

广州市昊志机电股份有限公司
关于 Infranor Holding S.A.及其子公司
以及 Bleu Indim S.A.的模拟合并财务报表
会计政策与中国企业会计准则
差异情况表鉴证报告

广州市昊志机电股份有限公司

	目录	页次
一、	关于 Infranor Holding S.A.及其子公司 以及 Bleu Indim S.A.的模拟合并财务报表 会计政策与中国企业会计准则 差异情况表鉴证报告	1-3
二、	关于 Infranor Holding S.A.及其子公司 以及 Bleu Indim S.A.的模拟合并财务报表 会计政策与中国企业会计准则差异情况表	1-24



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于 Infranor Holding S.A.及其子公司 以及 Bleu Indim S.A.的模拟合并财务报表 会计政策与中国企业会计准则 差异情况表鉴证报告

报告文号：信会师报字[2019]第 ZC10091 号

穗注协报备号码：00202019050023948939

广州市昊志机电股份有限公司董事会：

我们接受广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“昊志机电”）委托，对 Infranor Holding S.A.及其子公司以及 Bleu Indim S.A.（以下简称“**Infranor Group & Bleu**”）按照瑞士通用会计准则编制的模拟合并的相关期间财务报表中披露的相关会计政策（以下简称“**Infranor Group & Bleu** 相关会计政策”）与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及其相关解释（以下简称“中国企业会计准则”）的相关规定之间的说明和差异情况表（以下简称“差异情况表”）执行了有限保证的鉴证业务。上述相关期间财务报表包括 **Infranor Group & Bleu** 经审计的于 2017 年 4 月 30 日及 2018 年 4 月 30 日的合并资产负债表、2016 年 5 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日和 2017 年 5 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日两个会计年度的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表及财务报表附注，以及 **Infranor Group & Bleu** 经审阅的于 2018 年 10 月 31 日的合并资产负债表、2018 年 5 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表。

一、 管理层对差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会关于信息披露的相关要求编制 **Infranor Group & Bleu** 相关会计政策与中国企业会计准则的差异情况

表是昊志机电管理层的责任。该等责任包括获得对 Infranor Group & Bleu 相关会计政策详细的理解,将这些会计政策与中国企业会计准则进行比较,对 Infranor Group & Bleu 若被要求采用中国企业会计准则而对其财务报表潜在的影响作出定性评估等。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表结论。根据双方签订的业务约定书,在我们的鉴证业务范围内,我们没有责任按照中国注册会计师审计准则或中国注册会计师审阅准则对 Infranor Group & Bleu 的相关期间财务报表执行审计或审阅业务,因而不对 Infranor Group & Bleu 的相关期间财务报表发表审计意见或审阅结论,包括评价 Infranor Group & Bleu 在上述期间财务报表中披露的会计政策是否恰当。

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守执业道德规范,计划和实施鉴证工作,以就我们是否注意到任何事项使我们相信差异情况表是否不存在重大错报获取有限保证。

相比合理保证鉴证业务,有限保证鉴证业务的收集证据程序更为有限,因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断,包括对差异情况表是否存在重大错报风险的评估。我们的鉴证工作主要限于查阅 Infranor Group & Bleu 财务报表中披露的会计政策、询问昊志机电管理层对 Infranor Group & Bleu 会计政策的了解、复核差异情况表,以及我们认为必要的其他程序。

三、 结论

基于我们执行的有限保证鉴证工作,我们没有注意到任何事项使我们相信差异情况表存在未能在所有重大方面反映 Infranor Group & Bleu 相关会计政策与中国企业会计准则之间的差异情况。

四、 使用限制

本鉴证报告仅供昊志机电拟对 Infranor Group & Bleu 实施股权收购时更好地了解 Infranor Group & Bleu 会计政策与中国企业会计准则之间的差异情况之用，不得用于任何其他目的。本报告应当与 Infranor Group & Bleu 披露的相关期间财务报表一并阅读。我们特此声明不对任何其他方承担任何责任（包括但不限于疏忽引致的责任）。未经我们事先书面同意，本报告及其任何部分或任何内容均不应向任何其他方披露；我们有权自行决定是否给予此等书面同意以及此等书面同意的前提条件（包括接受披露方须承担保密义务以及无权依赖本报告等）。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
吴常华

中国注册会计师：
陈丽萍

中国上海

二〇一九年五月七日

广州市昊志机电股份有限公司
关于 Infranor Holding S.A.及其子公司
以及 Bleu Indim S.A.的模拟合并财务报表
会计政策与中国企业会计准则差异情况的说明

广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“本公司”）管理层就 Infranor Holding S.A.及其子公司以及 Bleu Indim S.A.（以下简称“Infranor Group & Bleu”）按照瑞士通用会计准则（以下简称“Swiss GAAP FER”）编制的模拟合并的相关期间财务报表中披露的相关会计政策（以下简称“Infranor Group & Bleu 相关会计政策”）与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则及其相关解释（以下简称“中国企业会计准则”）的相关规定之间的差异情况编制了说明和差异情况表（以下统称“差异情况表”）。上述相关期间财务报表包括 Infranor Group & Bleu 经审计的于 2017 年 4 月 30 日及 2018 年 4 月 30 日的合并资产负债表、2016 年 5 月 1 日至 2017 年 4 月 30 日和 2017 年 5 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日两个会计年度的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表及财务报表附注，以及 Infranor Group & Bleu 经审阅的于 2018 年 10 月 31 日的合并资产负债表、2018 年 5 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日的合并利润表、合并现金流量表和合并股东权益变动表。在编制上述差异情况表时，本公司管理层详细阅读了 Infranor Group & Bleu 上述相关期间财务报表，对财务报表中披露的会计政策获得了一定了解。在进行差异比较的过程中，管理层参考了中国企业会计准则的相关规定，针对 Infranor Group & Bleu 相关会计政策和中国企业会计准则相关规定之间的差异进行了汇总和分析。相关的差异列示在后附的差异情况表中。

