

宁波东方亿圣投资有限公司

2015 年度及 2016 年度
备考合并财务报表及专项审计报告

宁波东方亿圣投资有限公司

2015 年度及 2016 年度
备考合并财务报表及专项审计报告

| | 页码 |
|--------------------------|--------|
| 专项审计报告 | 1 - 2 |
| 2015 年度及 2016 年度备考合并财务报表 | |
| 备考合并资产负债表 | 1 - 2 |
| 备考合并利润表 | 3 |
| 备考合并现金流量表 | 4 |
| 备考合并财务报表附注 | 5 - 75 |
| 补充资料 | 76 |

专项审计报告

普华永道中天特审字(2017)第 1570 号
(第一页, 共二页)

银亿房地产股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的宁波东方亿圣投资有限公司(以下简称“东方亿圣公司”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表, 包括 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2015 年度及 2016 年度的备考合并利润表、备考合并现金流量表及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表是由东方亿圣公司管理层假设后附备考合并财务报表附注二所述的前次交易事项已于 2015 年 1 月 1 日完成, 并按照附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

东方亿圣公司管理层负责按照附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表, 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和实施审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。



专项审计报告(续)

普华永道中天特审字(2017)第 1570 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述东方亿圣公司的备考合并财务报表在所有重大方面已经按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础进行编制。

四、编制基础以及对发放和使用的限制

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供银亿房地产股份有限公司申请发行股份购买资产之目的向中国证券监督管理委员会报送申请文件使用, 不得作为其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海市
2017年5月3日



注册会计师


徐 宏



注册会计师


刘 文 浩



宁波东方亿圣投资有限公司

2015年12月31日及2016年12月31日

备考合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 资 产 | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|----------------|-------|--------------------------|-------------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 六(1) | 2,287,552,991.24 | 163,665,054.67 |
| 交易性金融资产 | 六(2) | 63,143,046.34 | - |
| 应收票据 | 六(3) | 29,385,000.00 | 2,495,339.00 |
| 应收账款 | 六(4) | 1,009,760,611.97 | 652,338,664.08 |
| 预付款项 | 六(5) | 61,499,306.36 | 28,850,450.08 |
| 应收利息 | 六(6) | 14,498,630.14 | - |
| 其他应收款 | 六(7) | 1,519,814.92 | 601,519.61 |
| 存货 | 六(8) | 338,505,095.23 | 271,976,892.96 |
| 其他流动资产 | 六(9) | 19,853,804.02 | 11,898,833.88 |
| 流动资产合计 | | 3,825,718,300.22 | 1,131,826,754.28 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期应收款 | 六(10) | 2,642,100.23 | 1,283,085.61 |
| 固定资产 | 六(11) | 383,063,365.63 | 283,585,862.16 |
| 在建工程 | 六(12) | 517,395,035.59 | 140,310,441.18 |
| 无形资产 | 六(13) | 1,687,161,965.73 | 1,531,555,851.64 |
| 商誉 | 六(14) | 5,011,013,195.83 | 4,865,897,633.31 |
| 递延所得税资产 | 六(15) | 22,441,313.33 | 21,537,521.44 |
| 非流动资产合计 | | 7,623,716,976.34 | 6,844,170,395.34 |
| 资产总计 | | 11,449,435,276.56 | 7,975,997,149.62 |

宁波东方亿圣投资有限公司

2015年12月31日及2016年12月31日

备考合并资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 负债及股东权益 | 附注 | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
|-----------------|-------|--------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 六(17) | 2,746,106,343.43 | 385,369,047.91 |
| 交易性金融负债 | 六(2) | 9,408,088.61 | - |
| 应付账款 | 六(18) | 669,235,488.61 | 367,589,210.17 |
| 预收款项 | 六(19) | 18,432,717.79 | 43,782,108.49 |
| 应付职工薪酬 | 六(20) | 76,414,957.86 | 54,128,033.58 |
| 应交税费 | 六(21) | 236,285,095.83 | 52,088,443.28 |
| 应付利息 | 六(22) | 4,114,286.09 | 305,122.40 |
| 其他应付款 | 六(23) | 40,011,389.53 | 33,546,812.57 |
| 一年内到期的非流动负债 | 六(24) | 7,613,962.53 | 7,979,438.09 |
| 流动负债合计 | | 3,807,622,330.28 | 944,788,216.49 |
| 非流动负债 | | | |
| 长期应付款 | 六(25) | 432,439.81 | 7,832,170.12 |
| 预计负债 | 六(26) | 25,784,855.22 | 11,949,598.88 |
| 长期应付职工薪酬 | 六(27) | 11,715,146.83 | 4,218,488.41 |
| 递延所得税负债 | 六(15) | 414,221,468.09 | 411,703,372.94 |
| 非流动负债合计 | | 452,153,909.95 | 435,703,630.35 |
| 负债合计 | | 4,259,776,240.23 | 1,380,491,846.84 |
| 净资产 | | | |
| 其他净资产 | — | 7,200,000,000.00 | 7,200,000,000.00 |
| 其他综合收益 | 六(28) | (172,912,803.60) | (350,908,613.30) |
| 未分配利润 | 六(29) | 162,571,839.93 | (253,586,083.92) |
| 净资产合计 | | 7,189,659,036.33 | 6,595,505,302.78 |
| 负债及净资产总计 | | 11,449,435,276.56 | 7,975,997,149.62 |

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：张明海

主管会计工作的负责人：黄兴传

会计机构负责人：胡雯雯

宁波东方亿圣投资有限公司

2015 年度及 2016 年度

备考合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| | 附注 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------------------|-------|--------------------|--------------------|
| 一、营业收入 | 六(30) | 3,664,524,295.75 | 2,267,244,767.79 |
| 减：营业成本 | 六(30) | (2,521,203,038.61) | (1,606,989,430.86) |
| 税金及附加 | 六(31) | (10,694,164.63) | (2,672,789.89) |
| 销售费用 | 六(32) | (57,533,317.49) | (43,875,803.15) |
| 管理费用 | 六(33) | (502,977,427.25) | (311,801,628.09) |
| 财务费用-净额 | 六(34) | (26,503,637.53) | (36,728,854.48) |
| 资产减值损失 | 六(36) | (3,522,374.27) | (5,820,960.24) |
| 加：公允价值变动收益 | 六(37) | 53,734,957.73 | - |
| 二、营业利润 | | 595,825,293.70 | 259,355,301.08 |
| 加：营业外收入 | 六(38) | 15,369,172.42 | 7,766,853.09 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 4,689,272.91 | 421,973.40 |
| 减：营业外支出 | 六(39) | (4,454,717.87) | (2,623,195.62) |
| 其中：非流动资产处置损失 | | (4,454,717.87) | (2,623,195.62) |
| 三、利润总额 | | 606,739,748.25 | 264,498,958.55 |
| 减：所得税费用 | 六(40) | (190,581,824.40) | (39,958,643.19) |
| 四、净利润 | | 416,157,923.85 | 224,540,315.36 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | (7,069,927.40) | - |
| 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动 | | (7,069,927.40) | - |
| 以后将重分类计入损益的其他综合收益 | | 185,065,737.10 | (310,784,250.80) |
| 外币财务报表折算差额 | | 185,065,737.10 | (310,784,250.80) |
| 六、综合收益总额 | | 594,153,733.55 | (86,243,935.44) |

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：张明海

主管会计工作的负责人：黄兴传

会计机构负责人：胡雯雯

宁波东方亿圣投资有限公司

2015 年度及 2016 年度

备考合并现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| | 附注 | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供服务收到的现金 | | 4,126,256,400.08 | 2,468,209,368.34 |
| 收到的税费返还 | | 15,694,856.81 | 17,608,726.06 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 六(41)(a) | 11,006,208.95 | 7,483,121.35 |
| 现金流入小计 | | 4,152,957,465.84 | 2,493,301,215.75 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | | (2,759,632,611.58) | (1,760,404,248.97) |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | (475,271,955.46) | (296,391,590.68) |
| 支付的各项税费 | | (173,733,182.91) | (113,597,644.45) |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六(41)(b) | (322,582,188.50) | (182,969,530.19) |
| 现金流出小计 | | (3,731,219,938.45) | (2,353,363,014.29) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 六(42)(a) | 421,737,527.39 | 139,938,201.46 |
| 二、投资活动使用的现金流量 | | | |
| 处置固定资产所收回的现金 | | 5,226,066.81 | 499,298.64 |
| 现金流入小计 | | 5,226,066.81 | 499,298.64 |
| 购建在建工程、固定资产及无形资产所支付的现金 | | (633,459,188.46) | (234,754,912.93) |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 六(41)(c) | (2,170,162,980.67) | - |
| 现金流出小计 | | (2,803,622,169.13) | (234,754,912.93) |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | (2,798,396,102.32) | (234,255,614.29) |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | |
| 借款收到的现金 | | 2,988,449,060.84 | 747,444,217.47 |
| 现金流入小计 | | 2,988,449,060.84 | 747,444,217.47 |
| 偿还债务所支付的现金 | | (646,493,840.87) | (634,189,912.51) |
| 偿付利息所支付的现金 | | (12,792,233.90) | (12,188,447.30) |
| 现金流出小计 | | (659,286,074.77) | (646,378,359.81) |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 2,329,162,986.07 | 101,065,857.66 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | | | |
| | | 1,220,544.76 | (587,156.84) |
| 五、现金及现金等价物净(减少)/增加额 | | | |
| | 六(42)(b) | (46,275,044.10) | 6,161,287.99 |

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人：张明海

主管会计工作的负责人：黄兴传

会计机构负责人：胡雯雯

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

宁波东方亿圣投资有限公司(以下简称“本公司”)是由宁波银亿控股有限公司(“银亿控股”)于 2016 年 2 月 16 日在中华人民共和国浙江省出资设立的有限责任公司。本公司设立时注册资本为人民币 10,000,000 元。

于 2016 年 8 月 19 日，银亿控股将其拥有的本公司 100%的股权以人民币 10,000,000 元的价格转让给其全资子公司宁波圣洲投资有限公司(“圣洲投资”)，于 2016 年 8 月 25 日完成变更登记，并将本公司注册资本增加至人民币 7,200,000,000 元。股权转让后，本公司成为圣洲投资的全资子公司。银亿投资控股集团有限公司为本公司的最终母公司。

于 2016 年 12 月 31 日，本公司的注册资本及实收资本均为人民币 7,200,000,000 元。本公司的主营业务为实业投资、投资管理、投资信息咨询、企业管理咨询。

本公司及子公司合称“本集团”。本备考合并财务报表纳入合并范围的子公司包括香港东方亿圣投资有限公司(“香港亿圣”)、Punch Powertrain N.V. (“比利时邦奇”)、Punch Dongwha Limited. (“香港邦奇”)、南京邦奇自动变速箱有限公司(“南京邦奇”)、DTI Group B.V. (“荷兰 DTI”)和 Punch Powertrain Nederland B.V. (“荷兰邦奇”)，详见附注八。比利时邦奇、香港邦奇、南京邦奇、荷兰 DTI 以及荷兰邦奇合称“邦奇集团”。

