境内银行保函失效后而解除。

注释 3：保证借款均系 Grammer AG 子公司借款，由 Grammer AG 提供保证。

20、衍生金融负债

项　目	年末余额	年初余额
远期外汇合约	1,071,385.83	2,552,445.04
利率互换	5,626,401.57	8,688,524.59
合　计	6,697,787.40	11,240,969.63

21、应付票据及应付账款

种　类	年末余额	年初余额
应付账款	2,834,016,654.55	2,207,275,072.12
合　计	2,834,016,654.55	2,207,275,072.12

（1）应付账款

项　目	年末余额	年初余额
应付材料采购款	2,238,684,557.10	1,770,546,932.85
其他	595,332,097.45	436,728,139.27
合　计	2,834,016,654.55	2,207,275,072.12

22、合同负债

项　目	年末余额	年初余额
合同负债	11,737,156.38	30,707,869.56
合　计	11,737,156.38	30,707,869.56

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响额	年末余额
一、短期薪酬	393,321,171.56	4,201,962,124.13	4,237,289,398.58	5,424,264.39	363,418,161.50
二、离职后福利-设定提存计划					
三、辞退福利	137,158.47	47,455,406.25		374,852.60	47,967,417.32
四、一年内到期的其他福利	6,505,807.96	683,976.56		61,735.16	7,251,519.68
合　计	399,964,137.99	4,250,101,506.94	4,237,289,398.58	5,860,852.15	418,637,098.50

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响额	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	315,248,906.48	3,565,433,463.42	3,581,995,546.09	3,403,117.21	302,089,941.02
2、职工福利费	31,698,152.78	45,987,040.47	66,967,304.80	980,662.74	11,698,551.19
3、社会保险费	45,903,700.25	581,680,483.98	578,972,323.92	1,017,808.98	49,629,669.29
4、住房公积金	51,772.05		51,812.50	40.45	
5、工会经费和职工教育经费		1,549,798.19	1,549,796.18	-2.01	
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
8、其他	418,640.00	7,311,338.07	7,752,615.09	22,637.02	
合　计	393,321,171.56	4,201,962,124.13	4,237,289,398.58	5,424,264.39	363,418,161.50

24、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
增值税	32,892,204.72	41,657,638.90
所得税	39,993,968.43	41,005,187.98
教育费附加	116,921.26	436,768.15
个人所得税	61,636,692.91	29,961,549.25
城市维护建设税	163,700.79	2,905,647.01
联邦税	3,941,989.53	2,843,395.78
其他	8,758,724.41	10,100,721.48
合　计	147,504,202.05	128,910,908.55

25、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息	36,442,967.13	13,242,470.64
其他应付款	245,755,799.16	206,769,718.71
合　计	282,198,766.29	220,012,189.35

（1）应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	17,048,236.21	6,908,618.27
短期借款应付利息	19,394,730.92	6,333,852.37
合　计	36,442,967.13	13,242,470.64

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
预提其他费用	120,869,668.96	87,517,741.84
预提咨询费	13,192,611.02	13,636,955.50
应付客户返利	75,933,125.98	75,151,366.12
其他	35,760,393.20	30,463,655.25
合　计	245,755,799.16	206,769,718.71

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、28）	345,645,881.89	217,285,864.03
1 年内到期的长期应付款（附注七、29）	24,642,617.08	17,474,366.36
合　计	370,288,498.97	234,760,230.39

27、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
预提质量保证金	17,070,307.08	29,337,606.13
预提商业风险准备金	1,072,173.23	772,661.98
预提诉讼准备金	3,645,881.89	6,803,083.53
其他	4,591,727.56	8,462,966.43
合　计	26,380,089.76	45,376,318.07

28、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	1,202,755.90	4,542,443.40
信用借款	1,274,423,850.39	1,481,255,519.13
合　计	1,275,626,606.29	1,485,797,962.53

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注七、49。

29、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
融资租赁应付款	234,840,998.11	248,334,271.46
减：未确认融资费用	50,906,522.36	55,436,717.38
融资租赁应付款净额	183,934,475.75	192,897,554.08
1年以上的在建工程保证金		252,419.98
减：一年内到期部分（附注七、26）	24,642,617.09	17,474,366.36
合　计	159,291,858.66	175,675,607.70

30、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项　目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	1,062,910,768.58	1,097,098,101.01
二、辞退福利		
三、其他长期福利		626,471.51
合　计	1,062,910,768.58	1,097,724,572.52

（2）设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项　目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,125,630,497.58	1,039,472,913.62
二、计入当期损益的设定受益成本	52,597,296.71	52,103,658.54
1、当期服务成本	31,910,146.38	32,035,060.98
2、过去服务成本	-	-
3、结算利得（损失以“-”表示）	-	-
4、利息净额	20,687,150.33	20,068,597.56
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-57,189,703.11	-9,458,841.46
1、精算利得（损失以“-”表示）	-57,189,703.11	-9,458,841.46
四、其他变动	-26,217,588.66	-20,950,710.82

项　目	本年发生额	上年发生额
1、结算时支付的对价	-	-
2、已支付的福利	-26,217,588.66	-20,899,390.24
3、其他	-	-51,320.58
五、汇率影响额	3,267,305.52	64,463,477.70
六、年末余额	1,098,087,808.04	1,125,630,497.58

②计划资产

项　目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	28,532,396.56	2,262,079.06
二、计入当期损益的设定受益成本	514,023.44	53,353.66
1、利息净额	514,023.44	53,353.66
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）		
2、资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
四、其他变动	5,832,765.62	25,426,829.27
1、雇主出资	7,012,664.06	25,426,829.27
2、其他	-1,179,898.44	
五、汇率影响额	297,853.84	790,134.57
六、年末余额	35,177,039.46	28,532,396.56

③设定受益计划净负债（净资产）

项　目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	1,097,098,101.02	1,037,210,834.55
二、计入当期损益的设定受益成本	52,083,273.27	52,050,304.88
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-57,189,703.11	-9,458,841.46
四、其他变动	-29,080,902.60	17,295,803.04
五、年末余额	1,062,910,768.58	1,097,098,101.01

④设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本集团已制定设定受益计划，对应员工主要在德国。设定受益计划每月计提的应付职工薪酬的金额是根据老年，残疾和未亡家属的福利计划计算的。本集团支付的福利会因国家的法律，税务和经济因素不同而有所不同，通常取决于雇佣期限和支付给员工的报酬。德国以外的其他子公司，应付职工薪酬主要包含其他离职后福利。