广州市昊志机电股份有限公司

法定代表人：

财务负责人：

二〇一九年五月七日

差异情况表

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
1	编制基础 该等合并财务报表按照瑞士通用会计准则的规定，并基于各报告实体（定义见“纳入合并范围的企业实体”段落）2018 年 4 月 30 日的单独财务报表编制。该等单独财务报表采用统一的编制基础并按历史成本法编制。 该等合并财务报表以瑞士法郎（瑞士法郎千元）列示。 该等合并财务报表以持续经营为编制基础，Perrot Duval Holding S.A. 管理层认为这是合适的。权益出现负数主要归因于历史损失。持续经营的条件是维持对合并财务报表中的“应付关联方带息非流动贷款”下的股东贷款的偿付。基于 Infranor 报告分部自 2009/2010 年以来一直处于盈利状态，Perrot Duval 管理层对各报告实体的未来充满信心。 《瑞士通用会计准则第 1 条——编制基础》 财务报表中应用的计量原则应确保计量的一致性和合理性。每个资产负债表项目的计提原则应基于以下基础： - 历史成本（取得成本或生产成本） 或 - 实际价值 财务报表所依据的假设前提是，企业有可能在可预见的未来（至少在资产负债表日后的 12 个月）继续经营。如适用，持续经营将被用作计量的基础。如果对企业持续经营状况存在重大疑问，应披露这一事实。 如果企业有计划进行清算，或者（很有可能）无法避免，那么持续经营假设就不能再作为假设前提。如果有这样的意图或必	《企业会计准则——基本准则》 企业应当编制财务会计报告（又称财务报告，下同）。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。 企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。编制财务报表的过程中，企业管理层应当利用所有可获得信息来评价企业自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。 企业正式决定或被迫在当期或将在下一个会计期间进行清算或停止营业的，则表明以持续经营为基础编制财务报表不再合理。在这种情况下，企业应当采用其他基础编制财务报表，并在附注中声明财务报表未以持续经营为基础编制的事实、披露未以持续经营为基础编制的原因和财务报表的编制基础。 企业提供的会计信息应当具有可比性。 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更	Infranor Group & Bleu 针对编制基础的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	然性，财务报表必须以清算价值为基础编制。清算价值的计量必须在附注中披露和解释。 计量基础应在每个资产负债表项目内保持一致。为了客观评估相关的财务报表情况，在任何情况下都应采用统一的计量基础。如果选择用于资产负债表项目的计量基础与原计量基础存在偏差，需证明计量基础的客观性，并在附注中予以披露。	的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。	
2	合并基础及合并原则 该等合并财务报表包括 2018 年 4 月 30 日及 2017 年 4 月 30 日的合并财务状况表，截止该日止年度的合并损益表、合并权益变动表、合并现金流量表、以及合并财务报表附注，并基于纳入合并范围的企业实体的年度财务报表，按照瑞士通用会计准则的规定以及采用统一的会计政策编制。 该等合并财务报表包括 Infranor Holding S.A.控制的所有实体（这通常指 Infranor Holding S.A.直接或间接持有 50%以上投票权的实体）与 Bleu Indim SA. 新收购的公司自收购日起纳入合并财务报表。 Infranor Holding S.A.控制的实体通过采用购买法纳入合并财务报表。新收购的资产和负债按收购日的公允价值确认。各报告实体之间的所有交易和余额均在合并时抵销。各报告实体的内部交易所产生的集团内部利润将予以抵销。 《瑞士通用会计准则第 30 条——合并财务报表》 合并财务报表是按照合并范围编制的集团财务报表。合并财务报表包括控股公司及其附属公司（包括合营企业及联营企业）的财务情况。 子公司已完全合并。 合营企业按比例合并或按权益法确认。 联营企业采用权益法确认。	《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》 合并财务报表，是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。 母公司应当将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围。母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。母公司编制合并财务报表，应当将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。	Infranor Group & Bleu 针对合并财务报表编制的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	对于所有权和表决权比例低于 20%的企业,其所有权不属于合并范围,并以取得成本或实际价值确认。 合并(包括完全合并和比例合并)中包含的企业的财务报表必须遵守统一的集团会计准则,该指令符合瑞士公认会计准则。个别财务报表中与合并范围公司间的内部往来和内部交易必须予以抵销。 公司间内部交易所产生的利润必须予以抵销。 合并企业的股本份额,须采用合并购买法确认。 所有者权益中的少数股东权益将在所有者权益项下单独列示。 在利润表中,少数股东损益应当单独披露。 联营企业的所有者权益及净利润须按比例以权益法予以确认。 联营企业的经营情况将在损益表中单独列示。	子公司所有者权益中不属于母公司的份额,应当作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。 子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,应当在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。 母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,同时应当对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,应当将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。 母公司在报告期内处置子公司以及业务,应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》 重大影响,是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为其联营企业。 合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权	