本备考合并财务报表由本公司股东于 2017 年 5 月 3 日批准报出，仅供银亿房地产股份有限公司(“银亿股份”)申请发行股份购买资产之目的向中国证劵监督管理委员会(“证监会”)报送申请文件使用。

二 交易基本情况

本公司、香港亿圣及银亿集团有限公司(以下合称“购买方”)分别于 2016 年 3 月 6 日和 2016 年 7 月 15 日，与邦奇集团的全体股东及收益票据期权的持有人签署了一系列相关协议，约定由香港亿圣收购邦奇集团的全部股权及收益票据(“前次交易”)。于 2016 年 8 月 31 日(“实际收购完成日”)，前次交易完成交割，香港亿圣最终支付的对价为 948,236,228.70 欧元。

邦奇集团是全球知名的汽车自动变速器独立制造商，专注于研发、生产和销售汽车变速器，其产品主要为无极自动变速器，且正致力于研发双离合变速器、混合动力总成系统和纯电动动力总成系统。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 交易基本情况(续)

根据银亿股份 2017 年 3 月 7 日《关于重大资产重组停牌期满继续停牌的公告》及 2017 年 4 月 20 日《关于召开股东大会审议继续停牌相关事项的公告》，银亿股份拟采取发行股份的方式向其控股股东银亿控股下属子公司宁波圣洲购买本公司 100%的股权，并募集配套资金(“重组交易”)。该重组交易方案仍在进一步协商的过程中，且尚待银亿股份董事会、股东大会审议通过及相关监管部门核准。

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 按照证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本公司为银亿股份申请发行股份购买资产向证监会进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表，备考合并利润表，备考合并现金流量表和备考合并财务报表附注。前次交易完成后的本集团在本备考合并财务报表中合称“本备考主体”，即本备考合并财务报表主体。
- (2) 本备考合并财务报表系假设前次交易已于 2015 年 1 月 1 日(“合并基准日”)完成，依据前次交易完成后的股权架构，以本公司、香港亿圣和邦奇集团的财务报表为基础，并按照下述备考假设和附注四所述的主要会计政策和会计估计规定进行调整后编制：

主要假设包括：

- (i) 本公司因前次交易于 2016 年度发生的设立、增资及收购邦奇集团等事项均假设已于本备考合并财务报表最早期初(2015 年 1 月 1 日)完成。
- (ii) 购买方及其关联公司因前次交易而产生的交易费用、流转税及其他税项等由银亿控股支付，于本备考合并财务报表中未予考虑。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

主要假设包括(续):

- (iii) 由于邦奇集团在前次交易前与本公司不受同一最终控制方的控制，因此对于前次交易遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则，即于 2015 年 1 月 1 日将邦奇集团的可辨认净资产按公允价值纳入备考合并财务报表。邦奇集团于 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值以 2016 年 8 月 31 日经评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，经过适当调整后得出，并在此基础上模拟备考合并财务报表期间计提折旧或摊销。

鉴于截至 2016 年 8 月 31 日，香港亿圣已完成对邦奇集团的收购，2015 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以香港亿圣支付的合并对价 948,236,228.70 欧元与邦奇集团 2016 年 8 月 31 日可辨认净资产公允价值 262,434,893.53 欧元之间的差额 685,801,335.17 欧元，即实际商誉确定。合并对价扣减上述商誉后，与邦奇集团于 2015 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值 198,305,058.33 欧元的差额 64,129,835.20 欧元，冲减资本公积，资本公积不足冲减时，冲减留存收益。

于本备考合并财务报表中商誉不存在减值，因而未对商誉进行减值测试。

- (iv) 基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间本备考主体的备考合并财务状况、备考合并经营成果和现金流量，未列示备考公司报表及相关附注。本公司管理层认为，相关期间的备考合并股东权益变动表对作为特定用途的本备考合并财务报表的使用者无重大实质意义，因此本备考合并财务报表未编制备考合并股东权益变动表。

(3) 固有限制

除上述附注三(2)中所述的假设外，本备考合并财务报表未考虑其他可能与前次交易有关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设附注二所述的前次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成而形成的架构按照附注三所述的编制基础编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果前次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度及 2016 年度的合并经营成果和现金流量。

- (4) 本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

(2) 记账本位币

本公司及境内子公司记账本位币为人民币。

本备考主体下属境外子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制本备考合并财务报表时折算为人民币。

(3) 企业合并

非同一控制下的企业合并

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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

(4) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司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。

备考主体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、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 合并财务报表的编制方法(续)

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(6) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。于2015年度及2016年度，本备考主体所持有的金融资产主要为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。于 2016 年度，本备考主体的交易性金融资产为未到期的远期外汇买卖合同。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值进行后续计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本备考主体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本备考主体能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本备考主体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；或者(3)该金融资产已转移，虽然本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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。于 2015 年度及 2016 年度，本备考主体的其他金融负债包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本备考主体采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(8) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本备考主体对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 500 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 应收款项(续)

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

| | |
|------|---------------------------------|
| 组合 1 | 除组合 2 以外的应收账款 |
| 组合 2 | 根据业务性质和客户的历史交易情况，认定信用风险不重大的应收款项 |

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

| | |
|------|-------|
| 组合 1 | 账龄分析法 |
| 组合 2 | 不计提坏账 |

组合中，采用账龄分析法的计提比例列示如下：

| | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------|----------|-----------|
| 一年以内 | 5% | 5% |
| 一到二年 | 10% | 10% |
| 二到三年 | 30% | 30% |
| 三年以上 | 100% | 100% |

(c) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

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

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品和备品备件等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按移动加权平均法核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

(d) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(10) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(11) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下:

| | <u>预计使用寿命</u> | <u>预计净残值率</u> | <u>年折旧率</u> |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 15至20年 | 0至10% | 4.75%至7.00% |
| 机器设备 | 8至10年 | 0至10% | 9.50%至12.50% |
| 运输设备 | 4至6年 | 0至10% | 16.67%至23.75% |
| 电子设备 | 3至5年 | 0至10% | 19.00%至23.75% |
| 办公及其他设备 | 3至5年 | 0至10% | 19.00%至23.75% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注四(22)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(13) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以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确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、商标和计算机软件及其他等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 专利权及非专利技术

专利权及非专利技术按照预计能为企业带来经济利益的年限平均摊销。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(c) 商标

商标为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(d) 计算机软件

计算机软件按使用年限 3 年平均摊销。

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为内部研究开发项目而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对内部研究开发项目最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 开发项目已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准开发项目的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明开发项目所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行开发项目的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 开发项目的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(15) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本备考主体将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，除部分境外子公司运作一项设定受益计划外，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本备考主体部分境外子公司运作一项设定受益计划。该设定受益计划义务现值每年由独立精算师基于与该义务期限和币种相似的高质量企业债利率、采用预期累积福利单位法计算。设定受益计划义务现值减去计划资产的公允价值后的净负债在资产负债表中长期应付职工薪酬下列示。与该计划相关的服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和基于设定受益计划净负债和适当的折现率计算的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动计入其他综合收益。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(18) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债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，并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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(19) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

销售商品

本备考主体将产品交付给购货方，即视作已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该产品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本备考主体，并在相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

提供劳务

本备考主体对外提供研发服务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体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。

(22) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(b) 融资租赁

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(23) 分部信息

本备考主体以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本备考主体内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本备考主体管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本备考主体能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本备考主体只有一个经营分部。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预计负债的确认

本备考主体根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、诉讼赔偿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实义务，且履行该等现实义务很可能导致经济利益流出本备考主体的情况下，以最佳估计数进行计量。

(ii) 企业所得税

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

(iii) 固定资产及无形资产预计使用寿命和预计净残值

本备考主体对固定资产及无形资产预计净残值和使用寿命按照过去性质及功能相似的固定资产及无形资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等资产的使用寿命缩短，或预计净残值减少，本备考主体将提高折旧摊销率、淘汰或技术性更新该等资产。

于每年年度终了，本备考主体对固定资产及无形资产的预计净残值和使用寿命进行复核并作适当调整(如适用)。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

本备考主体于本报告期间适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|----------|---|----------------|
| 企业所得税(a) | 应纳税所得额 | 20%、25%、33.99% |
| 增值税 | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 17%、21% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税税额 | 7% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税税额 | 2% |

(a) 企业所得税

中国大陆

本备考主体在中国大陆的子公司适用的企业所得税税率均为 25%。

比利时

本备考主体在比利时的子公司适用的企业所得税税率为 33.99%。

荷兰

本备考主体在荷兰的子公司适用的企业所得税税率均为 20%。

(b) 税收优惠

根据比利时当地法律的规定，本备考主体子公司比利时邦奇可以享受“专利收入抵减”的税收优惠，从其应纳税所得额中扣除符合条件的专利收入的 80%。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注
2015 年度及 2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------------|-------------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 168,722.77 | 102,823.01 |
| 银行存款-活期存款 | 117,221,287.80 | 163,562,231.66 |
| 银行存款-定期存款 | 2,000,000,000.00 | - |
| 其他货币资金 | 170,162,980.67 | - |
| | <u>2,287,552,991.24</u> | <u>163,665,054.67</u> |
| 其中：存放在境外的款项 | <u>68,374,729.97</u> | <u>13,498,356.83</u> |

于 2016 年 12 月 31 日，2,000,000,000.00 元的定期存款(2015 年 12 月 31 日：无)质押给银行作为 1,930,803,912.00 元(美元 143,616,000.00 及欧元 127,900,000.00)短期借款(2015 年 12 月 31 日：无)的担保(附注六(17))。

于 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金为存放在土地购买专户中，用于购买新建厂房土地的活期存款 170,162,980.67 元(2015 年 12 月 31 日：无)。

(2) 交易性金融资产和负债

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|------------------|
| 交易性金融资产 | 63,143,046.34 | - |
| 交易性金融负债 | (9,408,088.61) | - |
| | <u>53,734,957.73</u> | <u>-</u> |

于 2016 年 12 月 31 日，本公司分别与恒丰银行股份有限公司宁波分行及中国银行股份有限公司宁波市分行签订了若干远期外汇买卖合同。

(3) 应收票据

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>29,385,000.00</u> | <u>2,495,339.00</u> |

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无已质押的应收票据。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------------|-----------------------|
| 应收账款 | 1,015,012,374.47 | 652,338,664.08 |
| 减：坏账准备 | (5,251,762.50) | - |
| | <u>1,009,760,611.97</u> | <u>652,338,664.08</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|-------------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 993,125,058.81 | 647,087,627.59 |
| 一到二年 | 20,621,641.83 | 4,570,122.26 |
| 二到三年 | 584,759.60 | 404,984.66 |
| 三年以上 | 680,914.23 | 275,929.57 |
| | <u>1,015,012,374.47</u> | <u>652,338,664.08</u> |