⑤设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

本公司的受益计划每年由合资格的独立精算师采用预期单位利益法计算。由于计算过程涉及不确定因素，于资产负债表日，受益计划净负债系基于本公司管理层在结合未来发展预期、市场环境、行业准则的基础上对不确定因素的最佳判断计算的。对本公司受益计划净负债存在重大管理的不确定因素的精算假设如下表所示：

精算假设	2018	2017
利率	1.90%	1.80%
薪酬趋势	2.30%	2.30%
个人承诺的收入趋势	2.30%	2.30%
通货膨胀率/养老金趋势	1.50%	1.70%

精算假设还包括其他国家利率高于德国的负债。AON Hewitt 的利率适用于 2018 年和 2017 年的财政年度，利率的计算基于投资级欧元计价公司债券的收益率结构曲线，各种到期日类别的 iBoxx € Corporates AA 指数的息票收益率和没有信用风险的（虚拟）零息债券的收益率结构曲线（来源：德意志联邦银行）。死亡率和残疾率是根据 2005 G Heubeck 表或可比较的外国死亡率表计算的。2018 年和 2017 年，养老金支付金额为 21,864,040 元和 20,230,760 元；其他离职后福利支付金额分别为 4,559,980 元和 1,173,950 元。

本年敏感性分析结果列示如下：

精算假设的变动	对设定受益计划的影响金额	对当期服务成本的影响金额	对净利息支出的影响金额
折算率增加 1%	-160,302,629.92	-2,788,984.25	5,477,866.14
折算率减小 1%	207,984,535.43	3,711,826.77	-8,251,566.93
未来薪酬增长 0.5%	27,111,472.44		
未来薪酬减小 0.5%	-23,668,905.51		
通货膨胀率增加 0.5%	70,083,779.53		
通货膨胀率减小 0.5%	-63,522,141.73		
死亡率增加 10%	-30,563,511.81		
死亡率减小 10%	34,265,661.42		

由于设定受益主要在德国公司实行，因此敏感性分析仅限于这些公司。 在上述的敏感性分析中，设定受益义务的现值是使用截至报告日期的预期单位利益法计算的，即与用于计算形式合并资产负债表中记录的界定福利负债的方法相同的方法。可以假设上述的敏感性分析不能代表定额福利义务中可能发生的实际变化，鉴于某些假设是相关的，因此不可能单独出现与所应用的假设的偏差。下表列出了现有养老金计划的预期未来现金流出：

预期未来现金流出	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期（小于 1 年）	22,818,897.64	21,178,766.59
中期（1-5 年）	109,118,110.24	102,591,725.21
长期（大于 5 年）	906,283,464.57	948,274,785.32

31、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率影响	年末余额
政府补助	25,856,870.18	13,006,200.70	18,290,974.14	162,988.30	20,735,085.04
提名费摊销	8,326,775.96	390,625.00	4,166,718.75	42,388.66	4,593,070.87
其他	2,290,117.09	2,337,945.31	2,280,195.31	8,487.24	2,356,354.33
合　计	36,473,763.23	15,734,771.01	24,737,888.20	213,864.20	27,684,510.24

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	汇率影响	年末余额	与资产/收益相关
产业园建设	17,200,968.54	5,328,380.39	8,999,187.18	219,521.72	13,749,683.47	与资产相关
研发设备	5,084,355.97		1,073,451.02	-59,826.21	3,951,078.74	与资产相关
工业生产		3,600,000.00	3,600,000.00			与资产相关
技术升级资金	3,571,545.67		1,035,468.75	-604.48	2,535,472.44	与资产相关
其他		4,077,820.31	3,582,867.19	3,897.27	498,850.39	
合　计	25,856,870.18	13,006,200.70	18,290,974.14	162,988.30	20,735,085.04	

32、其他非流动负债

项　目	年末数	年初数
1 年以上的合同负债	6,293,251.73	1,654,328.81
合　计	6,293,251.73	1,654,328.81

33、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,370,594,825.12	14,053,612,635.39	15,778,479,425.49	13,457,436,599.39
其他业务	42,986,979.19		50,390,887.99	
合　计	16,413,581,804.31	14,053,612,635.39	15,828,870,313.48	13,457,436,599.39

34、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税及教育费附加	13,415,073.44	9,343,382.16
房产税	4,991,716.18	4,235,155.49
印花税及防洪税	2,810,928.05	3,326,856.65
其他	4,484,023.80	6,893,961.21
合　计	25,701,741.47	23,799,355.51

35、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
材料费	1,506,870.86	1,457,797.79
职工薪酬	214,171,425.65	217,594,736.67
修理费	2,332,361.95	7,957,379.34
咨询费	5,423,508.83	8,099,342.15
广告费	28,669,656.35	21,047,961.56
差旅费	18,948,215.77	18,172,255.99
其他	53,444,773.47	55,811,279.78
合　计	324,496,812.88	330,140,753.28

36、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	653,707,689.70	620,774,132.37
修理费	33,590,063.23	32,824,469.82
咨询费	89,837,083.87	116,970,014.92
差旅费	46,178,428.43	38,702,654.48
折旧费	83,057,511.82	95,948,849.62
保险费	37,234,572.50	32,678,380.95
其他	142,139,562.78	101,782,404.45
合　计	1,085,744,912.33	1,039,680,906.61

37、研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,961,436.41	37,223,580.38
修理费	7,439,802.15	7,621,634.07
咨询费	24,772,268.55	20,349,504.50
差旅费	18,478,221.09	17,191,920.05
折旧费	15,439,939.30	18,706,031.94
其他	79,520,351.83	101,361,597.38
合　计	183,612,019.33	202,454,268.32

38、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	200,866,689.07	169,461,706.87
利息收入	15,530,738.47	8,649,534.33
汇兑损益	-1,096,002.37	59,968,509.64
银行手续费及其他	5,160,391.41	5,112,078.00
合　计	189,400,339.64	225,892,760.18

39、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	5,699,648.16	6,488,622.14
合　　计	5,699,648.16	6,488,622.14

40、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	-961,277.19	-446,161.55
合　　计	-961,277.19	-446,161.55

41、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	18,290,974.14	19,396,189.41	18,290,974.14
合　　计	18,290,974.14	19,396,189.41	18,290,974.14