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
		益法核算。	
3	外币折算 该等合并财务报表以瑞士法郎列示。各报告实体的财务报表以各自所处经营环境的货币（功能货币）编制。境外公司的利润表按平均汇率折合为瑞士法郎。 资产负债表按 4 月 30 日适用的汇率、采用期末汇率法进行折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在收益中列示。当且仅当处置报告实体时，相关的外币报表折算差额计入利润表。 报告实体的外币交易以交易当日适用的汇率进行记录。此类交易产生的利得和损失，以及外币资产和负债折算产生的利得和损失计入利润表中的财务费用或财务收益，资产负债表中的账面金额按报告期末适用的汇率进行折算。报告实体向境外公司提供的贷款产生的汇兑差额作为净投资的一部分计入权益。 未分配利润按历史汇率进行核算。 《瑞士通用会计准则第 2 条——计量》 外币折算 以外币记录的交易使用现行汇率法折算。所有资产和负债均按资产负债表日汇率折算。外币交易以交易当日的汇率或交易发生月份的平均汇率折算。外汇变动的影响将在当期损益予以确认。 合并后的外币财务报表，必须转换为合并后财务报表的货币。这种转换必须按照现行汇率法进行（资产负债表项目按资产负债表日的汇率计算，损益表项目按平均汇率计算，或按资产负债表日的汇率计算）。 对具有股权性质的长期集团间贷款的外币折算影响应在	《企业会计准则第 19 号——外币折算》 外币交易，是指以外币计价或者结算的交易。外币是企业记账本位币以外的货币。外币交易包括： （一）买入或者卖出以外币计价的商品或者劳务； （二）借入或者借出外币资金； （三）其他以外币计价或者结算的交易。 企业对于发生的外币交易，应当将外币金额折算为记账本位币金额。外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。 企业在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理： （一）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。 （二）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。 企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定： （一）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。 （二）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、	Infranor Group & Bleu 针对外币折算的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	股权中予以确认（对利润表不产生影响）。 按利润表转换后的金额与按资产负债表转换的金额之间的差额，应在所有者权益中予以确认。	与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。 按照上述（一）、（二）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。	
4	净销售收入 收入一方面包括机器、驱动器 CNC 以及备件的销售收入，另一方面包括直接向客户收取的服务收入。销售收入在商品或服务完全交付时予以确认（对于“开出账单但代管商品”的销售，在商品运抵客户所在地或客户确认收货时确认收入；或在履行服务履约义务时，确认收入），扣减销售税费和折扣，并抵销 Infranor 集团和 Bleu Indim Sa 之间的销售。在与资产相关的利益和风险以及处置权转移至购买者时，确认销售收入。净销售收入是扣减开出账单后向客户提供的返利和折扣之后的收入总额。 《瑞士通用会计准则第 2 条——计量》 净收入 如果服务已经完成，有形或无形资产已经交付，且收益和风险以及与该资产相关控制权已经转移给客户，则必须确认收入。 商品和服务的净销售额的认定是由日常业务活动产生的收入。 净收入是交易的对价减去减少的销售额，如贸易折扣和回扣等。	《企业会计准则第 14 号——收入》 收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。 企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入： （一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； （二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务； （三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； （四）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； （五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。	Infranor Group & Bleu 针对收入的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。
5	现金和现金等价物 现金和现金等价物包括库存现金、邮政转账账户、银行存款以及三个月内到期、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值	《企业会计准则第 31 号 - 现金流量表》 现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。	Infranor Group & Bleu 针对现金及现金等价物的会计政策与中国