于 2016 年 12 月 31 日，应收账款 253,117,970.23 元 (2015 年 12 月 31 日：278,838,295.29 元)超过合同约定的付款期限但尚未收回，但基于对客户的财务状况及其信用记录的分析，本备考主体认为这部分款项可以收回，没有发生减值，故未单独计提减值准备。这部分应收账款的账龄分析如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 236,482,417.07 | 273,587,258.80 |
| 一到二年 | 15,369,879.33 | 4,570,122.26 |
| 二到三年 | 584,759.60 | 404,984.66 |
| 三年以上 | 680,914.23 | 275,929.57 |
| | <u>253,117,970.23</u> | <u>278,838,295.29</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下:

| | 2016 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------------|-------------------------|----------------|---------------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独 计提坏账准备 | 5,251,762.50 | 0.52% | 5,251,762.50 | 100.00% |
| 按组合计提坏账准备 | 1,009,760,611.97 | 99.48% | - | - |
| 其中: 组合 1 | - | - | - | - |
| 组合 2 | 1,009,760,611.97 | 99.48% | - | - |
| 单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>1,015,012,374.47</u> | <u>100.00%</u> | <u>5,251,762.50</u> | <u>0.52%</u> |

| | 2015 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|----------|----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 计提比例 |
| 单项金额重大并单独 计提坏账准备 | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 652,338,664.08 | 100.00% | - | - |
| 其中: 组合 1 | - | - | - | - |
| 组合 2 | 652,338,664.08 | 100.00% | - | - |
| 单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备 | - | - | - | - |
| | <u>652,338,664.08</u> | <u>100.00%</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

(c) 于 2016 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下:

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 理由 |
|------------|---------------------|---------------------|------|-----------------|
| 郑州日产汽车有限公司 | <u>5,251,762.50</u> | <u>5,251,762.50</u> | 100% | 合同终止， 预计无法收回 |

于 2015 年 12 月 31 日，无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(d) 2016 年度计提的坏账准备金额为人民币 5,175,718.75 元(附注六(16))，无收回或转回的坏账准备。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款余额总额比例 |
|--------------|----------------|--------|-------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 576,169,295.34 | - | 56.76% |

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

| | 余额 | 坏账准备金额 | 占应收账款余额总额比例 |
|--------------|----------------|--------|-------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 455,238,150.46 | - | 69.79% |

(f) 于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | | 2015 年 12 月 31 日 | |
|------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 金额 | 占总额比例 | 金额 | 占总额比例 |
| 一年以内 | 61,123,987.19 | 99.39% | 28,714,705.81 | 99.53% |
| 一到二年 | 239,574.90 | 0.39% | 116,075.00 | 0.40% |
| 二到三年 | 135,744.27 | 0.22% | 19,669.27 | 0.07% |
| | <u>61,499,306.36</u> | <u>100.00%</u> | <u>28,850,450.08</u> | <u>100.00%</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注
2015 年度及 2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项(续)

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付账款 总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>54,910,615.45</u> | <u>89.29%</u> |

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

| | 金额 | 占预付账款 总额比例 |
|--------------|----------------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | <u>24,626,132.14</u> | <u>85.36%</u> |

(6) 应收利息

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|------------------|
| 定期存款利息 | <u>14,498,630.14</u> | <u>-</u> |

(7) 其他应收款

其他应收款账龄分析如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 一年以内 | <u>1,519,814.92</u> | <u>601,519.61</u> |

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，其他应收款账龄均在一年以内。本备考主体管理层认为该等其他应收款无回收风险，无需计提坏账准备。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | | |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 172,373,771.60 | (2,594,834.66) | 169,778,936.94 |
| 在产品 | 74,972,711.35 | (88,202.36) | 74,884,508.99 |
| 库存商品 | 26,565,426.28 | - | 26,565,426.28 |
| 备品备件 | 49,874,721.69 | - | 49,874,721.69 |
| 自制半成品 | 18,886,911.22 | (1,485,409.89) | 17,401,501.33 |
| | <u>342,673,542.14</u> | <u>(4,168,446.91)</u> | <u>338,505,095.23</u> |
| | 2015 年 12 月 31 日 | | |
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 52,330,780.59 | (3,142,820.54) | 49,187,960.05 |
| 在产品 | 76,208,391.63 | (425,712.00) | 75,782,679.63 |
| 库存商品 | 72,778,657.68 | - | 72,778,657.68 |
| 备品备件 | 32,952,739.04 | - | 32,952,739.04 |
| 自制半成品 | 43,383,108.39 | (2,108,251.83) | 41,274,856.56 |
| | <u>277,653,677.33</u> | <u>(5,676,784.37)</u> | <u>271,976,892.96</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下:

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表折算差异 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 原材料 | (3,142,820.54) | - | 632,422.35 | (84,436.47) | (2,594,834.66) |
| 自制半成品 | (2,108,251.83) | - | 675,787.35 | (52,945.41) | (1,485,409.89) |
| 在产品 | (425,712.00) | - | 345,134.78 | (7,625.14) | (88,202.36) |
| 库存商品 | - | - | - | - | - |
| 备品备件 | - | - | - | - | - |
| | <u>(5,676,784.37)</u> | <u>-</u> | <u>1,653,344.48</u> | <u>(145,007.02)</u> | <u>(4,168,446.91)</u> |
| | 2015 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表折算差异 | 2015 年 12 月 31 日 |
| 原材料 | - | (3,222,640.18) | - | 79,819.64 | (3,142,820.54) |
| 自制半成品 | - | (2,161,796.06) | - | 53,544.23 | (2,108,251.83) |
| 在产品 | - | (436,524.00) | - | 10,812.00 | (425,712.00) |
| 库存商品 | - | - | - | - | - |
| 备品备件 | - | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>(5,820,960.24)</u> | <u>-</u> | <u>144,175.87</u> | <u>(5,676,784.37)</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他流动资产

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣增值税 | <u>19,853,804.02</u> | <u>11,898,833.88</u> |

(10) 长期应收款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 长期应收租赁押金 | <u>2,642,100.23</u> | <u>1,283,085.61</u> |

长期应收款主要为应收租赁押金，本备考主体管理层认为该等应收款项无回收风险，无需计提坏账准备。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产

| 原价 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公及其他设备 | 合计 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 2015年12月31日 | 62,000,877.25 | 244,799,340.25 | 5,511,241.40 | 21,429,843.82 | 4,420,188.81 | 338,161,491.53 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 在建工程转入 | 15,654,290.50 | 84,635,032.70 | 123,076.92 | 8,227,261.81 | - | 108,639,661.93 |
| 购置 | 916,604.35 | 44,175,179.57 | 2,224,216.39 | 4,205,261.06 | 6,459,976.57 | 57,981,237.94 |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | (4,860,180.62) | (277,488.72) | (10,814.82) | - | (5,148,484.16) |
| 外币报表折算差异 | 641,271.74 | 6,061,089.64 | 163,228.60 | 238,117.27 | 234,210.75 | 7,337,918.00 |
| 2016年12月31日 | 79,213,043.84 | 374,810,461.54 | 7,744,274.59 | 34,089,669.14 | 11,114,376.13 | 506,971,825.24 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 2015年12月31日 | (3,024,053.71) | (43,781,129.16) | (1,553,231.16) | (5,770,543.48) | (446,671.86) | (54,575,629.37) |
| 本年增加 | | | | | | |
| 计提 | (4,183,663.17) | (53,704,126.01) | (1,464,886.33) | (7,095,622.46) | (1,305,727.46) | (67,754,025.43) |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | 156,381.28 | 591.11 | - | - | 156,972.39 |
| 外币报表折算差异 | (39,773.22) | (1,499,019.61) | (69,334.20) | (94,204.26) | (33,445.91) | (1,735,777.20) |
| 2016年12月31日 | (7,247,490.10) | (98,827,893.50) | (3,086,860.58) | (12,960,370.20) | (1,785,845.23) | (123,908,459.61) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2016年12月31日 | 71,965,553.74 | 275,982,568.04 | 4,657,414.01 | 21,129,298.94 | 9,328,530.90 | 383,063,365.63 |
| 2015年12月31日 | 58,976,823.54 | 201,018,211.09 | 3,958,010.24 | 15,659,300.34 | 3,973,516.95 | 283,585,862.16 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

| 原价 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 办公及其他设备 | 合计 |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| 2015年1月1日 | 52,881,357.08 | 211,634,273.28 | 4,566,786.56 | 14,506,360.94 | 2,046,113.38 | 285,634,891.24 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 在建工程转入 | 1,528,603.16 | 4,578,864.55 | 141,550.00 | 3,948,053.31 | 355,959.86 | 10,553,030.88 |
| 购置 | 8,308,946.52 | 39,334,742.41 | 1,101,334.51 | 3,252,464.51 | 2,191,906.54 | 54,189,394.49 |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | (3,040,049.29) | (76,499.88) | (8,486.17) | (385.00) | (3,125,420.34) |
| 外币报表折算差异 | (718,029.51) | (7,708,490.70) | (221,929.79) | (268,548.77) | (173,405.97) | (9,090,404.74) |
| 2015年12月31日 | 62,000,877.25 | 244,799,340.25 | 5,511,241.40 | 21,429,843.82 | 4,420,188.81 | 338,161,491.53 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 2015年1月1日 | - | - | - | - | - | - |
| 本年增加 | | | | | | |
| 计提 | (3,037,770.45) | (45,009,976.01) | (1,598,593.91) | (5,818,819.44) | (458,525.66) | (55,923,685.47) |
| 本年减少 | | | | | | |
| 处置及报废 | - | 424,899.48 | - | - | - | 424,899.48 |
| 外币报表折算差异 | 13,716.74 | 803,947.37 | 45,362.75 | 48,275.96 | 11,853.80 | 923,156.62 |
| 2015年12月31日 | (3,024,053.71) | (43,781,129.16) | (1,553,231.16) | (5,770,543.48) | (446,671.86) | (54,575,629.37) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2015年12月31日 | 58,976,823.54 | 201,018,211.09 | 3,958,010.24 | 15,659,300.34 | 3,973,516.95 | 283,585,862.16 |
| 2015年1月1日 | 52,881,357.08 | 211,634,273.28 | 4,566,786.56 | 14,506,360.94 | 2,046,113.38 | 285,634,891.24 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注
2015 年度及 2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(11) 固定资产(续)

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值约为 26,072,111.50 元(原价 29,525,854.90 元)的房屋及建筑物(2015 年 12 月 31 日：账面价值 27,798,983.20 元、原价 29,525,854.90 元)作为 20,000,000.00 元的短期借款(2015 年 12 月 31 日：20,000,000.00 元)(附注六(17)(c))的抵押物。