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-548,241.95	1,009,969.89
合　　计	-548,241.95	1,009,969.89

43、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产处置收益	1,930,864.65	2,069,132.62	1,930,864.65
资产处置损失	-6,729,996.40	-28,190,861.53	-6,729,996.40
合　　计	-4,799,131.75	-26,121,728.91	-4,799,131.75

44、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
保险赔偿	1,468,914.38	3,114,893.29	1,468,914.38
其他	2,830,219.91	620,732.69	2,830,219.91
合　　计	4,299,134.29	3,735,625.98	4,299,134.29

45、营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	410,187.66	883,695.74	410,187.66
对外捐赠支出	757,747.66	1,066,940.13	757,747.66
合　　计	1,167,935.32	1,950,635.87	1,167,935.32

46、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	145,063,451.11	166,598,382.77
递延所得税费用	11,208,100.00	2,415,937.16
合　计	156,271,551.11	169,014,319.93

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	562,349,771.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	140,587,442.93
子公司适用不同税率的影响	-68,532,367.17
调整以前期间所得税的影响	-11,625,248.85
非应税收入的影响	-480,415.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,232,356.91
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,566,148.87
税率变动的影响	2,322,031.34
代扣税的影响	12,092,781.25
研发费用加计扣除	-3,410,265.63
其他	-2,480,912.60
所得税费用	156,271,551.11

47、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	11,745,171.49	8,384,123.93
政府补助	9,256,940.78	10,462,645.50
保险费收入		3,114,893.29
其他	25,728,532.34	31,406,191.16
合　计	46,730,644.61	53,367,853.88

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
经营活动付现费用等支出	589,959,801.33	584,934,530.42
合　计	589,959,801.33	584,934,530.42

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	4,283,833.08	382,528.41
其他	16,468,750.00	205,326,988.12
合　计	20,752,583.08	205,709,516.53

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
并购重组支出	416,767,440.71	85,219,200.62
其他		32,172,381.96
合　计	416,767,440.71	117,391,582.58

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
售后回租		67,571,913.04
合　计		67,571,913.04

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
发行强制可转债相关的费用		14,701,413.90
融资租赁款		16,398,503.26
合　计		31,099,917.16

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	406,078,220.60	370,478,310.17
加：资产减值准备	5,699,648.16	6,488,622.14
信用减值损失	-961,277.19	-446,161.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	364,163,132.18	338,499,015.06
无形资产摊销	97,414,520.71	98,832,651.06
长期待摊费用摊销	9,569,687.44	9,902,588.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	4,799,131.75	26,121,728.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	548,241.95	-1,009,969.89

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	175,961,753.08	215,322,053.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	66,932,406.88	97,265,387.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-36,908,519.31	-103,600,161.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-212,836,085.89	-81,424,835.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	464,315,038.34	-329,688,489.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	543,111,875.62	136,135,642.17
其他	47,812,089.78	10,241,456.12
经营活动产生的现金流量净额	1,935,699,864.10	793,117,837.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	1,161,423.77	134,212,597.60
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,696,989,673.99	1,150,167,957.79
减：现金的年初余额	1,150,167,957.79	980,460,217.06
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	546,821,716.20	169,707,740.73

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	268,595.28	259,157.94
可随时用于支付的银行存款	1,696,721,078.71	1,149,908,799.85
二、年末现金及现金等价物余额	1,696,989,673.99	1,150,167,957.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

49、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
固定资产	16,628,472.44	贷款抵押
合　计	16,628,472.44	

50、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：阿根廷比索	10,189,870.69	0.1792	1,826,024.83
保加利亚列弗	6,402,927.83	4.0163	25,716,079.04
巴西雷亚尔	11,278,395.56	1.7718	19,983,061.25
捷克克朗	70,335,218.51	0.3042	21,395,973.47
欧元	110,081,963.20	7.8473	863,846,189.82
英镑	171,960.82	8.6762	1,491,966.47
日元	466,062,025.32	0.0619	28,849,239.37
墨西哥比索	352,667,370.79	0.3484	122,869,311.98
波兰兹罗提	7,356,133.33	1.8271	13,440,391.21
塞尔维亚第纳尔	249,199,764.71	0.0664	16,546,864.38
土耳其里拉	28,300,733.33	1.2962	36,683,410.54
美元	17,464,483.63	6.8632	119,862,244.05
南非兰特	30,491,118.42	0.4735	14,437,544.57
应收账款和应收票据			
其中：阿根廷比索	8,502,974.14	0.1792	1,523,732.97
保加利亚列弗	44,891.45	4.0163	180,297.53
巴西雷亚尔	17,091,240.00	1.7718	30,282,259.03
捷克克朗	178,440,719.79	0.3042	54,281,666.96
欧元	83,127,945.40	7.8473	652,329,925.94
英镑	59,470.44	8.6762	515,977.43
日元	384,414,303.80	0.0619	23,795,245.41
墨西哥比索	358,112,247.19	0.3484	124,766,306.92
波兰兹罗提	7,306,176.34	1.8271	13,349,114.79
塞尔维亚第纳尔	303,647.06	0.0664	20,162.16
土耳其里拉	19,245,896.97	1.2962	24,946,531.65
美元	79,786,057.93	6.8632	547,587,672.79
南非兰特	23,474,226.97	0.4735	11,115,046.47
其他应收款			
其中：阿根廷比索	1,421,077.59	0.1792	254,657.10
保加利亚列弗	9,651.87	4.0163	38,764.81
巴西雷亚尔	1,187,244.44	1.7718	2,103,559.70