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	变动风险很小的投资。 《瑞士通用会计准则第 4 条——现金流量表》 现金包括现金和银行及其他金融机构的活期存款。 现金还包括作为现金储备的现金等价物；这些都是短期的、高流动性的投资，在任何时候都可以转换成现金，而且价值变动风险很小的投资。	现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。	企业会计准则不存在重大差异。
6	应收账款 应收账款以票面价值减去呆账必要估值调整后的金额在资产负债表中列账。 《瑞士通用会计准则第 2 条——计量》 应收账款 应收款项的价值按面值减去减值（如有）进行确定。 金额重大的应收款项应单独计量。 其余金额非重大应收款项坏账准备可使用统一比率计算。 计算坏账准备比率的假设将在附注中进行披露。 应收款项坏账准备的比率必须基于企业确定的经验值。	《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》 表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，企业能够对该影响进行可靠计量的事项。 金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：（一）发行方或债务人发生严重财务困难； （二）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等； （三）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步； （四）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；（五）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易； （六）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等； （七）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等	Infranor Group & Bleu 针对应收账款的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
		发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本； （八）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌； （九）其他表明金融资产发生减值的客观证据。 以摊余成本计量的金融资产发生减值时，应当将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。预计未来现金流量现值，应当按照该金融资产的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用应当予以扣除）。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。对于浮动利率贷款、应收款项或持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。	
7	存货及在产品 购入商品和自产产品按其成本确认。使存货处于当前位置以及变为当前状态所花费的所有直接和间接费用作为生产成本予以确认。当存货的可变现净值低于按上述方法计算的存货成本时，对该存货作出估值调整。 存货采用加权平均成本法进行计量。根据周转频率对陈旧过时存货确认一项额外的减记金额。收到的折扣扣减相关购买价格。 内部存货交付产生的集团内利润予以抵销。 《瑞士通用会计准则第 17 条——存货》	《企业会计准则第 1 号 - 存货》 存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。 存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。 制造费用，是指企业为生产产品和提供劳务而发生的	Infranor Group & Bleu 针对存货的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	存货是指在日常业务过程中持有待售的货品，包括在产品和在生产过程中或提供服务时消耗的材料或用品；或已提供但尚未结算的服务。 存货按取得成本或生产成本计价，如果低于生产成本，则按净销售价格（成本和市场价格孰低）计价。 存货的取得或生产成本包括使存货在其目前所在地和目前状况下可供使用所需的所有直接和间接费用（全部成本）。 存货减值金额以其较低的公允价值减去出售成本计入当期损益。不再需要确认的存货减值必须转回当期损益。	各项间接费用。企业应当根据制造费用的性质，合理地选择制造费用分配方法。在同一生产过程中，同时生产两种或两种以上的产品，并且每种产品的加工成本不能直接区分的，其加工成本应当按照合理的方法在各种产品之间进行分配。 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。 应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。 企业提供劳务的，所发生的从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属的间接费用，计入存货成本。 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。	
8	不动产、厂场和设备 不动产、厂场和设备在其预期使用寿命内按直线法以成本减折旧费用进行计量（建筑物和装机：20至25年；机器及工具、工业厂房、办公家具及设备：5至15年；运输工具和信息技术设备：2至7年）。不动产、厂场和设备的维修及维护成本如果不增加未来经济利益，则计入利润表，最后，对土地不予以摊销。	《企业会计准则第4号 - 固定资产》 固定资产应当按照成本进行初始计量。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。 企业应当对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值。	Infranor Group & Bleu 针对固定资产的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	《瑞士通用会计准则第 18 条——有形固定资产》 有形固定资产（长期资产、财产、厂房和设备）是指用于生产商品、提供服务或投资的有形资产。有形固定资产可以外购或自行生产。有形固定资产初始入账价值按购买或生产成本来确认。 以下类别的有形固定资产在资产负债表或附注中确认： - 尚未使用的财产； - 土地和建筑； - 机器和设备； - 在建的有形固定资产； - 其他有形固定资产。 如果满足一定条件，借款成本可在建设阶段资本化为购买或生产成本。 如果存在净销售价格（可变现净值）或使用价值，新有形固定资产的支出必须资本化。 此外，有形固定资产应当可以超过一个会计期间使用。它的价值应该超过单独定义的最小资本化价值。 折旧是在有形固定资产的使用年限内确认（直线法、双倍余额递减法或与工作量法）。 折旧从有形固定资产开始使用时计算。 每年必须就账面价值进行减值测试，应确认的任何减值损失，计入当期损益。 如果减值测试的结果表明有形固定资产的使用年限发生变化，其余额应当在新估计的使用年限内进行折旧。 计入利润表的有形固定资产折旧额，应考虑使用年限终了时的预计残值来计算。 与有形固定资产有关的后续支出，如果使其市场价值或使用价值或使用寿命大幅增加，则应该资本化计入有形固定资产	企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。 固定资产应当按月计提折旧，并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益。企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。 使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更。 企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。 与固定资产有关的后续支出，符合本准则资本化规定的确认条件的，应当计入固定资产成本；不符合本准则第四条规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益。 固定资产的减值，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。	