2016 年度固定资产计提的折旧金额为 67,754,025.43 元(2015 年度：55,923,685.47 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 45,191,512.70 元及 22,562,512.73 元 (2015 年：37,613,749.68 元及 18,309,935.79 元)。

2016 年度由在建工程转入固定资产的原价为 108,639,661.93 元(2015 年度：10,553,030.88 元)。

(a) 融资租入的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值 25,680,508.50 元(原价 38,663,625.31 元)的固定资产系融资租入(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 31,240,385.55 元，原价 37,543,952.80 元)(附注十一)。具体分析如下：

| | | | |
|-------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 2016 年 12 月 31 日： | 原价 | 累计折旧 | 账面价值 |
| 机器设备 | <u>38,663,625.31</u> | <u>(12,983,116.81)</u> | <u>25,680,508.50</u> |
| 2015 年 12 月 31 日： | 原价 | 累计折旧 | 账面价值 |
| 机器设备 | <u>37,543,952.80</u> | <u>(6,303,567.25)</u> | <u>31,240,385.55</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程

| | 2016 年 12 月 31 日 | | | 2015 年 12 月 31 日 | | |
|-----------|-----------------------|----------|-----------------------|-----------------------|----------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 比利时生产线建设 | 368,799,707.18 | - | 368,799,707.18 | 76,869,085.25 | - | 76,869,085.25 |
| 南京生产线建设 | 90,139,049.88 | - | 90,139,049.88 | 43,589,595.40 | - | 43,589,595.40 |
| 南京厂房改造及新建 | 27,159,660.64 | - | 27,159,660.64 | 2,644,718.00 | - | 2,644,718.00 |
| 比利时研发设备改造 | 9,978,430.88 | - | 9,978,430.88 | 8,439,845.70 | - | 8,439,845.70 |
| 其他 | 21,318,187.01 | - | 21,318,187.01 | 8,767,196.83 | - | 8,767,196.83 |
| 合计 | <u>517,395,035.59</u> | <u>-</u> | <u>517,395,035.59</u> | <u>140,310,441.18</u> | <u>-</u> | <u>140,310,441.18</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

| 工程名称 | 预算数 | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 本年转入 无形资产 | 外币报表 折算差异 | 2016 年 12 月 31 日 | 工程投 入占预 算的比 例 | 工程 进度 | 借款费用资 本化累计金 额 | 其中：本 年借款费 用资本化 金额 | 本年借款 费用资本 化率 | 资金来源 |
|--------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------|---------------------|----------------------------|--------------------|-------------|
| 比利时生产线建 设 | 740,898,333.24 | 76,869,085.25 | 305,915,289.51 | (20,470,995.53) | - | 6,486,327.95 | 368,799,707.18 | 54% | 54% | 5,092,433.98 | 1,958,672.00 | 1.5% | 自有资金 及借款 |
| 南京生产线建设 南京厂房改造及 新建 | 192,000,000.00 | 43,589,595.40 | 92,128,753.96 | (45,579,299.48) | - | - | 90,139,049.88 | 71% | 71% | 830,337.00 | 830,337.00 | 1.6% | 自有资金 及借款 |
| 比利时研发设备 改造 | 133,000,000.00 | 2,644,718.00 | 34,614,460.04 | (10,099,517.40) | - | - | 27,159,660.64 | 28% | 25% | - | - | - | 自有资金 |
| 其他 | 10,631,685.60 | 8,439,845.70 | 1,268,250.20 | - | - | 270,334.98 | 9,978,430.88 | 96% | 96% | - | - | - | 自有资金 |
| 合计 | | <u>8,767,196.83</u> | <u>44,874,042.22</u> | <u>(32,489,849.52)</u> | <u>(1,010,100.00)</u> | <u>1,176,897.48</u> | <u>21,318,187.01</u> | | | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| | | <u>140,310,441.18</u> | <u>478,800,795.93</u> | <u>(108,639,661.93)</u> | <u>(1,010,100.00)</u> | <u>7,933,560.41</u> | <u>517,395,035.59</u> | | | <u>5,922,770.98</u> | <u>2,789,009.00</u> | | |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(12) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动(续)

| 工程名称 | 预算数 | 2015 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 本年转入 无形资产 | 外币报表 折算差异 | 2015 年 12 月 31 日 | 工程投 入占预 算的比 例 | 工程 进度 | 借款费用资 本化累计金 额 | 其中：本 年借款费 用资本化 金额 | 本年借款 费用资本 化率 | 资金来源 |
|---------------|----------------|----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------|---------------------|----------------------------|--------------------|-------------|
| 比利时生产线建设 | 200,245,027.40 | 17,320,535.89 | 65,444,778.56 | (3,525,317.26) | - | (2,370,911.94) | 76,869,085.25 | 42% | 42% | 3,015,066.12 | 2,012,481.47 | 1.8% | 自有资金 及借款 |
| 南京生产线建设 | 192,000,000.00 | - | 43,589,595.40 | - | - | - | 43,589,595.40 | 23% | 23% | - | - | - | 自有资金 |
| 比利时研发设备 改造 | 10,631,685.60 | - | 8,654,196.27 | - | - | (214,350.57) | 8,439,845.70 | 83% | 83% | - | - | - | 自有资金 |
| 南京厂房改造及 新建 | 133,000,000.00 | - | 2,644,718.00 | - | - | - | 2,644,718.00 | 2% | 2% | - | - | - | 自有资金 |
| 其他 | | 5,558,963.10 | 10,645,901.41 | (7,027,713.62) | (110,288.66) | (299,665.40) | 8,767,196.83 | | | - | - | - | |
| 合计 | | <u>22,879,498.99</u> | <u>130,979,189.64</u> | <u>(10,553,030.88)</u> | <u>(110,288.66)</u> | <u>(2,884,927.91)</u> | <u>140,310,441.18</u> | | | <u>3,015,066.12</u> | <u>2,012,481.47</u> | | |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产

| 原价 | 土地使用权 | 专利权及 非专利技术 | 开发支出 | 商标 | 计算机 软件及其他 | 合计 |
|------------------|---------------|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| 2015 年 12 月 31 日 | 11,075,750.99 | 662,789,307.92 | 427,694,138.79 | 471,760,867.57 | 24,482,098.53 | 1,597,802,163.80 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 内部研发 | - | - | 132,968,676.07 | - | - | 132,968,676.07 |
| 在建工程转入 | - | - | - | - | 1,010,100.00 | 1,010,100.00 |
| 购置 | - | 28,731,990.00 | - | - | 18,090,079.35 | 46,822,069.35 |
| 外币报表折算差异 | - | 20,188,493.55 | 14,708,742.76 | 14,069,314.41 | 1,177,550.12 | 50,144,100.84 |
| 2016 年 12 月 31 日 | 11,075,750.99 | 711,709,791.47 | 575,371,557.62 | 485,830,181.98 | 44,759,828.00 | 1,828,747,110.06 |
| 累计摊销 | | | | | | |
| 2015 年 12 月 31 日 | (248,286.65) | (60,589,799.34) | - | - | (5,408,226.17) | (66,246,312.16) |
| 本年增加 | | | | | | |
| 计提 | (248,286.65) | (63,705,897.32) | - | - | (8,359,517.63) | (72,313,701.60) |
| 外币报表折算差异 | - | (2,742,961.07) | - | - | (282,169.50) | (3,025,130.57) |
| 2016 年 12 月 31 日 | (496,573.30) | (127,038,657.73) | - | - | (14,049,913.30) | (141,585,144.33) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2016 年 12 月 31 日 | 10,579,177.69 | 584,671,133.74 | 575,371,557.62 | 485,830,181.98 | 30,709,914.70 | 1,687,161,965.73 |
| 2015 年 12 月 31 日 | 10,827,464.34 | 602,199,508.58 | 427,694,138.79 | 471,760,867.57 | 19,073,872.36 | 1,531,555,851.64 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产(续)

| 原价 | 土地使用权 | 专利权及 非专利技术 | 开发支出 | 商标 | 计算机 软件及其他 | 合计 |
|------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 2015 年 1 月 1 日 | 11,075,750.99 | 694,397,587.68 | 335,925,167.87 | 495,723,915.36 | 15,936,685.03 | 1,553,059,106.93 |
| 本年增加 | | | | | | |
| 内部研发 | - | - | 110,750,540.05 | - | - | 110,750,540.05 |
| 在建工程转入 | - | - | | - | 110,288.66 | 110,288.66 |
| 购置 | - | 2,008,296.94 | | - | 9,750,221.86 | 11,758,518.80 |
| 外币报表折算差异 | - | (33,616,576.70) | (18,981,569.13) | (23,963,047.79) | (1,315,097.02) | (77,876,290.64) |
| 2015 年 12 月 31 日 | 11,075,750.99 | 662,789,307.92 | 427,694,138.79 | 471,760,867.57 | 24,482,098.53 | 1,597,802,163.80 |
| 累计摊销 | | | | | | |
| 2015 年 1 月 1 日 | - | - | - | - | - | - |
| 本年增加 | | | | | | |
| 计提 | (248,286.65) | (62,128,625.84) | - | - | (5,545,092.09) | (67,922,004.58) |
| 外币报表折算差异 | - | 1,538,826.50 | - | - | 136,865.92 | 1,675,692.42 |
| 2015 年 12 月 31 日 | (248,286.65) | (60,589,799.34) | - | - | (5,408,226.17) | (66,246,312.16) |
| 账面价值 | | | | | | |
| 2015 年 12 月 31 日 | 10,827,464.34 | 602,199,508.58 | 427,694,138.79 | 471,760,867.57 | 19,073,872.36 | 1,531,555,851.64 |
| 2015 年 1 月 1 日 | 11,075,750.99 | 694,397,587.68 | 335,925,167.87 | 495,723,915.36 | 15,936,685.03 | 1,553,059,106.93 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产(续)

2016 年度无形资产摊销金额为 72,313,701.60 元(2015 年度: 67,922,004.58 元)。

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 10,579,177.69 元(原价为 11,075,750.99 元)(2015 年 12 月 31 日: 账面价值 10,827,464.34 元，原价 11,075,750.99 元)的土地使用权，作为 20,000,000.00 元短期借款(2015 年 12 月 31 日: 20,000,000.00 元)(附注六(17)(c))的抵押物。

(14) 商誉

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年 增加 | 本年 减少 | 外币报表 折算影响数 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------------|----------|----------|-------------------------|-------------------------|
| 商誉 — | | | | | |
| 邦奇集团(a) | <u>4,865,897,633.31</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>145,115,562.52</u> | <u>5,011,013,195.83</u> |
| 减: 减值准备 — | | | | | |
| 邦奇集团 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>4,865,897,633.31</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>145,115,562.52</u> | <u>5,011,013,195.83</u> |
| | 2015 年 1 月 1 日 | 本年 增加 | 本年 减少 | 外币报表 折算影响数 | 2015 年 12 月 31 日 |
| 商誉 — | | | | | |
| 邦奇集团(a) | <u>5,113,060,434.50</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(247,162,801.19)</u> | <u>4,865,897,633.31</u> |
| 减: 减值准备 — | | | | | |
| 邦奇集团 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>5,113,060,434.50</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(247,162,801.19)</u> | <u>4,865,897,633.31</u> |