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
捷克克朗	10,150,745.50	0.3042	3,087,856.78
欧元	3,260,464.33	7.8473	25,585,841.74
墨西哥比索	4,201,730.34	0.3484	1,463,882.85
波兰兹罗提	98,662.37	1.8271	180,266.02
塞尔维亚第纳尔	12,016,352.94	0.0664	797,885.84
土耳其里拉	53,042.42	1.2962	68,753.58
美元	14,321.04	6.8632	98,288.16
一年内到期的非流动资产			
其中：欧元	2,000,000.00	7.8473	15,694,600.00
长期应收款			
其中：捷克克朗	335,732.65	0.3042	102,129.87
欧元	2,045,121.71	7.8473	16,048,683.59
日元	27,275,696.20	0.0619	1,688,365.59
墨西哥比索	3,684,292.13	0.3484	1,283,607.38
美元	492,967.71	6.8632	3,383,335.99
短期借款			
其中：捷克克朗	46,086,555.27	0.3042	14,019,530.11
欧元	404,138,018.61	7.8473	3,171,392,273.44
波兰兹罗提	113,492.47	1.8271	207,362.09
应付账款及应付票据			
其中：阿根廷比索	7,833,491.38	0.1792	1,403,761.66
保加利亚列弗	14,932,192.45	4.0163	59,972,164.54
巴西雷亚尔	10,954,324.44	1.7718	19,408,872.04
捷克克朗	704,994,832.90	0.3042	214,459,428.17
欧元	145,698,129.13	7.8473	1,143,336,928.72
英镑	16,198.23	8.6762	140,539.08
日元	10,185,822.78	0.0619	630,502.43
墨西哥比索	742,978,898.88	0.3484	258,853,848.37
波兰兹罗提	49,391,169.89	1.8271	90,242,606.51
塞尔维亚第纳尔	192,947,764.71	0.0664	12,811,731.58
土耳其里拉	70,811,600.00	1.2962	91,785,995.92
美元	50,297,961.99	6.8632	345,204,972.73
南非兰特	14,440,855.26	0.4735	6,837,744.97

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款			
其中：阿根廷比索	689,051.72	0.1792	123,478.07
保加利亚列弗	24,566.79	4.0163	98,667.60
巴西雷亚尔	112,960.00	1.7718	200,142.53
捷克克朗	90,897,609.25	0.3042	27,651,052.73
欧元	20,899,609.67	7.8473	164,005,506.96
英镑	12,400.04	8.6762	107,585.23
日元	3,858,734.18	0.0619	238,855.65
墨西哥比索	66,599,078.65	0.3484	23,203,119.00
波兰兹罗提	625,901.08	1.8271	1,143,583.86
塞尔维亚第纳尔	77,882.35	0.0664	5,171.39
土耳其里拉	2,024,072.73	1.2962	2,623,603.07
美元	995,464.85	6.8632	6,832,074.36
南非兰特	232,351.97	0.4735	110,018.66
一年内到期的其他非流动负债			
其中：巴西雷亚尔	80,062.22	1.7718	141,854.24
欧元	44,849,715.37	7.8473	351,949,171.42
波兰兹罗提	410,421.51	1.8271	749,881.14
美元	2,362,591.02	6.8632	16,214,934.69
长期借款			
其中：欧元	162,004,579.00	7.8473	1,271,298,532.79
长期应付款			
其中：欧元	2,960,013.05	7.8473	23,228,110.41
波兰兹罗提	149,621.51	1.8271	273,373.46
美元	19,733,531.03	6.8632	135,435,170.17

八、模拟财务报表的合并范围

1、继烨投资在子公司中的权益

继烨投资在子公司中的权益详见附注三、3。

2、Grammer AG 集团在子公司中的权益

Grammer AG 集团在子公司中的权益详见附注三、4。

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

报告期内，本集团无须披露的重要合营企业或联营企业信息。

（2）与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

截至报告期末，本集团不存在与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺。

（3）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至报告期末，本集团不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、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、应收账款、合同资产、应收票据、其他应收款、其他流动资产、其他非流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。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地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本集团面临市场，信贷、流动性、货币及利率风险。因此，执行委员会实施了一个风险管理系统，该系统由监督委员会监督。风险管理系统被整合到首席财务官的职责范围内，而执行委员会承担最终的全部责任。该规则旨在促进集团所有员工对风险的管控和行为的谨慎。风险管理是公司管理层的责任。公司管理层与财务风险专家一起为管理财务风险准备了一个合适的框架。该框架确保公司涉及财务风险的活动与相关指导方针和程序一起执行，并根据这些指导方针确定、评估和管理财务风险，同时兼顾公司对风险的接受程度。为风险管理目的而订立的所有衍生交易均由具备必备知识和经验的专家团队管理，并受到充分监督。以下所列风险管理指引已由本公司管理层审核及批准。

1、市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格波动而变化的风险。市场风险包括以下三种风险：外汇风险，利率风险和其他价格风险，如股价风险。受市场风险影响的金融工具包括计息贷款，存款，可供出售金融资产和衍生工具。以下各部分的敏感度分析基于 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的情况，根据 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的未偿还对冲交易编制的，假设净负债比率、负债和衍生工具的固定利率与浮动利率之比率以及以外币计值的金融工具比例不变。所有对潜在财务影响的描述都是近似值，并且基于相关敏感性分析和方法的假设。由于实际的市场发展，对本集团的实际影响可能会大幅偏离。

（1）外汇风险

由于国际关注和业务活动，本集团面临货币风险。汇率波动可能导致净收入和现金流量出现不可预见和不利的波动。通过以各集团公司的本位币以外的货币进行交易，未来的支付流量可能会产生风险。通常以各集团公司的本位币对商业交易开具发票以降低风险。此外，在可能和具有成本效益的地方，商品和服务以相应的外币购买，生产在当地市场进行。经营单位不得以投机为目的进行外币筹集或投资金融工具。报告期内，货币对冲以 PLN，CZK 和 TRY 为准，以满足现金流量套期保值的要求。根据以往年度，对冲交易并无重大无效部分于损益表中列报。

货币汇率变动的敏感性分析基于以下假设：

① 所有未以本位币持有的货币金融工具均予以考虑。基于子公司的原始资产负债表项目，来分析受本集团本位币以外的重大风险影响。

② 作为海外业务净投资部分的金融工具相关的外汇汇率变动对权益产生影响。

③ 用于货币汇率对冲的衍生工具在现金流量套期中被指定为对冲工具，对权益产生影响的部分，在敏感性分析中予以考虑。

④ 在现金流量对冲的背景下未被指定为套期工具的货币衍生工具对报告期间收入产生影响的部分，在敏感性分析中予以相应考虑。

下表显示汇率合理变动对税前利润及所有者权益的敏感度分析。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。报告期内，本集团运用远期外汇合约对波兰币、捷克币和土耳其币进行套期，以满足现金流量套期保值要求。

在其他变量不变的情况下，报告期外币兑人民币汇率的 10%的可能合理变动对本集团当期损益的税前影响如下：

汇率变动	本期		上期	
	对税前利润的影响	对股东权益的影响	对税前利润的影响	对股东权益的影响
对人民币升值 10%	-149,268,000.76	-74,414,954.00	-131,368,355.30	-41,933,041.20
对人民币贬值 10%	149,268,000.76	86,730,297.20	131,633,704.90	48,480,932.80