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	成本。		
9	租赁 对于不动产、厂场和设备的租赁协议，如果与所有权相关的风险和利益实质上转移给了报告实体，则在租赁期开始日，按等于租赁资产公允价值和最低租赁付款额的现值两者孰低的金额，对此类协议进行确认，并在前文所述的预期使用寿命内计提折旧。相应负债根据其到期期限是否超过 12 个月，分别在“流动金融负债”或“非流动金融负债”项下进行确认。 “经营租赁”项下的付款额直接计入利润表。 《瑞士通用会计准则第 13 条——租赁》 租赁是出租人将约定期间内使用资产的权利转让给承租人，以换取承租人定期付款的合同。租赁协议可以是融资租赁，也可以是经营租赁。这种差别是基于相关的经济标准。一般而言，融资租赁的存在条件是： - 在合同的签署日期，租金的现值包括可能的最终付款、近似于租赁资产的购置成本或市场价值； - 或预期的租赁期与融资租赁资产的经济使用寿命没有实质性显著区别； - 或者租赁资产将在租赁期届满时所有权转移给承租人； - 或在租期结束时可能的最终付款金额大大低于其相应的当前市场价值。 融资租赁应予以资本化并单独列示。融资租赁资产的账面价值和相关负债总额必须在资产负债表或者附注中披露。 经营租赁不需要资本化。一年内无法取消的经营租赁承诺，应当在附注中披露。 处置固定资产及后续融资租赁（售后回租）中所产生的利	《企业会计准则第 21 号 - 租赁》 租赁，是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取租金的协议。承租人和出租人应当在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。租赁开始日，是指租赁协议日与租赁各方就主要租赁条款作出承诺日中的较早者。 融资租赁，是指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。 租赁期，是指租赁合同规定的不可撤销的租赁期间。 承租人有权选择续租该资产，并且在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权，不论是否再支付租金，续租期也包括在租赁期之内。 最低租赁付款额，是指在租赁期内，承租人应支付或可能被要求支付的款项（不包括或有租金和履约成本），加上由承租人或其有关的第三方担保的资产余值。承租人有购买租赁资产选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权的，购买价款应当计入最低租赁付款额。 或有租金，是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素（如销售量、使用量、物价指数等）为依据计算的租金。 履约成本，是指租赁期内为租赁资产支付的各种使用费用，如技术咨询和服务费、人员培训费、维修费、保险费等。	Infranor Group & Bleu 针对租赁的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	润，必须在财务报表中确认为递延收益，并在租赁合同期间予以摊销。处置固定资产及后续融资租赁（售后回租）中形成的损失，必须立即全额计入本期损益。	最低租赁收款额，是指最低租赁付款额加上独立于承租人和出租人的第三方对出租人担保的资产余值。 售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。 售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额应当计入当期损益。	
10	无形资产和商誉 这一项目主要包括自有产品开发、业务软件、商标和专利。如果无形资产的成本能够可靠计量，并且其对主题产生的经济利益预期超过一年，则该无形资产予以资本化。无形资产以购买成本减去累计折旧费用进行计量。无形资产按直线法进行摊销。许可证、商标和专利的摊销年限为 3 至 10 年；软件的摊销年限为 2 至 5 年；以及产品开发的摊销年限为 2 至 7 年。 对子公司投资的账面价值抵消 Infranor 所持该等公司资产的份额（按企业合并时的价值）。所采用的方法是购买法。合并成本与购入净资产（商誉）公允价值之间的差额在合并当年直接抵减股东权益。 《瑞士通用会计准则第 10 条——无形资产》 无形资产是非货币性的，没有实物形态的，可以在内部获得或生成，并且是可辨认和可确认的。 取得的无形资产，如果在数年内为本企业带来的经济效益	《企业会计准则第 6 号 - 无形资产》 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认： （一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业； （二）该无形资产的成本能够可靠地计量。 企业在判断无形资产产生的经济利益是否很可能流入时，应当对无形资产在预计使用寿命内可能存在的各种经济因素作出合理估计，并且应当有明确证据支持。 无形资产应当按照成本进行初始计量。 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，应当在信用期间内计入	Infranor Group & Bleu 针对商誉的会计政策规定商誉可以摊销，中国企业会计准则对商誉没有摊销的规定，仅规定每年度终了时对商誉进行减值测试。 除了以上不同外，该项下 Infranor Group & Bleu 的会计政策与中国企业会计准则不存在重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	能可靠计量，应予以确认。 内部产生的无形资产，在初始确认时必须具备下列各项条件，方可确认为资产： - 内部产生的无形资产是可辨认的，并由企业控制； - 内部产生的无形资产会在数年内为企业带来能可靠计量的效益； - 内部产生的无形资产涉及的费用，可以单独确认和计量； - 公司使用或出售的无形资产所需的资源已经具备或者即将具备。 不能资本化的可辨认的无形资产的费用，应当计入当期损益。内部产生的无形资产费用计入当期损益后不能再重新资本化。 可资本化、可辨认的无形资产，其价值最多按取得成本或者生产成本确定。如果发生的费用高于确认日确定的可收回金额的，则后者为取得成本。较高的发生费用与可回收金额之间的差额，必须计入当期损益。可收回金额为净售价与使用价值之间的较高者。 在对无形资产进行确认时，应仔细估计其未来的使用寿命，并在使用寿命期间系统地（通常为直线）将资本化价值计入当期损益（摊销）。如果不能明确确定其使用寿命，则适用五年的摊销期，或者在合理的情况下，至多为二十年的摊销期。对于涉及到个人的无形资产，使用寿命不得超过五年。 无形资产的账面价值必须在每个资产负债表日按可能减值的金额进行复核。适用《资产减值条例》。 商誉 收购取得的净资产应当按照实际价值计量；收购成本超过净资产新估值的差额应指定为商誉，并作为无形资产进行资本化确认。商誉应当在资产负债表或者附注中单独披露。	当期损益。 企业应当于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。 企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销。无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益，其他会计准则另有规定的除外。 无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值应当视为零。使用寿命不确定的无形资产不应摊销。 无形资产的减值，应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。 企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法。 企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按本准则规定处理。 《企业会计准则第 20 号——企业合并》	