(a) 邦奇集团相关商誉系香港亿圣购买比利时邦奇股权所致(附注七)。

本备考合并财务报表以实际收购完成时的商誉685,801,335.17欧元作为合并基准日之商誉(附注七(1)(b))。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

| | 2016 年 12 月 31 日 | | 2015 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损 | 递延所得税 资产 | 可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损 | 递延所得税 资产 |
| 预提费用 | 35,568,759.63 | 8,892,189.91 | 17,166,275.17 | 4,291,568.79 |
| 交易性金融资产公允价 值变动 | 9,408,088.61 | 2,352,022.15 | - | - |
| 抵消内部未实现利润 | 21,612,913.78 | 5,428,114.92 | 44,194,474.70 | 11,078,768.33 |
| 预计负债 | 25,784,855.22 | 6,446,213.81 | 11,949,598.88 | 2,987,399.72 |
| 应付职工薪酬 | - | - | 3,478,500.50 | 1,172,379.62 |
| 可抵扣亏损 | 6,015,271.38 | 1,503,817.85 | - | - |
| 其他 | 8,373,973.50 | 1,674,794.69 | 10,037,024.95 | 2,007,404.98 |
| | <u>106,763,862.12</u> | <u>26,297,153.33</u> | <u>86,825,874.20</u> | <u>21,537,521.44</u> |

其中：

| | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 26,297,153.33 | 21,537,521.44 |
| 预计于 1 年后转回的金额 | - | - |
| | <u>26,297,153.33</u> | <u>21,537,521.44</u> |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

| | 2016 年 12 月 31 日 | | 2015 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 应纳税 暂时性差异 | 递延所得税 负债 | 应纳税 暂时性差异 | 递延所得税 负债 |
| 长期资产折旧摊销差异 | 35,214,614.13 | 10,459,248.30 | 30,705,149.57 | 8,948,755.34 |
| 交易性金融负债公允价 值变动 | 63,143,046.34 | 15,785,761.59 | - | - |
| 收购子公司资产评估增 值 | <u>1,164,562,467.74</u> | <u>391,832,298.20</u> | <u>1,200,333,513.44</u> | <u>402,754,617.60</u> |
| | <u>1,262,920,128.21</u> | <u>418,077,308.09</u> | <u>1,231,038,663.01</u> | <u>411,703,372.94</u> |

其中：

| | | |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 | 47,962,063.29 | 29,748,915.23 |
| 预计于 1 年后转回的金额 | <u>370,115,244.80</u> | <u>381,954,457.71</u> |
| | <u>418,077,308.09</u> | <u>411,703,372.94</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | | 2015 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 互抵金额 | 抵销后余额 | 互抵金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | (3,855,840.00) | 22,441,313.33 | - | 21,537,521.44 |
| 递延所得税负债 | 3,855,840.00 | (414,221,468.09) | - | (411,703,372.94) |

(16) 资产减值准备

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年 增加 | 本年 转回 | 外币报表折 算差额 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
| 坏账准备 | - | 5,175,718.75 | - | 76,043.75 | 5,251,762.50 |
| 存货跌价准备 | 5,676,784.37 | - | (1,653,344.48) | 145,007.02 | 4,168,446.91 |
| | <u>5,676,784.37</u> | <u>5,175,718.75</u> | <u>(1,653,344.48)</u> | <u>221,050.77</u> | <u>9,420,209.41</u> |

| | 2015 年 1 月 1 日 | 本年 增加 | 本年 转回 | 外币报表折 算差额 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|--------------|----------|--------------|---------------------|
| 存货跌价准备 | - | 5,820,960.24 | - | (144,175.87) | 5,676,784.37 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(17) 短期借款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|-------------------------|-----------------------|
| 质押借款(a) | 2,582,862,744.00 | 193,698,960.00 |
| 保证借款(b) | 143,243,599.43 | 171,670,087.91 |
| 抵押借款(c) | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| | <u>2,746,106,343.43</u> | <u>385,369,047.91</u> |

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日，银行质押借款 652,058,832.00 元(2015 年 12 月 31 日：193,698,960.00)系由以下质押物提供质押保证：

比利时邦奇所持有的全部香港邦奇股权以及香港邦奇所持有的部分南京邦奇股权。

比利时邦奇的所有应收账款、向银行的提款权以及任何银行账户期末结余。

于 2016 年 12 月 31 日，银行质押借款 1,930,803,912.00 元(2015 年 12 月 31 日：无)系由 2,000,000,000.00 元定期存款(2015 年 12 月 31 日：无)(附注六(1))。

- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，银行保证借款 143,243,599.43 元(2015 年 12 月 31 日：171,670,087.91 元)系由比利时邦奇出具不可撤销的见索即付保函提供保证。

- (c) 于 2016 年 12 月 31 日，银行抵押借款 20,000,000.00 元(2015 年 12 月 31 日：20,000,000.00 元)系由账面价值 26,072,111.50 元(原价为 29,525,854.90 元)的房屋及建筑物(2015 年 12 月 31 日：账面价值 27,798,983.20 元、原价为 29,525,854.90 元)(附注六(11))以及 18,777.20 平方米土地使用权(原价为 11,075,750.99 元、账面价值为 10,579,177.69 元)(2015 年 12 月 31 日：18,777.20 平方米、账面价值 10,827,464.34 元、原价为 11,075,750.99 元)(附注六(13))作为抵押物；

- (d) 于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 0.53%至 3.05%(2015 年 12 月 31 日：1.20%至 6.45%)。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付账款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 应付材料款 | 636,106,010.53 | 334,938,776.72 |
| 应付服务款 | 33,129,478.08 | 32,650,433.45 |
| | <u>669,235,488.61</u> | <u>367,589,210.17</u> |

(19) 预收款项

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 预收研发服务费 | <u>18,432,717.79</u> | <u>43,782,108.49</u> |

(20) 应付职工薪酬

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 应付短期薪酬(a) | 76,407,295.44 | 53,699,706.93 |
| 应付设定提存计划(b) | 7,662.42 | 428,326.65 |
| | <u>76,414,957.86</u> | <u>54,128,033.58</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表 折算差异 | 2016 年 12 月 31 日 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴 和补贴 | 45,738,394.53 | 378,831,332.43 | (360,798,525.79) | 1,295,798.35 | 65,066,999.52 |
| 职工福利费 | - | 6,487,850.80 | (6,487,850.80) | - | - |
| 社会保险费 | 7,474,023.00 | 89,504,192.32 | (86,698,709.65) | 264,116.93 | 10,543,622.60 |
| 其中：医疗保险费 | 7,474,023.00 | 89,054,699.47 | (86,249,216.80) | 264,116.93 | 10,543,622.60 |
| 工伤保险费 | - | 268,093.08 | (268,093.08) | - | - |
| 生育保险费 | - | 181,399.77 | (181,399.77) | - | - |
| 住房公积金 | - | 3,741,358.43 | (3,741,358.43) | - | - |
| 工会经费和职工教 育经费 | 137,289.14 | 648,357.23 | (355,633.77) | 8,395.18 | 438,407.78 |
| 其他短期薪酬 | 350,000.26 | 539,929.83 | (542,071.12) | 10,406.57 | 358,265.54 |
| | <u>53,699,706.93</u> | <u>479,753,021.04</u> | <u>(458,624,149.56)</u> | <u>1,578,717.03</u> | <u>76,407,295.44</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

| | 2015年 1月1日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表 折算差异 | 2015年 12月31日 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴 和补贴 | 32,677,855.95 | 242,496,978.85 | (227,906,942.98) | (1,529,497.29) | 45,738,394.53 |
| 职工福利费 | - | 4,494,908.84 | (4,494,908.84) | - | - |
| 社会保险费 | (3,438,651.63) | 59,753,596.48 | (48,734,212.05) | (106,709.80) | 7,474,023.00 |
| 其中：医疗保险费 | (3,438,651.63) | 59,506,862.21 | (48,487,477.78) | (106,709.80) | 7,474,023.00 |
| 工伤保险费 | - | 130,380.50 | (130,380.50) | - | - |
| 生育保险费 | - | 116,353.77 | (116,353.77) | - | - |
| 住房公积金 | - | 2,245,279.00 | (2,245,279.00) | - | - |
| 工会经费和职工教 育经费 | 218,202.15 | 368,015.78 | (440,168.10) | (8,760.69) | 137,289.14 |
| 其他短期薪酬 | 267,391.14 | 646,852.47 | (548,891.46) | (15,351.89) | 350,000.26 |
| | <u>29,724,797.61</u> | <u>310,005,631.42</u> | <u>(284,370,402.43)</u> | <u>(1,660,319.67)</u> | <u>53,699,706.93</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(20) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表 折算差异 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 428,326.65 | 15,857,843.05 | (16,285,006.37) | 6,499.09 | 7,662.42 |
| 失业保险费 | - | 362,799.54 | (362,799.54) | - | - |
| | <u>428,326.65</u> | <u>16,220,642.59</u> | <u>(16,647,805.91)</u> | <u>6,499.09</u> | <u>7,662.42</u> |

| | 2015 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 外币报表 折算差异 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|-------------------|----------------------|------------------------|--------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 177,197.25 | 11,938,421.13 | (11,672,126.93) | (15,164.80) | 428,326.65 |
| 失业保险费 | - | 349,061.32 | (349,061.32) | - | - |
| | <u>177,197.25</u> | <u>12,287,482.45</u> | <u>(12,021,188.25)</u> | <u>(15,164.80)</u> | <u>428,326.65</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应交税费

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------------|----------------------|
| 应交企业所得税 | 229,028,835.92 | 42,300,649.72 |
| 代扣代缴税金 | 5,486,189.19 | 4,025,014.86 |
| 未交增值税 | 832,833.72 | 4,268,551.40 |
| 其他 | 937,237.00 | 1,494,227.30 |
| | <u>236,285,095.83</u> | <u>52,088,443.28</u> |

(22) 应付利息

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 短期借款应付利息 | <u>4,114,286.09</u> | <u>305,122.40</u> |

(23) 其他应付款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 应付质保金 | 14,309,371.27 | 7,538,293.05 |
| 应付销售折扣 | 14,272,400.00 | 9,888,200.00 |
| 应付运费 | 6,005,397.00 | 3,430,205.44 |
| 应付咨询服务费 | 1,451,179.00 | 8,089,042.40 |
| 其他 | 3,973,042.26 | 4,601,071.68 |
| | <u>40,011,389.53</u> | <u>33,546,812.57</u> |

(24) 一年内到期的非流动负债

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 一年内到期的长期应付款 (附注六(25)) | <u>7,613,962.53</u> | <u>7,979,438.09</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(25) 长期应付款