（2）利率风险－现金流量变动风险

本集团针对浮动利率非流动金融负债采取利率波动套期的策略。短期贷款的市场利率为获得贷款当日的利率，这意味着利率风险仅限于贷款当日市场的波动。透支的利息与展期利息保持一致。为了优化利息支出并将风险降至最低，集团财务部集中管理集团内所有子公司的相关风险。在可操作的范围内，本集团资金部以贷款形式向所有集团内公司提供资金。截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日，利率互换合约名义金额为 59,055 万元和 64,844 万元。这些利率掉期符合现金流量对冲的条件。因此，313.39 万元和 532.03 万元直接计入权益。其中，591.34 万元亏损和 681.25

万元亏损从权益转至损益。利率互换合约截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的负市值为 562.64 万元和 868.85 万元，在衍生金融负债下列报。公允价值变动在其他综合收益中核算。利率敏感度分析基于以下假设：

•以固定利率按摊余成本计量的金融工具不受利率风险影响，因此不包括在敏感性分析中。

•采用浮动利率的金融工具，其付款未被指定为现金流量对冲利率风险的套期交易的，因对报告期间收入产生影响，在敏感性分析中予以考虑。

•采用可变利率的金融工具，其付款被指定为有效现金流量对冲利率风险的套期交易的，具有综合固定利率，因此不受利率风险的影响。在灵敏度分析中不予以考虑。

•在现金流量套期中未被指定为套期工具的利率衍生工具对报告期间收入产生影响，因此在敏感性分析中予以考虑。

•在现金流量套期中被指定为套期工具的利率衍生工具对权益产生影响，并在敏感性分析中予以相应考虑。

•货币衍生工具的利率风险被认定为影响微小，因此不包括在敏感性分析中。

•为了确定利率衍生工具的敏感性，假设收益率曲线平行移动+/- 50 个基点。基于计息账户的存款利率至少变动 0.001%。

下表显示了合并税前利润对合理可能的利率变化的敏感性。所有其他参数保持不变。

利率变动	本年度		上年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
上升 50 个基点	1,188,976.38	-409,448.82	-671,178.40	-2,044,752.80
下降 50 个基点	4,448,818.90	2,322,834.65	5,424,058.00	2,013,535.20

（3）其他价格风险

采购价格，特别是钢铁，泡沫和塑料等商品的价格会因市场情况而出现重大波动。由于这些波动不总是传递给客户，因此会带来价格风险。为对冲此种风险，公司寻求长期供应合约并统一数量以限制波动风险。

2、信用风险

信用风险被定义为由于交易对手未能履行其义务而遭受损失（违约风险）的风险。本集团指引规定，交易只可与信誉良好的第三方订立，以减低不履约的风险。由于应收款项收回的风险，主要客户（尤其是汽车行业）的信誉受特别监控。如果没有可用的评级信息，则本集团使用其他可用的财务信息及其自己的记录来评估主要客户。首次完成信用交易的客户也会定期接受信用检查，应收款项会持续受到监控，以确保本集团不会面临任何重大信贷风险。本集团并无重大信贷集中风险，因为主要业务交易采取短信用期模式以及交易对方为高信用评级客户。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 137,480 万元(2017 年 12 月 31 日: 人民币 170,781 万元)。

于 2018 年 12 月 31 日，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：

项目	2019	2020-2022	2023 年及以后	合计	账面价值
短期借款	3,333,788,836.29			3,333,788,836.29	3,333,788,836.29
衍生金融负债	4,338,582.68	2,359,204.72		6,697,787.40	6,697,787.40
应付账款	2,834,016,654.55			2,834,016,654.55	2,834,016,654.55
其他应付款	282,198,766.29			282,198,766.29	282,198,766.29
长期借款		1,275,626,606.29		1,275,626,606.29	1,275,626,606.29
长期应付款	17,894,708.66	37,395,976.46	104,001,173.54	159,291,858.66	159,291,858.66
其他流动负债	26,380,089.76			26,380,089.76	26,380,089.76
其他非流动负债		6,293,251.73		6,293,251.73	6,293,251.73
一年内到期的非流动负债	370,288,498.97			370,288,498.97	370,288,498.97
合 计	**6,868,906,137.20**	**1,321,675,039.20**	**104,001,173.54**	**8,294,582,349.94**	**8,294,582,349.94**

（二）金融资产转移

截至资产负债表日，本集团无已转移但未整体终止确认的金融资产。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

项　目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1、交易性金融资产		2,112,118.74		2,112,118.74
（1）衍生金融资产		2,112,118.74		2,112,118.74
持续以公允价值计量的资产总额		2,112,118.74		2,112,118.74
（二）交易性金融负债		6,697,787.40		6,697,787.40
衍生金融负债		6,697,787.40		6,697,787.40
持续以公允价值计量的负债总额		6,697,787.40		6,697,787.40

2、持续和非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定性及定量信息

项　目	期末公允价值	估值技术	可观察输入值	
			名称	范围
交易性金融资产				—
其中：远期外汇合约	2,112,118.74	经纪人报价	远期汇率	
合计	2,112,118.74			
交易性金融负债				
其中：远期外汇合约	1,071,385.83	经纪人报价	远期汇率	
其中：利率互换合约	5,626,401.57	经纪人报价	利率	
合计	6,697,787.40			—

十一、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

宁波东证继涵投资合伙企业(有限合伙)持有本公司 58.94%的股权，为本集团的控股股东。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
GRA-MAG Truck Interior Systems LLC	合营企业
宁波继峰汽车零部件股份有限公司	受同一最终控制方控制
WING SING International Co.,Ltd	受同一最终控制方控制
JAP Capital Holding GmbH	受同一最终控制方控制
宁波继弘投资有限公司	本集团之间接控股股东
宁波继恒投资有限公司	本集团控股股东之控制方
王义平、邬碧峰、王继民、喻文颖	本集团之实际控制人、间接持股股东及其关联自然人

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宁波继峰汽车零部件股份有限公司	采购材料、半成品、成品等	16,625,733.75	17,882,937.54
合计		16,625,733.75	17,882,937.54

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
GRA-MAG Truck Interior Systems LLC	销售商品	80,117,187.50	54,946,646.34
宁波继峰汽车零部件股份有限公司	销售商品	6,029,362.19	5,420,037.27
合计		86,146,549.69	60,366,683.61