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	取得的商誉的摊销期一般为五年；在合理的情况下，最多为二十年。 在收购之日，已获得的商誉和股本可以抵销。在这种情况下，理论上的资本化的效果（历史成本、理论账面价值、使用寿命、折旧）以及任何减值的影响均应在附注中披露。 在处置的情况下，以较早日期的权益抵销的收购商誉将按原始成本进行计算，以确定损益表中确认的利润或损失。 如果取得的商誉直接由权益抵销，则应在权益变动表中单独确认。	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。 购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉的减值应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》处理。 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。	
11	开发成本 开发成本原则上确认为费用。如果符合确认为一项资产的条件，则重大研发成本以其购买或生产成本在资产负债表中予以确认，并在其使用寿命内计提折旧，折旧年限最长不超过 7 年。 《瑞士通用会计准则第 10 条——无形资产》 研究费用按实际发生的费用计算。开发成本可以在满足特定标准时资本化。内部开发产生的支出，在初始确认时必须具备下列各项条件，方可确认为资产： - 内部产生的无形资产是可辨认的，并由企业控制；	《企业会计准则第 6 号 - 无形资产》 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产： （一）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； （二）具有完成该无形资产并使用或出售的意图； （三）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，应当证明其有用性； （四）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成	Infranor Group & Bleu 针对研发支出资本化的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	- 内部产生的无形资产会在数年内为企业带来可靠计量的效益； - 内部产生的无形资产产生的费用，可以单独确认和计量； - 自己使用和或出售的无形资产所需的资源已经或将要得到具备或者即将具备。 无使用期限的无形资产所产生的费用一般不能与其他经营费用相区别，不能分配至可单独识别的无形资产。因此，这些费用不符合资本化标准。 无法资本化的无形资产的例子如下： - 内部产生的商誉 - 培训和继续教育的费用 - 重组费用 - 基础研究和应用研究的费用 - 注册和组织费用	该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产； （五） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。	
12	减值 报告实体在资产负债表日，对不动产、厂场和设备以及无形资产的账面价值进行评估，以确定是否存在减值迹象。如果有迹象表明存在持续性减值，则计算相关资产的可回收金额（减值测试）。如果资产的账面价值超过其可回收金额，则二者之间的差额通过异常减值计入损益。 《瑞士通用会计准则第 20 条——资产减值》 本准则涉及所有资产，只要其他准则中不存在特殊规则，资产在每个资产负债表日都要进行减值测试。本测试以反映可能减值的个别资产减值的指标为基础。如果指标存在，则必须确定可收回的金额。	《企业会计准则第 8 号 - 资产减值》 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。 可收回金额应当根据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较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。 资产预计未来现金流量的现值，应当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	除了资产减值准备能否转回的问题以外，该项下 Infranor Group & Bleu 的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	如果一项资产的账面价值超过其可收回金额，则该资产发生减值。 可收回金额为净售价与使用价值之间的较高者。如果其中一项超过了资产的账面价值，则不存在减值情况。 净售价是指独立第三方之间的交易减去与销售有关的相关费用后可变现的价格。 使用价值是预期未来现金流入和资产进一步使用产生的现金流出的现值，包括使用寿命结束时的现金流。 折现必须要有充分的折现率，并考虑到实际的市场状况和资产的具体风险。 每项资产的可收回金额（单项资产评估）将予以确定。 如果一项资产不能独立于其他资产产生现金流，则需要确定该资产所属的最小资产组的可收回金额。 如果账面金额减为零不足以反映减值，则需要在剩余差额中计提准备金，减值损失应计入损益表。 按实际价值确认的资产减值损失，按下列方式处理： - 如已确认超过历史成本的增值而不会影响重估准备金的利润，则减值损失从该重估准备金中扣除。减值损失超过有关资产的重估准备金的，差额必须在损益表中确认。 - 如果价值增值已直接在损益表内确认，减值损失也须在损益表内确认。 资产组产生的减值损失，应当按照其账面价值与其他资产的比例计提。 如果确定可收回金额的因素显著改善（减值的部分或全部转回），则应部分或全部转回以前期间确认的资产减值损失。在这种情况下，新的账面价值为： a) 新确定的可收回金额之和； b) 账面价值减去折旧，犹如从未确认减值损失。	择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额。 企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。 企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。	

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	减值的部分或全部转回应记入当期损益的借方。 如果按实际价值确认的资产发生减值准备转回，减值准备的部分或全部转回应记入重估准备金。但是，如果某项资产以前的减值损失已计入损益表，减值的部分或全部转回也应在当期确认。 资产组产生的部分或全部减值准备转回（可收回金额超过资产账面价值之和的部分或全部减值准备），按其账面价值的比例在资产中确认。可收回金额（如确定）与账面金额减去计划折旧后的差额，不得超过两者中较低者。		
13	金融负债 金融负债按其票面价值列示，并划分为“流动负债”，除非报告实体拥有将该负债递延至在资产负债表日后至少 12 个月内予以清偿的无条件权利。 《瑞士通用会计准则第 2 条——计量》 金融负债 负债通常按面值计量。 企业过去的交易或者事项形成的负债，预期会导致经济利益流出（例如通过购买货物和服务、通过担保债务或通过提供服务所产生的债务索赔）。清偿负债所需的数额，必须可靠地确定或者估计。如果不能确定或者估计的，那么就存在或有负债。	《企业会计准则——基本准则》 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。符合本准则第二十三条规定的负债定义义务，在同时满足以下条件时，确认为负债： （一）与该义务有关的经济利益很可能流出企业； （二）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。 第二十五条符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义、但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。	Infranor Group & Bleu 针对负债的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。
14	预计负债 如果与过去事项相关的义务是报告实体承担的现时义务，且报告实体还可能需要履行该义务，以及有关金额能够可靠地计	《企业会计准则第 13 号——或有事项》 或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事	Infranor Group & Bleu 针对预计负债的会计政策与中国企业会计