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付融资租赁款 | <u>8,046,402.34</u> | <u>15,811,608.21</u> |
| 减：一年内到期的长期应付款 | <u>(7,613,962.53)</u> | <u>(7,979,438.09)</u> |
| | <u>432,439.81</u> | <u>7,832,170.12</u> |

(26) 预计负债

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 产品质量保证 | <u>11,949,598.88</u> | <u>35,192,983.14</u> | <u>(21,357,726.80)</u> | <u>25,784,855.22</u> |

| | 2015 年 1 月 1 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2015 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 产品质量保证 | <u>2,426,886.74</u> | <u>26,235,367.67</u> | <u>(16,712,655.53)</u> | <u>11,949,598.88</u> |

(27) 长期应付职工薪酬

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 设定受益计划(a) | 7,831,128.66 | - |
| 长期服务金(Jubilee Awards) | <u>3,884,018.17</u> | <u>4,218,488.41</u> |
| | <u>11,715,146.83</u> | <u>4,218,488.41</u> |

(a) 设定受益计划

根据比利时当地法律的规定，本备考主体子公司比利时邦奇需要对已支付的设定提存计划缴款额确保最低回报率。因此，比利时邦奇的离职后福利属于设定受益计划。2016 年度设定受益计划义务现值由外部独立精算师 NEXYAN Actuaries & Benefit Consultant 采用预期累计福利单位法计算。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 设定受益计划(续)

(i) 比利时邦奇设定受益计划变动情况如下：

| | 设定受益计划 |
|------------------|-----------------------|
| 2016 年 1 月 1 日 | - |
| 计入当期损益的设定受益成本 | |
| —当期服务成本 | (6,813,780.63) |
| —利息净额 | 21,559.79 |
| 计入其他综合收益的设定受益成本 | |
| —设定受益计划负债重新计量损失 | (7,069,927.40) |
| 其他变动 | |
| —企业缴费 | 6,144,411.67 |
| 外币报表折算差异 | (113,392.09) |
| 2016 年 12 月 31 日 | <u>(7,831,128.66)</u> |

(ii) 比利时邦奇设定受益义务现值所采用的主要精算假设：

| | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------------|
| 折现率 | 1.60% |
| 工资增长率 | |
| —20 至 49 岁 | 1.00% |
| —50 至 65 岁 | 0.00% |
| 离职率 | |
| —20 至 34 岁 | 5.00% |
| —35 至 49 岁 | 2.00% |
| —50 至 65 岁 | 0.00% |
| 死亡率 | 比利时 MR/FR 死亡率系数表向后平移五年 |

(iii) 比利时邦奇设定受益义务现值加权平均久期为 17 年。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(28) 其他综合收益

| | 资产负债表其他综合收益 | | | 2016年度利润表中其他综合收益 | | | |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------|-------------------------|
| | 2015年 12月31日 | 税后归属于 母公司 | 2016年 12月31日 | 本年所得税前发 生额 | 减: 前期计入 其他综合收益 本期转入损益 | 减: 所得 税费用 | 税后归属于母公 司 |
| 以后不能重分类进损益的其他 综合收益 | | | | | | | |
| 重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动 | - | 7,069,927.40 | 7,069,927.40 | 7,069,927.40 | - | - | 7,069,927.40 |
| 以后将重分类进损益的其他综 合收益 | | | | | | | |
| 外币报表折算差额 | 350,908,613.30 | (185,065,737.10) | 165,842,876.20 | (185,065,737.10) | - | - | (185,065,737.10) |
| | <u>350,908,613.30</u> | <u>(177,995,809.70)</u> | <u>172,912,803.60</u> | <u>(177,995,809.70)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(177,995,809.70)</u> |
| | | | | | | | |
| | 资产负债表其他综合收益 | | | 2015年度利润表中其他综合收益 | | | |
| | 2015年 1月1日 | 税后归属于 母公司 | 2015年 12月31日 | 本年所得税前发 生额 | 减: 前期计入 其他综合收益 本期转入损益 | 减: 所得 税费用 | 税后归属于母公 司 |
| 以后将重分类进损益的其他综 合收益 | | | | | | | |
| 外币报表折算差额 | 40,124,362.50 | 310,784,250.80 | 350,908,613.30 | 310,784,250.80 | - | - | 310,784,250.80 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(29) 未分配利润

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------------|-----------------------|-------------------------|
| 年初未分配利润 | (253,586,083.92) | (478,126,399.28) |
| 加：归属于母公司股东的净利润 | 416,157,923.85 | 224,540,315.36 |
| 年末未分配利润 | <u>162,571,839.93</u> | <u>(253,586,083.92)</u> |

鉴于截至 2016 年 8 月 31 日，香港亿圣已完成对邦奇集团的收购，2015 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以香港亿圣支付的合并对价 948,236,228.70 欧元与邦奇集团 2016 年 8 月 31 日可辨认净资产公允价值 262,434,893.53 欧元之间的差额，即实际商誉确定。合并对价扣减上述商誉 685,801,335.17 欧元后，与邦奇集团于 2015 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值 198,305,058.33 欧元的差额 64,129,835.20 欧元，冲减资本公积，资本公积不足冲减时，冲减留存收益。由于合并基准日本备考合并财务报表资本公积为零，故冲减未分配利润。

(30) 营业收入和营业成本

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------|---------------------------|---------------------------|
| 主营业务收入 | 3,566,377,447.50 | 2,207,399,468.61 |
| 其他业务收入 | 98,146,848.25 | 59,845,299.18 |
| | <u>3,664,524,295.75</u> | <u>2,267,244,767.79</u> |
| 主营业务成本 | (2,406,981,307.97) | (1,531,352,208.10) |
| 其他业务成本 | (114,221,730.64) | (75,637,222.76) |
| | <u>(2,521,203,038.61)</u> | <u>(1,606,989,430.86)</u> |

(31) 税金及附加

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 印花税 | 4,224,054.20 | - |
| 城市维护建设税 | 3,055,988.71 | 1,214,367.15 |
| 教育费附加 | 1,309,709.45 | 520,443.07 |
| 地方教育费附加 | 873,139.63 | 346,962.04 |
| 房产税 | 291,696.37 | - |
| 其他 | 939,576.27 | 591,017.63 |
| | <u>10,694,164.63</u> | <u>2,672,789.89</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(32) 销售费用

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 质保费 | 31,680,198.53 | 23,594,270.00 |
| 销售运费 | 13,583,069.18 | 7,865,980.61 |
| 职工薪酬费用 | 4,627,665.15 | 2,270,828.48 |
| 差旅费 | 2,900,705.52 | 2,320,814.55 |
| 其他费用 | 4,741,679.11 | 7,823,909.51 |
| | <u>57,533,317.49</u> | <u>43,875,803.15</u> |

(33) 管理费用

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬费用 | 190,806,071.47 | 124,155,769.79 |
| 咨询服务费 | 127,059,698.01 | 46,804,058.64 |
| 折旧费和摊销费用 | 94,876,214.33 | 86,231,940.37 |
| 差旅费 | 25,620,524.26 | 13,789,396.36 |
| 租金 | 17,081,065.73 | 12,657,499.38 |
| 保险费 | 7,053,815.64 | 4,555,173.03 |
| 招聘费 | 5,174,445.83 | 1,790,913.12 |
| 餐厅费用 | 4,883,517.01 | 2,682,367.29 |
| 维护费 | 4,816,601.71 | 3,187,804.98 |
| 会议费 | 4,470,413.28 | 2,419,733.94 |
| 其他费用 | 21,135,059.98 | 13,526,971.19 |
| | <u>502,977,427.25</u> | <u>311,801,628.09</u> |

(34) 财务费用-净额

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|---------|------------------------|------------------------|
| 利息支出 | (16,601,397.59) | (12,089,977.50) |
| 减：资本化利息 | 2,789,009.00 | 2,012,481.50 |
| 利息费用 | <u>(13,812,388.59)</u> | <u>(10,077,496.00)</u> |
| 减：利息收入 | 14,824,939.58 | 138,241.66 |
| 汇兑损失 | (18,208,713.47) | (21,530,368.47) |
| 其他 | (9,307,475.05) | (5,259,231.67) |
| | <u>(26,503,637.53)</u> | <u>(36,728,854.48)</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(35) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 产成品及在产品存货变动 | (70,984,757.27) | 10,908,834.73 |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 2,243,789,929.08 | 1,392,184,850.99 |
| 职工薪酬费用 | 409,895,823.06 | 239,327,477.64 |
| 折旧费和摊销费用 | 140,067,727.03 | 123,845,690.05 |
| 咨询服务费 | 127,059,698.01 | 46,804,058.64 |
| 维护费 | 33,776,978.20 | 29,399,853.82 |
| 质保费 | 31,680,198.53 | 23,594,270.00 |
| 差旅费 | 30,770,109.29 | 17,617,630.14 |
| 租金 | 17,081,065.73 | 12,657,499.38 |
| 销售运费 | 13,583,069.18 | 7,865,980.61 |
| 能源费 | 11,616,763.57 | 9,456,815.39 |
| 餐厅费用 | 9,251,752.06 | 5,626,747.06 |
| 测试费 | 7,939,113.20 | 6,749,358.85 |
| 保险费 | 7,053,815.64 | 4,555,173.03 |
| 招聘费 | 5,174,445.83 | 1,790,913.12 |
| 会议费 | 4,470,413.28 | 2,419,733.94 |
| 其他费用 | 59,487,638.93 | 27,861,974.71 |
| | <u>3,081,713,783.35</u> | <u>1,962,666,862.10</u> |

(36) 资产减值损失

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 坏账损失计提 | 5,175,718.75 | - |
| 存货跌价损失(转回)/计提 | (1,653,344.48) | 5,820,960.24 |
| | <u>3,522,374.27</u> | <u>5,820,960.24</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(37) 公允价值变动收益

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------|----------------------|----------|
| 远期外汇买卖 | <u>53,734,957.73</u> | <u>-</u> |

(38) 营业外收入

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|----------------------|---------------------|
| 政府补助 | 7,726,445.74 | 5,898,023.60 |
| 固定资产处置收益 | 4,689,272.91 | 421,973.40 |
| 保险赔款 | 667,178.34 | 292,037.39 |
| 废品收入 | 551,741.62 | 435,432.23 |
| 其他 | 1,734,533.81 | 719,386.47 |
| | <u>15,369,172.42</u> | <u>7,766,853.09</u> |

(39) 营业外支出

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 固定资产处置损失 | <u>4,454,717.87</u> | <u>2,623,195.62</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(40) 所得税费用