（2）关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	27,850,393.70	26,698,852.40

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	还款日	是否结清	说　明	备注
拆入：						
宁波继弘投资有限公司	16,000,000.00	2018-06-26	2018-09-14	是	子公司增资款	
宁波继弘投资有限公司	27,514,761.10	2018-09-05	2018-09-28	是	垫付费用	
WING SING INTERNATIONAL CO., LTD.	3,474,418.52	2018-06-21		否	垫付借款利息	注释 1
JAP Capital Holding GmbH	132,639.10	2017-12-26		否	股权转让款及代垫手续费	注释 2
JAP Capital Holding GmbH	5,356,050.00	2018-06-29	2018-08-07	是	垫付费用	
拆出：						
JAP Capital Holding GmbH	4,348,684.46	2018-06-07	2018-09-14	是	垫付费用	

注释 1：该笔款项截至报告报出日已结清。

注释 2：该笔款项截至报告报出日已结清。

（4）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
宁波继弘投资有限公司 WING SING International Co.,Ltd 宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙） 宁波继恒投资有限公司 王义平、邬碧峰 王继民、喻文颖	4,618,270,631.20	2018/5/14	2021/5/13	是	注释 1
宁波继弘投资有限公司 WING SING International Co.,Ltd 宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙） 宁波继恒投资有限公司 王义平、邬碧峰 王继民、喻文颖	1,430,170,425.00	2018/5/23	2021/5/22	否	注释 2

注释 1：应德国联邦金融监管局（以下简称"BaFin"）的要求，需由 BaFin 认可的境外银行工商银行股份有限公司法兰克福分行出具现金确认函，因此本公司申请上海浦东发展银行股份有限公司开立金额 588,517,150.00 欧元、受益人为工商银行股份有限公司法兰克福分行的离岸备用信用证，由工商银行股份有限公司法兰克福分行出具现金确认函。离岸备用信用证由 WING SING 及继烨德国提供公司连带责任保证，及境内相同金额的银行保函提供反担保。境内银行保函担保由本公司下属公司及上述关联企业及人员以质押或保证合同的形式设立，其中：继弘投资质押其持有的继峰股份股票及持有的继恒投资 100%股权，WING SING 质押其持有的继峰股份股票，继烨卢森堡质押其持有的继烨德国 100%股权，继弘投资、WING SING、东证继涵、继恒投资、继烨卢森堡、继烨德国提供公司连带责任保证，王义平、邬碧峰、王继民及喻文颖提供个人连带责任保证。此项担保因 2018 年成功支付并购要约对价履约完毕。

注释 2：本公司为非公开要约收购 JAP 持有的 Grammer AG 集团 25.56%股权并支付要约对价，由本公司下属子公司继烨德国向上海浦东发展银行股份有限公司申请金额 176,000,000.00 欧元的离岸银行贷款，贷款由继烨卢森堡和 WING SING 提供连带责任保证，并由上海浦东发展银行股份有限公司宁波分行开具的 182,250,000.00 欧

元的银行保函作为贷款担保，银行保函担保由本公司下属公司及上述关联企业及人员以质押或保证合同的形式设立，其中：继烨卢森堡质押其持有的继烨德国 100%股权，继弘投资、WING SING、东证继涵、继恒投资、继烨卢森堡、继烨德国提供公司保证担保，王义平、邬碧峰、王继民及喻文颖提供个人保证担保。176,000,000.00 欧元的离岸银行贷款放款前，该离岸银行贷款由 WING SING 及继烨德国提供公司连带责任保证，及境内银行保函提供反担保。176,000,000.00 欧元的离岸银行贷款放款完成后，继烨德国补充质押了其持有的 Grammer AG 集团 25.56%股权。注释 2 提及的所有担保在 2019 年 1 月 31 日因德商银行代继烨德国向上海浦东发展银行股份有限公司偿还 176,000,000.00 欧元借款并在 182,250,000.00 欧元的境内银行保函失效后而解除。德商银行为继烨德国代偿借款后，成为继烨德国债权人，继烨德国向德商银行质押其持有 Grammer AG 集团 84.23%的股权，并由本公司和继弘投资为贷款提供公司连带责任保证。

②本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙）	1,987,500,000.00	2018/8/21	2025/8/20	否	注释 3

注释 3：本公司为公开要约收购 Grammer AG 集团的股权并支付相应股权要约对价，由本公司股东东证继涵向上海浦东发展银行股份有限公司北仑支行申请金额人民币 1,987,500,000.00 元的银行贷款（2018 年 8 月 29 日实际提款金额为人民币 8.5 亿元，截至 2019 年 3 月 15 日，东证继涵已提前还款人民币 3.55 亿元，剩余未偿还金额为人民币 4.95 亿元），贷款由本公司下属公司继烨卢森堡、继烨德国，及继弘投资、WING SING、继恒投资提供公司连带保证，王义平、邬碧峰、王继民、喻文颖提供个人连带责任保证。放款及收购完成后，本公司补充质押持有的继烨卢森堡 100%股权，继烨卢森堡质押持有的继烨德国 100%股权，继烨德国质押持有的 Grammer AG 集团 58.67%的股权，继弘投资质押持有的继峰 9,712 万股股票，WING SING 质押持有的继峰 8,188 万股股票。因东证继涵提前部分偿还该笔贷款，2019 年 1 月 24 日已解除继烨德国持有的 Grammer AG 集团 58.67%股权的股权质押，截至报告报出日，继烨投资对继烨卢森堡 100%股权质押、继烨卢森堡对继烨德国 100%股权质押、继烨德国及继烨卢森堡提供的公司保证均已解除。

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
GRA-MAG Truck Interior Systems LLC	28,867,280.79	25,153,915.85
宁波继峰汽车零部件股份有限公司	818,568.35	231,173.46
合 计	29,685,849.14	25,385,089.31
其他应收款：		
GRA-MAG Truck Interior Systems LLC	8,144,112.91	15,931,173.93
合 计	8,144,112.91	15,931,173.93

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
宁波继峰汽车零部件股份有限公司	5,456,655.36	3,734,244.00
合 计	5,456,655.36	3,734,244.00
其他应付款：		
WING SING International Co.,Ltd	4,051,491.42	
JAP Capital Holding GmbH	132,639.10	132,639.10
宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙）	1,205,263.89	
合 计	5,389,394.41	132,639.10