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	量，则报告实体会确认预计负债。预计负债还包括养老金义务及对员工的其他义务，以及时间或金额不确定的其他负债。 《瑞士通用会计准则第 23 条——预计负债/准备金》 基于过去事件的不确定义务，其金额和/或到期日不确定，但可以估计，这个义务产生负债。预计负债不能与资产相互抵销。 义务性事件必须在资产负债表日之前发生。它可以基于法律义务或事实义务。 未来收入或利润的减少不构成义务事项，未来的费用也不构成一项义务事项。 在资产负债表日到期但尚未开票的负债，以及由于已经收到的货物和服务而产生的负债，不视为预计负债，而视为应计负债。 法律和事实义务应定期评估，如果可能出现未来现金流出，则必须确认相应的预计负债。 预计负债的金额根据对相关事项以及资产负债表日后发生的事项，前提是后者有助于进一步确认情况。必须估计与经济风险有关的金额，且必须尽可能客观地考虑这种风险。如果时间因素有重大影响，则必须对预计负债金额进行折现。 如果发生的事件表明公司在资产负债表日负有的义务（已解除义务），或预计公司明显会遭受损害，则在资产负债表日后发生的事件必须视为预计负债（或解除预计负债）。 现有预计负债需要在每个资产负债表日进行重新确认，根据此确认，预计负债可能增加、保持不变或冲回。 预计负债的变更必须在经营成果或财务成果中确认。在合理的情况下，预计负债的变更可在非经营/非常情况的结果中确认。	项。 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债： （一）该义务是企业承担的现时义务； （二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业； （三）该义务的金额能够可靠地计量。 预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。 企业在确定最佳估计数时，应当综合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。企业不应就未来经营亏损确认预计负债。 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。	准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
15	所得税 报告实体就应纳税所得额产生的所得税计提准备（无论该等负债何时到期清偿），报告实体在计提准备时考虑是否存在任何可结转的可抵扣亏损。 《瑞士通用会计准则第 11 条——所得税》 财务报表应充分考虑当前和未来所得税的影响，计算当期所得税和递延所得税必须区分。 相关利润的当期所得税，必须按照当地有关税务机关的规定计算。 当期所得税金额必须在财务报表中确认。 当期所得税负债应分为应计负债和其他短期负债。	《企业会计准则第 18 号——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），应当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。 企业当期所得税和递延所得税应当作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税： （一）企业合并。 （二）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。 与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，应当计入所有者权益。 所得税费用应当在利润表中单独列示。	Infranor Group & Bleu 针对所得税的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。
16	递延所得税 递延所得税根据经相关税务部门确认的资产和负债的账面价值与合并财务报表中列示的账面价值之间的暂时性差异确认。资产负债表日，报告实体使用负债法并根据资产负债表日已执行或实质上已执行的本地税率计算递延所得税。如果未来期间很可能获得足够的应纳税所得额，则递延所得税资产根据所有可抵扣的暂时性差异、能够结转的可抵扣亏损和税款抵减计算。递延所得税资产及递延所得税负债在相关法律法规允许时以抵销后的净额列示。递延所得税金额的变动确认为所得税费用。 报告实体不就子公司未分配利润的分配产生的所得税计提准备，除非报告实体预计在可预见的未来将进行该分配或已作出分配决定。	《企业会计准则第 18 号——所得税》 企业在取得资产、负债时，应当确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，应当按照本准则规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。 暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额；未作为资产和负债确认的项目，按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额也属于暂时性差异。 按照暂时性差异对未来期间应税金额的影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，企业应当确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债： （一）商誉的初始确认。	Infranor Group & Bleu 针对递延所得税的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	《瑞士通用会计准则第 11 条——所得税》 由于采用真实和公允价值原则确定的价值，在与税法相关价值比较时，会产生估值差异。在这种情况下，应考虑递延所得税。 暂时性差异是指根据瑞士通用会计准则确定的资产负债表科目金额与根据税法确定的资产负债表科目金额之间的差异，这些差异在未来将导致应纳税或可抵扣税款的金额。例如，基于经营业绩角度计算的折旧与应用税法原理计算的折旧结果不同。 递延所得税的年度应计额是基于资产负债表（资产负债表法）应考虑未来所得税的所有影响（综合法）。 递延所得税必须针对每个营业期间和每个税目分别计算。递延所得税资产和递延所得税负债必须与同一税目相关联，方可计提。 递延所得税的计算方法是使用预期的未来税率，或者（如果不知道）资产负债表日有效的税率（负债法）。 递延所得税负债和递延所得税资产应分别归类为预计税务负债和金融资产，单独列示。 递延所得税费用（收益）是递延所得税定期变动的结果，应当在会计报表中列示。	（二）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认： 1. 该项交易不是企业合并； 2. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。 企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，应当确认相应的递延所得税资产： （一）暂时性差异在可预见的未来很可能转回； （二）未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。 企业对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当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。 递延所得税资产和递延所得税负债的计量，应当反映资产负债表日企业预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响，即在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，应当采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。 资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，应当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，减记的金额应当转回。	
17	雇员福利义务	《企业会计准则第 9 号 - 职工薪酬》 企业应当将离职后福利计划分类为设定提存计划和设	Infranor Group & Bleu 针对离职后福利的会