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|------------------|------------------------|------------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 200,616,628.58 | 61,576,696.72 |
| 递延所得税 | <u>(10,034,804.18)</u> | <u>(21,618,053.53)</u> |
| | <u>190,581,824.40</u> | <u>39,958,643.19</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利润总额 | <u>606,739,748.25</u> | <u>264,498,958.55</u> |
| 按适用税率计算的所得税 | 194,203,451.78 | 88,678,229.13 |
| 非应纳税的收入 | (39,996,453.99) | (28,310,333.32) |
| 不得扣除的成本、费用和损失 | 35,120,819.86 | 12,181,533.70 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵 扣亏损 | - | (33,506,754.78) |
| 当年未确认递延所得税资产的可抵扣亏 损 | 1,254,006.75 | 915,968.46 |
| 所得税费用 | <u>190,581,824.40</u> | <u>39,958,643.19</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(41) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|----------------------|---------------------|
| 政府补助 | 7,726,445.74 | 5,898,023.60 |
| 保险赔款 | 667,178.34 | 292,037.39 |
| 废品收入 | 551,741.62 | 435,432.23 |
| 活期存款利息收入 | 326,309.44 | 138,241.66 |
| 其他 | 1,734,533.81 | 719,386.47 |
| | <u>11,006,208.95</u> | <u>7,483,121.35</u> |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 咨询服务费 | 133,697,561.41 | 38,715,016.24 |
| 维护费 | 33,776,978.20 | 29,399,853.82 |
| 差旅费 | 28,521,229.78 | 16,110,210.91 |
| 租金 | 17,081,065.73 | 12,657,499.38 |
| 能源费 | 11,616,763.57 | 9,456,815.39 |
| 质保金 | 11,073,863.97 | 7,533,264.81 |
| 运费 | 11,007,877.62 | 6,214,913.17 |
| 餐厅费用 | 9,251,752.06 | 5,626,747.06 |
| 测试费 | 7,939,113.20 | 6,749,358.85 |
| 保险费 | 7,053,815.64 | 4,555,173.03 |
| 招聘费 | 5,174,445.83 | 1,790,913.12 |
| 会议费 | 4,470,413.28 | 2,419,733.94 |
| 其他 | 41,917,308.21 | 41,740,030.47 |
| | <u>322,582,188.50</u> | <u>182,969,530.19</u> |

(c) 支付的其他与投资活动有关的现金

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|------------------|-------------------------|----------|
| 定期存款(附注六(1)) | 2,000,000,000.00 | - |
| 土地购买专户资金(附注六(1)) | 170,162,980.67 | - |
| | <u>2,170,162,980.67</u> | <u>-</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(42) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净利润 | 416,157,923.85 | 224,540,315.36 |
| 加：资产减值准备 | 3,522,374.27 | 5,820,960.24 |
| 固定资产折旧 | 67,754,025.43 | 55,923,685.47 |
| 无形资产摊销 | 72,313,701.60 | 67,922,004.58 |
| 处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的(收益)/损失 | (234,555.04) | 2,201,222.22 |
| 公允价值变动收益 | (53,734,957.73) | - |
| 财务费用 | 882,222.69 | 12,677,134.34 |
| 递延所得税资产(增加)/减少 | (1,750,484.49) | 2,456,929.39 |
| 递延所得税负债减少 | (8,284,319.69) | (24,074,982.92) |
| 存货的(增加)/减少 | (65,019,864.81) | 1,196,686.89 |
| 经营性应收项目的增加 | (432,444,507.74) | (338,350,112.67) |
| 经营性应付项目的增加 | 422,575,969.05 | 129,624,358.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>421,737,527.39</u> | <u>139,938,201.46</u> |

(b) 现金及现金等价物净变动情况

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|-------------------|------------------------|---------------------|
| 现金及现金等价物的年末余额 | 117,390,010.57 | 163,665,054.67 |
| 减：现金及现金等价物的年初余额 | (163,665,054.67) | (157,503,766.68) |
| 现金及现金等价物净(减少)/增加额 | <u>(46,275,044.10)</u> | <u>6,161,287.99</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(42) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 现金 | 117,390,010.57 | 163,665,054.67 |
| 其中：库存现金 | 168,722.77 | 102,823.01 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 117,221,287.80 | 163,562,231.66 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| 现金等价物 | - | - |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | - | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>117,390,010.57</u> | <u>163,665,054.67</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(43) 外币货币性项目

| | 2016年12月31日 | | |
|--------------|----------------|--------|-------------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金— | | | |
| 欧元 | 9,432,555.18 | 7.3068 | 68,921,794.18 |
| 林吉特 | 136,329.20 | 1.5527 | 211,678.35 |
| | | | <u>69,133,472.53</u> |
| 应收账款— | | | |
| 欧元 | 13,072,220.76 | 7.3068 | <u>95,516,102.66</u> |
| 其他应收款— | | | |
| 欧元 | 154,780.88 | 7.3068 | <u>1,130,952.92</u> |
| 长期应收款— | | | |
| 欧元 | 361,594.71 | 7.3068 | <u>2,642,100.23</u> |
| 短期借款— | | | |
| 欧元 | 239,481,325.81 | 7.3068 | 1,749,842,151.43 |
| 美元 | 143,616,000.00 | 6.9370 | 996,264,192.00 |
| | | | <u>2,746,106,343.43</u> |
| 应付账款— | | | |
| 欧元 | 39,315,248.14 | 7.3068 | 287,268,655.14 |
| 美元 | 586,752.92 | 6.9370 | 4,070,305.00 |
| 林吉特 | 220,497.48 | 1.5527 | 342,366.44 |
| | | | <u>291,681,326.58</u> |
| 应付利息— | | | |
| 欧元 | 406,607.81 | 7.3068 | 2,971,001.94 |
| 美元 | 164,809.59 | 6.9370 | 1,143,284.15 |
| | | | <u>4,114,286.09</u> |
| 其他应付款— | | | |
| 欧元 | 462,874.06 | 7.3068 | <u>3,382,128.17</u> |
| 一年内到期的非流动负债— | | | |
| 欧元 | 1,042,037.90 | 7.3068 | <u>7,613,962.53</u> |
| 长期应付款— | | | |
| 欧元 | 59,183.20 | 7.3068 | <u>432,439.81</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 合并财务报表项目附注(续)

(43) 外币货币性项目(续)

| | 2015年12月31日 | | |
|--------------|---------------|--------|-----------------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 人民币余额 |
| 货币资金— | | | |
| 欧元 | 2,171,893.34 | 7.0952 | 15,410,017.63 |
| 林吉特 | 85,974.52 | 1.5140 | 130,165.42 |
| | | | <u>15,540,183.05</u> |
| 应收账款— | | | |
| 欧元 | 18,812,408.41 | 7.0952 | <u>133,477,800.13</u> |
| 其他应收款— | | | |
| 欧元 | 4,005.75 | 7.0952 | <u>28,421.57</u> |
| 长期应收款— | | | |
| 欧元 | 180,838.54 | 7.0952 | <u>1,283,085.61</u> |
| 短期借款— | | | |
| 欧元 | 41,470,950.37 | 7.0952 | <u>294,244,687.07</u> |
| 应付账款— | | | |
| 欧元 | 25,886,848.57 | 7.0952 | 183,672,368.00 |
| 美元 | 457,202.84 | 6.4936 | 2,968,892.39 |
| 林吉特 | 63,140.42 | 1.5140 | 95,594.59 |
| | | | <u>186,736,854.98</u> |
| 应付利息— | | | |
| 欧元 | 19,748.90 | 7.0952 | <u>140,122.40</u> |
| 其他应付款— | | | |
| 欧元 | 1,442,664.44 | 7.0952 | <u>10,235,992.74</u> |
| 一年内到期的非流动负债— | | | |
| 欧元 | 1,124,624.83 | 7.0952 | <u>7,979,438.09</u> |
| 长期应付款— | | | |
| 欧元 | 1,103,868.83 | 7.0952 | <u>7,832,170.12</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2015 年度发生的非同一控制下的企业合并

| 被购买方 | 取得时点 | 购买成本 (欧元) | 取得的权 益比例 | 取得方式 | 购买日 | 购买日确定 依据 | 购买日至 2015 年 12 月 31 日被购买 方的收入 | 购买日至 2015 年 12 月 31 日被 购买方的净利润 | 购买日至 2015 年 12 月 31 日 被购买方的经营 活动现金流量 | 购买日至 2015 年 12 月 31 日 被购买方的现 金流量净额 |
|------|-------------------|----------------|-------------|------|-------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| 邦奇集团 | 2015 年 1 月 1 日 | 948,236,228.70 | 100% | 现金支付 | 2015 年 1 月 1 日 | 假设附注二 所述的前次 交易事项已 于 2015 年 1 月 1 日完成 | 2,267,244,767.79 | 224,540,315.36 | 139,938,201.46 | 6,161,287.99 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

| | 邦奇集团 |
|-------------------|--------------------------|
| 合并成本 - | |
| 现金 | 欧元 948,236,228.70 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 欧元 262,434,893.53 |
| 商誉 | <u>欧元 685,801,335.17</u> |

本备考合并财务报表以实际收购完成日香港亿圣支付的合并对价 948,236,228.70 欧元扣除前次交易完成后香港亿圣享有的邦奇集团 2016 年 8 月 31 日可辨认净资产公允价值份额 262,434,893.53 欧元后的差额 685,801,335.17 欧元，确认为备考合并财务报表的商誉。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下：

邦奇集团

| | 购买日公允价值 (欧元) | 购买日账面价值 (欧元) |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 货币资金 | 16,094,774.40 | 16,094,774.40 |
| 应收款项 | 64,564,042.20 | 64,564,042.20 |
| 其他应收款 | 553,256.76 | 553,256.76 |
| 预付款项 | 16,199,700.18 | 16,199,700.18 |
| 存货 | 64,716,612.39 | 60,402,400.59 |
| 长期应收款 | 250,302.97 | 250,302.97 |
| 固定资产 | 82,704,654.86 | 76,905,976.19 |
| 在建工程 | 7,331,939.17 | 7,314,349.86 |
| 无形资产 | 228,511,902.90 | 71,765,817.33 |
| 商誉 | - | 9,567,036.00 |
| 递延所得税资产 | 2,184,781.27 | 2,184,781.27 |
| 减：短期借款 | (58,547,847.12) | (58,547,847.12) |
| 应付账款 | (75,186,940.65) | (75,186,940.65) |
| 应付职工薪酬 | (7,094,227.78) | (7,094,227.78) |
| 预收账款 | (3,716,750.85) | (3,716,750.85) |
| 应交税金 | (11,688,617.08) | (11,688,617.08) |
| 应付利息 | (71,728.34) | (71,728.34) |
| 其他应付款 | (4,020,939.39) | (4,020,939.39) |
| 一年内到期的非流动负债 | (374,956.11) | (374,956.11) |
| 长期应付款 | (1,103,868.83) | (1,103,868.83) |
| 预计负债 | (2,558,071.35) | (2,558,071.35) |
| 长期应付职工薪酬 | (626,403.80) | (626,403.80) |
| 递延所得税负债 | (55,686,722.27) | - |
| 取得的净资产 | <u>262,434,893.53</u> | <u>160,812,086.45</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|--------|-------|-----|------|------|------|----------------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 香港亿圣 | 香港 | 香港 | 投资控股 | 100% | | 设立 |
| 比利时邦奇 | 比利时 | 比利时 | 制造业 | | 100% | 非同一控制下 企业合并 |
| 香港邦奇 | 香港 | 香港 | 投资控股 | | 100% | 非同一控制下 企业合并 |
| 南京邦奇 | 南京 | 南京 | 制造业 | | 100% | 非同一控制下 企业合并 |
| 荷兰 DTI | 荷兰 | 荷兰 | 投资控股 | | 100% | 非同一控制下 企业合并 |
| 荷兰邦奇 | 荷兰 | 荷兰 | 制造业 | | 100% | 非同一控制下 企业合并 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

| | 注册地 | 业务性质 |
|------|-----|-----------------------------|
| 圣洲投资 | 宁波 | 实业投资，投资管理， 投资咨询，企业管理咨询服务 |