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）资本承诺

截至报告期末，本集团无需要披露的重大资本承诺。

（2）经营租赁承诺

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
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	171,039,062.50	163,223,421.19
资产负债表日后第 2-5 年（含第 5 年）	260,515,625.00	312,155,884.68
资产负债表日后第 5 年以后	101,664,062.50	138,287,897.56
合 计	533,218,750.00	613,667,203.43

（3）其他承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、关联担保事项

关联担保资产负债表日后事项详见附注十一、3（4）。

2、注册资本变更

2019 年 1 月 4 日，根据继烨投资股东会决议和增资协议，同意增加继烨投资注册资本人民币 3,200.00 万元，由东证继涵以货币形式出资 3,200.00 万元。

2019 年 2 月 26 日，根据继烨投资股东会决议和增资协议，同意增加继烨投资注册资本人民币 70,000.00 万元，由东证继涵以债权形式出资 70,000.00 万元。

2019 年 3 月 12 日，根据继烨投资股东会决议和增资协议，同意增加继烨投资注册资本 3,400.00 万元，由东证继涵以货币形式出资 3,400.00 万元。

本次增资完成后，继烨投资股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
1	宁波东证继涵投资合伙企业（有限合伙）	264,600.00	66.89
2	上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000.00	12.64
3	新余润信格峰投资合伙企业（有限合伙）	30,000.00	7.58
4	马鞍山固信君瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,000.00	4.55
5	宁波梅山保税区绿脉程锦投资合伙企业（有限合伙）	18,000.00	4.55
6	广州力鼎凯得股权投资基金合伙企业（有限合伙）	15,000.00	3.79
合计		395,600.00	100.00

注：东证继涵对继烨投资的人民币 70,000.00 万元借款转股事宜于 2018 年 12 月已经执行事务合伙人通过，2019 年 3 月 12 日完成工商变更，2018 年在模拟合并财务报表中已调整为实收资本，详见附注三、6（6）。

3、其他事项

截止本报告日，本集团无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据集团结构、管理要求和内部报告制度，经营活动分为两个经营分部。管理层定期评估分部经营表现，以决定资源分配及对其表现作出反馈。根据经营分部，报告分部如下确定:

- 乘用车业务部门
- 商用车业务部门

乘用车业务部门是 Grammer AG 集团旗下两个细分市场中较大的一个，在 2018 年集团总收入的 73.15%（2017 年：75.51%）。作为乘用车行业供应商，Grammer AG 集团活跃于该细分市场汽车座椅头枕、座椅扶手、中控系统和复杂的操作原件等业务的研发与生产。本集团主要面向高端市场汽车原始设备制造商及其一级供应商销售产品。

商用车辆部门 2018 年占集团收入的 26.85%（2017 年：24.49%）。商用车业务部门主要进行中型和重型卡车、越野车（农用、建筑机械、园林绿化车辆）、物料搬运设备以及铁路交通车辆等座椅产品的生产研发。作为商用车行业供应商，Grammer AG 集团主要活跃于向商用车市场汽车原始设备制造商销售驾驶员及乘客座椅、汽车零部件市场销售以及公共汽车和铁路机车原始设备制造商销售驾驶员和乘客座椅。

经营分部产生的收入和息税前利润（EBIT）由管理层单独监控，以便对资源分配作出决策并确定单位的盈利能力。分部表现乃根据所得税前利润评估，并根据所得税前利润于备考合并财务报表中评估。集团融资（包括融资收入和支出）以及所得税在集团内部统一自主管理，不分配给各个部门。同样，中央服务部门的费用也没有细分部门。中央服务部门在财务控制、企业通信、采购、产品开发、运营、财务、内部控制、投资者关系、营销、IT、人力资源、会计和法律事务方面开展集团范围的职能。

（2）报告分部的财务信息

下表包括有关收入及息税前利润的资料：

2018 年	商用车	乘用车	合并抵消	合计
主营业务收入	4,394,982,914.77	11,975,611,910.35		16,370,594,825.12
息税前利润	433,703,125.00	294,578,125.00	-347,507,812.50	380,773,437.50

2017 年	商用车	乘用车	合并抵消	合计
主营业务收入	3,863,612,802.48	11,914,866,623.01		15,778,479,425.49
息税前利润	349,596,036.59	458,006,713.34	-152,797,256.10	654,805,493.83

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	-4,799,131.75	-26,121,728.91
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符	18,290,974.14	19,396,189.41

项　　目	本年发生额	上年发生额
合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-29,586,573.05	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-548,241.95	1,009,969.89
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,131,198.97	1,784,990.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	-13,511,773.64	-3,930,579.50
所得税影响额	3,895,553.86	-336,101.81
少数股东权益影响额（税后）	-1,299,151.29	-576,428.64
合　　计	-8,317,068.49	-3,690,252.67

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、继烨投资有限公司资产负债情况

项目	期末余额	期初余额
货币资金	57,413,432.28	172,972.51
其他流动资产	900,000.00	29,900,000.00
长期股权投资	3,853,177,456.41	94,172.40
资产总计	3,911,490,888.69	30,167,144.91
应付账款	4,544,999.99	5,139,528.44
其他应付款	30,965,796.46	132,639.10
负债总计	35,510,796.45	5,272,167.54
实收资本	3,890,000,000.00	30,000,000.00
资本公积	-14,635,417.15	-5,174,789.94
未分配利润	615,509.39	69,767.31
股东权益合计	3,875,980,092.24	24,894,977.37
负债和股东权益总计	3,911,490,888.69	30,167,144.91

3、Jiye Auto Parts (Luxembourg) S.a.r.l资产负债情况

项目	期末余额	期初余额
货币资金	29,828.53	82,386.83
长期股权投资	3,832,160,130.83	195,057.50
资产总计	3,832,189,959.36	277,444.33
其他应付款		214,563.25
负债总计		214,563.25
实收资本	93,627.60	94,172.40
资本公积	3,836,994,034.72	
未分配利润	-88,278.10	-30,177.49
其他综合收益	-4,809,424.86	-1,113.83
股东权益合计	3,832,189,959.36	62,881.08
负债和股东权益总计	3,832,189,959.36	277,444.33