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	报告实体为纳入合并范围的实体制定了不同的养老金计划。报告实体制定的所有雇员福利计划均符合所在国适用的法律法规。其中，瑞士的雇员福利计划作为最为重要的部分，是由雇主和雇员共同注资。其他国家雇员福利计划规定提存金为固定金额，雇员福利计划为一次性付款计划或与保险搭配使用的计划，即为无自有资产的养老金计划。报告实体根据本地法规专门计算准备。 报告实体每年对雇员福利计划的经济影响进行评估。报告实体通过特定福利计划的年报确定计划的盈余或赤字。如果计划的盈余可用于抵减雇主交纳的提存金，而且这在相关法律下是允许的，并同时符合报告实体的意图，则该盈余将被资本化。如果满足作为一项负债进行核算的条件，则报告实体将经济义务确认为一项负债。经济利益或经济义务的变动，以及本期发生的提存金，计入利润表中的“个人费用”。 《瑞士通用会计准则第 16 条——养老金福利》 本准则是关于养老金福利义务对企业（雇主）的实际经济影响的会计处理。养老金福利义务是指养老保险计划和养老机构为退休、死亡和伤残提供的各项给付义务。由于瑞士的养老金福利机构必须独立，本准则中使用养恤金机构一词是为了简化起见。这一准则并不针对养老机构本身。本准则承认养恤金机构的实际经济影响，并不涉及对养恤金机构有利或不利的任何法律效力。 退休金福利责任对经济的实际影响，是基于在资产负债表日，除了企业的贡献和有关权责发生制下已确认的外，是否还有其他资产（经济利益）或负债（经济义务）。 这项准则要求每年确定的经济流入或经济流出之间的差额在当期损益中予以确认。 关于确认养老金机构的经济影响，必须做到以下几点：	定受益计划。 离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。 企业对设定受益计划的会计处理通常包括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做出估计，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。 当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，企业应当按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不应考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。 报告期末，企业应当将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分： （一） 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。 （二） 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息	计政策与中国企业会计准则则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	a) 在损益表中, 有关营业期间的流出作为人事费用列示。在资产负债表中, 因合约、规管或法律依据而产生的应计收入或应计负债, 分别确认为资产或负债。 b) 从本企业的角度看, 每年都要评估是否存在从养老金义务(及赞助基金)中获得的经济流入或经济流出。评估的基础是合同、养老金机构的财务报表(根据瑞士通用会计准则第26条)和其他根据实际情况说明各养老金机构财务状况、现有盈余和赤字的计算。在此基础上, 确定和确认各养老机构的经济流入或经济流出。上一年度的差额(连同有关营业期间的开支)确认为该期间的人事费用。 经济流入按“退休机构资产”科目确认为长期金融资产。经济流出被确认为长期负债。 雇主缴款准备金或类似项目确认为资产, 如果企业已向养老金机构授予有条件的使用豁免权, 或者在资产负债表日后短期内实行, 则应提供雇主缴款准备金的资产。通过提供雇主缴款准备金在企业的资产负债表中考虑的赤字部分不再需要从赤字中算作经济义务。 雇主缴款准备金是根据“来自雇主缴款准备金的资产”科目确认为长期金融资产。与上一年度该科目余额的差额, 在当期的确认为人事费用。	费用以及资产上限影响的利息。 (三) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。 除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第(一)项和第(二)项应计入当期损益; 第(三)项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但企业可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。	
18	或有负债 资产负债表日, 报告实体根据签订的协议以及其他支持性文件, 对预计负债金额进行估值。如果很可能发生资金的外流, 报告实体计提一项准备。 《瑞士通用会计准则第5条——资产负债表日后事项》 或有负债是指以第三人为受益人的债务担保、担保义务和	《企业会计准则第13号 - 或有事项》 或有事项, 是指过去的交易或者事项形成的, 其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。	Infranor Group & Bleu 针对或有事项的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	留置权以及其他具有或有性质的债务。其他不可识别的承诺包括不需要确认为负债的合约所承担的不可撤销付款义务，以及其他固定交付义务和承诺（例如投资承诺、保证义务、不可撤销贷款承诺、长期租赁合约、非认可租赁义务所承担的责任）。必须评估或有负债和其他不可辨认的承诺，如果或有负债和其他不可辨认的承诺导致资金流出而没有同时可用的资金流入，而资金流出是可能的和可计量的，则需要确认相关的预计负债。	企业不应当确认或有负债和或有资产。 或有负债，是指过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量。	
19	关联方 根据瑞士通用会计准则，关联方及关联企业包括： - 董事会成员和执行委员会成员； - 报告实体拥有重大权益的企业； - 报告实体的单位持有人，单独或与他人共同通过直接或间接的方式对报告实体施加重大影响；拥有 20%及以上的表决权通常被认为是具有重大影响的； - 由关联方控制的企业； - 养老金 《瑞士通用会计准则第 15 条——关联方交易》 本准则下的交易是指资产或负债，提供服务以及承担负债和或有负债。 如果一方有能力直接或间接地对另一方（企业）作出财务或经营上的决策，则相关当事人（自然人或法人）被认为是关联方。由同一关联方直接或间接控制的企业也被认为是关联方。 所有重大的交易及由此产生的关联方往来款项均须在财务报表中披露。	《企业会计准则第 36 号——关联方披露》 企业财务报表中应当披露所有关联方关系及其交易的相关信息。对外提供合并财务报表的，对于已经包括在合并范围内各企业之间的交易不予披露，但应当披露与合并范围外各关联方的关系及其交易。 一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。 下列各方构成企业的关联方： （一）该企业的母公司。 （二）该企业的子公司。 （三）与该企业受同一母公司控制的其他企业。 （四）对该企业实施共同控制的投资方。 （五）对该企业施加重大影响的投资方。 （六）该企业的合营企业。 （七）该企业的联营企业。 （八）该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。 （九）该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。	Infranor Group & Bleu 针对关联方披露的会计政策与中国企业会计准则无重大差异。

编号	Infranor Group & Bleu 相关会计政策	相应的中国企业会计准则摘要	主要差异情况说明
	以下各方构成关联方企业或机构： - 董事会成员和执行委员会成员； - 对该企业具有重大影响的机构； - 该企业的单位持有人，单独或与他人合计直接或间接对企业具有重大影响。通常认为 20% 或以上的投票权具有重大影响 - 由关联方控制的企业； 两个由政府控制的企业不会自动被视为关联方。然而，导致重大影响的其他因素仍然是可能的。 只要没有其他原因表明有重大影响，以下各方将不被视为关联方： - 只有共同的董事会成员或执行委员会成员的两个企业； - 工会，政府和垄断企业； - 发生大量交易而存在经济依存关系的单一客户或供应商； - 保险公司和银行等与其客户的日常业务活动有关的机构。	(十) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。 仅与企业存在下列关系的各方，不构成企业的关联方： (一) 与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构。 (二) 与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商。 (三) 与该企业共同控制合营企业的合营者。 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。	