本公司的最终控股公司为银亿投资控股集团有限公司。

(b) 母公司注册资本及其变化

| | 2015 年 12 月 31 日 | 本年增加 | 本年减少 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|-------|------|---------------------|
| 圣洲投资 | - | 72 亿元 | - | 72 亿元 |

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

| | 2016 年 12 月 31 日 | | 2015 年 12 月 31 日 | |
|------|------------------|-------|------------------|-------|
| | 持股比例 | 表决权比例 | 持股比例 | 表决权比例 |
| 圣洲投资 | 100% | 100% | 100% | 100% |

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八。

(3) 其他关联方情况

| | 与本备考主体的关系 |
|----------|-------------|
| 银亿股份 | 受最终控股公司共同控制 |
| 银亿控股 | 受最终控股公司共同控制 |
| 银亿集团有限公司 | 受最终控股公司共同控制 |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注
2015 年度及 2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 代垫代付款项

关联方为本公司代垫代付款项：

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------|-----------------|----------|
| 银亿集团有限公司 | <u>9,931.12</u> | <u>-</u> |

(5) 关联方应付款项余额

应付关联方款项

其他应付款：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 银亿集团有限公司 | <u>10,077.03</u> | <u>-</u> |

应收及应付关联方款项均不计利息且无抵押。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列式的资本性支出承诺

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------------|----------------------|
| 房屋、机器与设备 | 391,699,638.96 | 15,300,494.53 |
| 其他 | <u>3,273,418.49</u> | <u>1,087,443.70</u> |
| | <u>394,973,057.45</u> | <u>16,387,938.23</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本备考主体未来最低应支付租金汇总如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年以内 | 26,516,976.36 | 17,025,691.59 |
| 一到二年 | 19,734,928.81 | 16,182,764.53 |
| 二到三年 | 16,880,549.31 | 13,055,731.79 |
| 三年以上 | 160,435,034.95 | 133,878,265.76 |
| | <u>223,567,489.43</u> | <u>180,142,453.67</u> |

十一 租赁

本备考主体通过融资租赁租入固定资产(附注六(11)(a))，未来应支付租金汇总如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | 2015 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|----------------------|
| 一年以内 | 7,775,393.14 | 8,277,240.09 |
| 一到二年 | 344,636.77 | 7,688,887.56 |
| 二到三年 | 96,971.52 | 339,938.73 |
| 三年以上 | - | 95,649.62 |
| | <u>8,217,001.43</u> | <u>16,401,716.00</u> |

于 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 170,599.09 元(2015 年 12 月 31 日：590,107.79 元)。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融风险

本备考主体的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本备考主体整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本备考主体财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本备考主体的主要经营位于中国及比利时境内，主要业务以人民币及欧元结算。本备考主体已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元及美元)存在外汇风险。2016 年 8 月 25 日，本备考主体已分别与恒丰银行股份有限公司宁波分行以及中国银行股份有限公司宁波市分行签署远期外汇合约。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| | 2016 年 12 月 31 日 | | | 合计 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| | 欧元项目 | 美元项目 | 其他外币项目 | |
| 外币金融 | | | | |
| 资产— | | | | |
| 货币资金 | 68,921,794.18 | - | 211,678.35 | 69,133,472.53 |
| 应收账款 | 95,516,102.66 | - | - | 95,516,102.66 |
| 其他应收款 | 1,130,952.92 | - | - | 1,130,952.92 |
| 长期应收款 | 2,642,100.23 | - | - | 2,642,100.23 |
| | <u>168,210,949.99</u> | <u>-</u> | <u>211,678.35</u> | <u>168,422,628.34</u> |
| 外币金融 | | | | |
| 负债— | | | | |
| 短期借款 | 1,749,842,151.43 | 996,264,192.00 | - | 2,746,106,343.43 |
| 应付账款 | 287,268,655.14 | 4,070,305.00 | 342,366.44 | 291,681,326.58 |
| 应付利息 | 2,971,001.94 | 1,143,284.15 | - | 4,114,286.09 |
| 其他应付款 | 3,382,128.17 | - | - | 3,382,128.17 |
| 一年内到期 | | | | |
| 的非流动 | | | | |
| 负债 | 7,613,962.53 | - | - | 7,613,962.53 |
| 长期应付款 | 432,439.81 | - | - | 432,439.81 |
| | <u>2,051,510,339.02</u> | <u>1,001,477,781.15</u> | <u>342,366.44</u> | <u>3,053,330,486.61</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

| | 2015 年 12 月 31 日 | | | 合计 |
|-------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| | 欧元项目 | 美元项目 | 其他外币项目 | |
| 外币金融 | | | | |
| 资产— | | | | |
| 货币资金 | 15,410,017.63 | - | 130,165.42 | 15,540,183.05 |
| 应收账款 | 133,477,800.13 | - | - | 133,477,800.13 |
| 其他应收款 | 28,421.57 | - | - | 28,421.57 |
| 长期应收款 | 1,283,085.61 | - | - | 1,283,085.61 |
| | <u>150,199,324.94</u> | <u>-</u> | <u>130,165.42</u> | <u>150,329,490.36</u> |
| 外币金融 | | | | |
| 负债— | | | | |
| 短期借款 | 294,244,687.07 | - | - | 294,244,687.07 |
| 应付账款 | 183,672,368.00 | 2,968,892.39 | 95,594.59 | 186,736,854.98 |
| 应付利息 | 140,122.40 | - | - | 140,122.40 |
| 其他应付款 | 10,235,992.74 | - | - | 10,235,992.74 |
| 一年内到期 | | | | |
| 的非流动 | | | | |
| 负债 | 7,979,438.09 | - | - | 7,979,438.09 |
| 长期应付款 | 7,832,170.12 | - | - | 7,832,170.12 |
| | <u>504,104,778.42</u> | <u>2,968,892.39</u> | <u>95,594.59</u> | <u>507,169,265.40</u> |

于 2016 年 12 月 31 日，对于本备考主体各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本备考主体将增加或减少净利润约 71,547,994.36 元(2015 年 12 月 31 日：约 24,232,963.44 元)，增加或减少其他综合收益约 51,396,691.48 元(2015 年 12 月 31 日：约 31,226,448.50 元)。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本备考主体的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本备考主体面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本备考主体面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本备考主体尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本备考主体的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2016 年度及 2015 年度本备考主体并无利率互换安排。

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本备考主体的净利润会减少或增加约 6,561,908.07 元(2015 年 12 月 31 日：约 1,103,417.58 元)。

(2) 信用风险

本备考主体对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本备考主体银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本备考主体认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本备考主体设定相关政策以控制信用风险敞口。本备考主体基于对客户的财务状况评估客户的信用资质并设置相应信用期。本备考主体会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本备考主体会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本备考主体的整体信用风险在可控的范围内。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本备考主体内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在备考主体层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本备考主体各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| | | 2016年12月31日 | | | |
|-------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------|-------------------------|
| | | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 合计 |
| 短期借款 | 2,746,106,343.43 | - | - | - | 2,746,106,343.43 |
| 交易性金融负债 | 9,408,088.61 | - | - | - | 9,408,088.61 |
| 应付账款 | 669,235,488.61 | - | - | - | 669,235,488.61 |
| 应付利息 | 75,413,728.92 | - | - | - | 75,413,728.92 |
| 其他应付款 | 40,011,389.53 | - | - | - | 40,011,389.53 |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,775,393.14 | - | - | - | 7,775,393.14 |
| 长期应付款 | - | 344,636.77 | 96,971.52 | - | 441,608.29 |
| | <u>3,547,950,432.24</u> | <u>344,636.77</u> | <u>96,971.52</u> | <u>-</u> | <u>3,548,392,040.53</u> |
| | | 2015年12月31日 | | | |
| | | 一年以内 | 一到二年 | 二到五年 | 合计 |
| 短期借款 | 385,369,047.91 | - | - | - | 385,369,047.91 |
| 应付账款 | 367,589,210.17 | - | - | - | 367,589,210.17 |
| 应付利息 | 31,372,838.37 | - | - | - | 31,372,838.37 |
| 其他应付款 | 33,546,812.57 | - | - | - | 33,546,812.57 |
| 一年内到期的非流动负债 | 8,277,240.09 | - | - | - | 8,277,240.09 |
| 长期应付款 | - | 7,688,887.56 | 435,588.35 | - | 8,124,475.91 |
| | <u>826,155,149.11</u> | <u>7,688,887.56</u> | <u>435,588.35</u> | <u>-</u> | <u>834,279,625.02</u> |

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

| | 第一层次 | 第二层次 | 第三层次 | 合计 |
|---------|------|---------------|------|---------------|
| 交易性金融资产 | - | 63,143,046.34 | - | 63,143,046.34 |
| 交易性金融负债 | - | 9,408,088.61 | - | 9,408,088.61 |

于 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无持续的以公允价值计量的资产。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本备考主体以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期应付款等，其账面价值与公允价值差异很小。

宁波东方亿圣投资有限公司

备考合并财务报表补充资料
2015 年度及 2016 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

| | 2016 年度 | 2015 年度 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 非流动资产处置损益 | 234,555.04 | (2,201,222.22) |
| 计入当期损益的政府补助 | 7,726,445.74 | 5,898,023.60 |
| 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 | 53,734,957.73 | - |
| 与本备考主体正常经营业务无关的 咨询服务费(i) | (74,218,258.66) | (8,728,028.19) |
| | (12,522,300.15) | (5,031,226.81) |
| 所得税影响额 | 9,087,102.52 | 1,710,113.99 |
| | <u>(3,435,197.63)</u> | <u>(3,321,112.82)</u> |

(i) 本备考主体下属邦奇集团为聘请中介机构进行尽职调查工作分别于 2015 年度及 2016 年度支付咨询服务费用 8,728,028.19 元和 74,218,258.66 元，计入当期管理费用。

非经常性损益明细表编制基础

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