4、Jiye Auto Parts GmbH资产负债情况

项目	期末余额	期初余额
货币资金	30,309,109.09	194,903.56
长期股权投资	4,981,997,000.75	
资产总计	5,012,306,109.84	194,903.56
短期借款	1,381,124,800.00	1,373,204,800.00
其他应付款	5,922,078.57	
负债总计	1,387,046,878.57	1,373,204,800.00
实收资本	195,057.50	195,057.50
资本公积	3,759,327,989.55	-1,342,879,516.00
未分配利润	-64,804,985.41	-30,325,435.09
其他综合收益	-69,458,830.37	-2.85
股东权益合计	3,625,259,231.27	-1,373,009,896.44
负债和股东权益总计	5,012,306,109.84	194,903.56

宁波继烨投资有限公司

2019 年 3 月 31 日

编号: 1 05411938

营业执照

（副 本）(5-1)

统一社会信用代码 91110108569499 23XD

名　　称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人	其他股东(委派杨荣华,刘贵彬,冯忠为代表)
成 立 日 期	2011年02月22日
合 伙 期 限	2011年02月22日 至 2061年02月21日
经 营 范 围	审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关

2018 年 12月 13日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000417

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

证书号：17　　发证时间：二〇一八年七月五日

证书有效期至：二〇二〇年七月　五日

会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

批准执业日期：2011年02月14日

证书序号：0000146

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

深圳市注册会计师协会
年度检验合格
2015 年 7 月 30 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

姓名 Full name 邹晓磊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-07-16
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 330283198007160524

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
110101080363885

证书编号 No. of Certificate 110101300335
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
发证日期 Date of Issuance 2014 年 05 月 19 日
/y /m /d

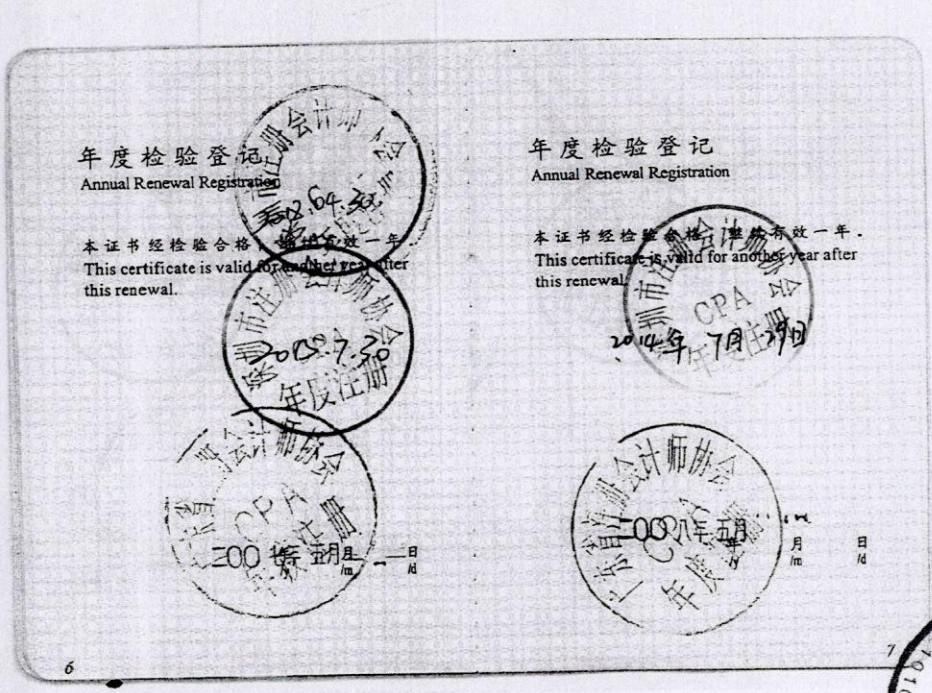
4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

深圳市注册会计师协会
CPA
2015 年 7 月 30 日
年度注册

5



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2008.7.30 年度注册

2008年5月 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014年7月29日 年度注册

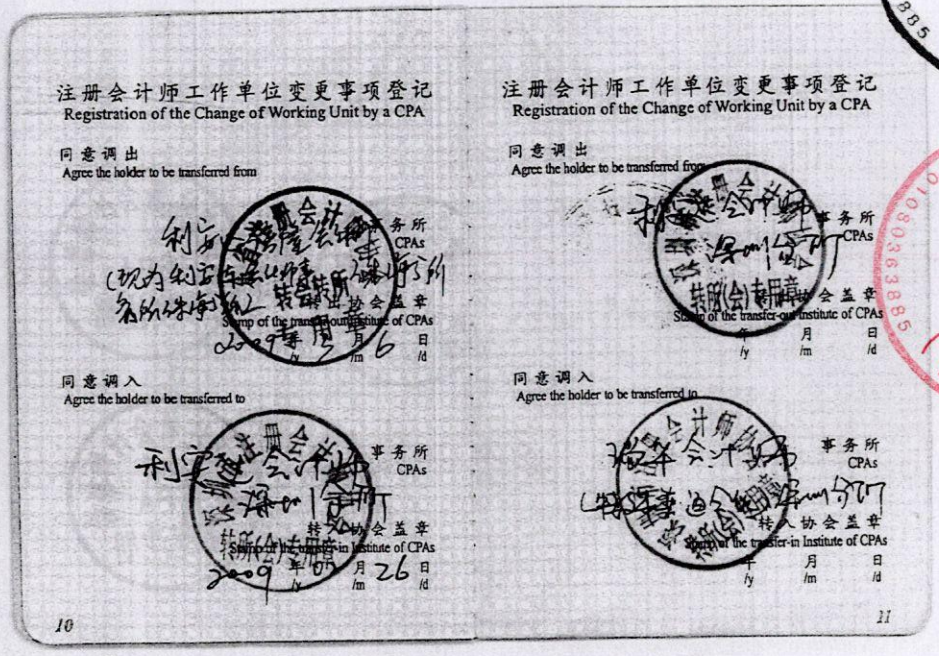
2008年5月 日

7

姓　名 Full name 潘新华
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-02-23
工作单位 Working unit 利安达信隆会计师事务所梁分所
身份证号码 Identity card No. 340202197902231013

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达信隆会计师事务所 CPAs
（现为利安达信隆会计师事务所梁分所）
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年7月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达信隆会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年10月26日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

利安达信隆会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012.05.25 年度注册

证书编号：No. of Certificate 110001540093
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2005 年 6 月 10 日

2008年4月 日

4

5