

# 宁波继峰汽车零部件股份有限公司

## 关于 Grammer AG 集团模拟合并财务报表

### 适用新收入准则和新金融工具准则前后 差异情况的鉴证报告

## 目 录

1、 鉴证报告.....	1
2、 差异比较表.....	3
3、 差异情况说明.....	9

## 关于 Grammer AG 集团模拟合并财务报表 适用新收入准则和新金融工具准则前后差异情况鉴证报告

### 宁波继峰汽车零部件股份有限公司董事会：

我们接受委托，对后附的由宁波继峰汽车零部件股份有限公司（以下简称“继峰股份”）管理层编制的 2018 年度和 2017 年度 Grammer AG 集团（以下简称“Grammer”）模拟合并财务报表适用财政部于 2017 年 7 月公布修订的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）和财政部于 2017 年 3 月 31 日修订发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》及 2017 年 5 月 2 日修订发布的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）前后差异情况说明执行了有限保证的鉴证业务，相关准则差异调节表系继峰股份管理层为继峰股份拟对 Grammer 实施股权收购之目的而编制。

### 一、管理层对准则差异调节表的责任

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 Grammer 适用新准则前后的模拟合并报表的差异调节表是继峰股份管理层的责任。该责任包括获取对新收入准则和新金融工具准则详细的理解，将这些新会计政策和旧会计政策进行比较，对采用新会计准则前后对财务报表影响作出定性及定量解释。

### 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准则差异调节表发表结论，并按照双方同意的业务约定条款，仅对继峰股份报告我们的结论，除此之外并无其他目的。我们不会就本报告的内容向其他各方承担责任或义务。

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职业道德守则，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询问继峰股份管理层对新旧收入准则和新旧金融工具准则的了解、复核差异情况表，以及我们认为必要的其他程序。

### 三、 鉴证结论

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 Grammer 模拟合并报表适用新收入准则和新金融工具准则前后的差异情况。

### 四、 本报告的使用范围

本鉴证报告仅供继峰股份对 Grammer 实施股权收购之目的而使用，不得用作任何其它目的。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该书面同意以及该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）。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）： \_\_\_\_\_

潘新华

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_

邬晓磊

二〇一九年六月二十六日

## Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

资产负债表  
2018年12月31日

编制单位：宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>流动资产：</b>				
货币资金		160,923.73	160,923.73	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
衍生金融资产		211.21	211.21	-
应收票据及应收账款		199,767.29	199,767.29	-
其中：应收票据				-
应收账款				-
预付款项		6,515.18	6,515.18	-
其他应收款		3,955.99	3,955.99	-
其中：应收利息				-
应收股利				-
存货	二、1 说明1	148,929.51	189,743.99	-40,814.48
合同资产	二、1 说明1	40,814.48		40,814.48
持有待售资产				-
一年内到期的非流动资产		1,574.80	1,574.80	-
其他流动资产		23,005.39	23,005.39	-
<b>流动资产合计</b>		<b>585,697.58</b>	<b>585,697.58</b>	-
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				-
持有至到期投资				-
长期应收款		2,758.47	2,758.47	-
长期股权投资				-
投资性房地产				-
固定资产		242,747.05	242,747.05	-
在建工程		24,187.17	24,187.17	-
生产性生物资产				-
油气资产				-
无形资产		30,271.90	30,271.90	-
开发支出		3,214.85	3,214.85	-
商誉		68,825.93	68,825.93	-
长期待摊费用		2,168.74	2,168.74	-
递延所得税资产		31,766.87	31,766.87	-
其他非流动资产		69,627.93	69,627.93	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>475,568.92</b>	<b>475,568.92</b>	-
<b>资产总计</b>		<b>1,061,266.50</b>	<b>1,061,266.50</b>	-

(转下页)

(承上页)

Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

资产负债表(续)  
2018年12月31日

编制单位: 宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位: 人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>流动负债:</b>				
短期借款		195,266.40	195,266.40	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				-
衍生金融负债		669.78	669.78	-
应付票据及应付账款		282,947.17	282,947.17	-
预收款项	二、1 说明2		1,173.72	-1,173.72
合同负债	二、1 说明2	1,173.72		1,173.72
应付职工薪酬		41,863.71	41,863.71	-
应交税费		14,750.42	14,750.42	-
其他应付款		24,531.09	24,531.09	-
其中: 应付利息				-
应付股利				-
持有待售负债				-
一年内到期的非流动负债		37,028.85	37,028.85	-
其他流动负债		2,638.01	2,638.01	-
<b>流动负债合计</b>		<b>600,869.14</b>	<b>600,869.14</b>	-
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		127,562.66	127,562.66	-
应付债券				-
长期应付款		15,929.19	15,929.19	-
长期应付职工薪酬		106,291.08	106,291.08	-
预计负债				-
递延收益		2,768.45	2,768.45	-
递延所得税负债		20,157.88	20,157.88	-
其他非流动负债		629.33	629.33	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>273,338.58</b>	<b>273,338.58</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>874,207.72</b>	<b>874,207.72</b>	-
<b>股东权益:</b>				
股本				-
资本公积				-
其他综合收益				-
盈余公积				-
一般风险准备				-
未分配利润				-
归属于母公司股东权益合计		186,884.22	186,884.22	-
少数股东权益		174.56	174.56	-
<b>股东权益合计</b>		<b>187,058.77</b>	<b>187,058.77</b>	-
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,061,266.50</b>	<b>1,061,266.50</b>	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

利润表  
2018年度

编制单位：宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,641,358.18</b>	<b>1,641,358.18</b>	-
其中：营业收入		1,641,358.18	1,641,358.18	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,583,331.84</b>	<b>1,583,331.84</b>	-
其中：营业成本		1,405,361.26	1,405,361.26	-
税金及附加		2,491.17	2,491.17	-
销售费用		32,449.68	32,449.68	-
管理费用		108,566.52	108,566.52	-
研发费用		18,361.20	18,361.20	-
财务费用		<b>15,628.18</b>	<b>15,628.18</b>	-
其中：利息费用		<b>16,593.99</b>	<b>16,593.99</b>	-
利息收入		<b>1,174.52</b>	<b>1,174.52</b>	-
资产减值损失	二、1 说明3	569.96	473.83	96.13
信用减值损失	二、1 说明3	-96.13		-96.13
加：其他收益		1,829.10	1,829.10	-
投资收益（损失以“-”号填列）				-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-54.82	-54.82	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-479.91	-479.91	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）				-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>59,320.69</b>	<b>59,320.69</b>	-
加：营业外收入		429.91	429.91	-
减：营业外支出		116.79	116.79	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>59,633.81</b>	<b>59,633.81</b>	-
减：所得税费用		15,626.80	15,626.80	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>44,007.01</b>	<b>44,007.01</b>	-
（一）按经营持续性分类				-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,007.01	44,007.01	-
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-
（二）按所有权归属分类				-
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-99.21	-99.21	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,106.23	44,106.23	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				-
（二）将重分类进损益的其他综合收益				-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>44,007.01</b>	<b>44,007.01</b>	-
归属于母公司股东的综合收益总额				-
归属于少数股东的综合收益总额				-
<b>八、每股收益：</b>				-
（一）基本每股收益（元/股）				-
（二）稀释每股收益（元/股）				-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

资产负债表  
2017年12月31日

编制单位：宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>流动资产：</b>				
货币资金		114,971.77	114,971.77	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				-
衍生金融资产		630.57	630.57	-
应收票据及应收账款		210,130.93	210,130.93	-
其中：应收票据				-
应收账款				-
预付款项		9,424.24	9,424.24	-
其他应收款		5,419.10	5,419.10	-
其中：应收利息				-
应收股利				-
存货	二、2 说明1	127,982.27	165,406.04	-37,423.77
合同资产	二、2 说明1	37,423.77		37,423.77
持有待售资产				-
一年内到期的非流动资产				-
其他流动资产		21,511.82	21,511.82	-
<b>流动资产合计</b>		<b>527,494.47</b>	<b>527,494.47</b>	<b>-</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				-
持有至到期投资				-
长期应收款		3,760.58	3,760.58	-
长期股权投资				-
投资性房地产				-
固定资产		233,293.40	233,293.40	-
在建工程		7,999.18	7,999.18	-
生产性生物资产				-
油气资产				-
无形资产		36,262.47	36,262.47	-
开发支出		1,348.33	1,348.33	-
商誉		66,495.63	66,495.63	-
长期待摊费用		2,603.62	2,603.62	-
递延所得税资产		38,460.11	38,460.11	-
其他非流动资产		93,972.75	93,972.75	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>484,196.06</b>	<b>484,196.06</b>	<b>-</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,011,690.53</b>	<b>1,011,690.53</b>	<b>-</b>

(承上页)

Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

资产负债表(续)  
2017年12月31日

编制单位: 宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位: 人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>流动负债:</b>				
短期借款		208,962.67	208,962.67	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				-
衍生金融负债		1,124.10	1,124.10	-
应付票据及应付账款		220,213.55	220,213.55	-
预收款项	二、2 说明2		3,070.79	-3,070.79
合同负债	二、2 说明2	3,070.79		3,070.79
应付职工薪酬		39,996.41	39,996.41	-
应交税费		12,891.09	12,891.09	-
其他应付款		21,966.50	21,966.50	-
其中: 应付利息				-
应付股利				-
持有待售负债				-
一年内到期的非流动负债		23,476.02	23,476.02	-
其他流动负债		4,537.63	4,537.63	-
<b>流动负债合计</b>		<b>536,238.77</b>	<b>536,238.77</b>	-
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		148,579.80	148,579.80	
应付债券				
长期应付款		17,567.56	17,567.56	
长期应付职工薪酬		109,772.46	109,772.46	
预计负债				
递延收益		3,647.38	3,647.38	
递延所得税负债		23,848.73	23,848.73	
其他非流动负债		165.43	165.43	
<b>非流动负债合计</b>		<b>303,581.36</b>	<b>303,581.36</b>	
<b>负债合计</b>		<b>839,820.13</b>	<b>839,820.13</b>	
<b>股东权益:</b>				
股本				
资本公积				
其他综合收益				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润				
归属于母公司股东权益合计		171,598.21	171,598.21	
少数股东权益		272.19	272.19	
<b>股东权益合计</b>		<b>171,870.40</b>	<b>171,870.40</b>	-
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,011,690.53</b>	<b>1,011,690.53</b>	-

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具会计准则前后的差异比较表

利润表  
2017年度

编制单位：宁波继峰汽车零部件股份有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	说明	2018.12.31新准则	2018.12.31旧准则	差异数
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,582,887.03</b>	<b>1,582,887.03</b>	-
其中：营业收入		1,582,887.03	1,582,887.03	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,525,516.12</b>	<b>1,525,516.12</b>	-
其中：营业成本		1,345,743.66	1,345,743.66	-
税金及附加		2,378.43	2,378.43	-
销售费用		33,014.08	33,014.08	-
管理费用		103,964.29	103,964.29	-
研发费用		20,245.43	20,245.43	-
财务费用		19,565.99	19,565.99	-
其中：利息费用		13,913.64	13,913.64	-
利息收入		855.62	855.62	-
资产减值损失	二、2 说明3	648.86	604.24	44.62
信用减值损失	二、2 说明3	-44.62		-44.62
加：其他收益		1,939.62	1,939.62	-
投资收益（损失以“-”号填列）				-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		101.00	101.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,612.17	-2,612.17	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>56,799.35</b>	<b>56,799.35</b>	-
加：营业外收入		373.56	373.56	-
减：营业外支出		195.06	195.06	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>56,977.85</b>	<b>56,977.85</b>	-
减：所得税费用		16,901.43	16,901.43	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>40,076.42</b>	<b>40,076.42</b>	-
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,076.42	40,076.42	-
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				-
（二）按所有权归属分类				
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-104.42	-104.42	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,180.84	40,180.84	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				-
（二）将重分类进损益的其他综合收益				-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				-
<b>七、综合收益总额</b>				-
归属于母公司股东的综合收益总额		40,180.84	40,180.84	-
归属于少数股东的综合收益总额		-104.42	-104.42	-
<b>八、每股收益：</b>				-
（一）基本每股收益（元/股）				-
（二）稀释每股收益（元/股）				-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## Grammer 模拟合并财务报表适用新收入准则和新金融工具准则前后的差异情况说明

Grammer 模拟合并财务报表在适用新收入准则和新金融工具准则前后的差异情况说明如下：

### 一、适用新准则财务报表与适用旧准则财务报表主要会计要素差异

#### (1) 适用新收入准则之前后差异情况说明

标的公司的收入分为两类：来源于商品销售收入和来源于生产前的工程及开发活动的收入。

#### 1) 来源于销售座椅、头枕、中控、内饰、功能性塑料等商品的收入

在旧准则下，对于销售商品的收入，标的公司依据《企业会计准则第 14 号——收入》确认、在下列条件均能满足时予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③与交易相关的经济利益能够流入企业；
- ④相关的收入和成本能够可靠地计量。

在新收入准则下，标的公司的销售商品根据合同约定的控制权转移时点，在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

新旧准则中的风险报酬转移时点和控制权转移时点一致，均是以运输方式将货物运至客户指定的目的地后，将装在运输工具上的货物交给客户处理，即交货完毕，确认收入。对应新旧准则中收入确认的账务处理如下：

旧收入准则账务处理	新收入准则账务处理
借：应收账款	借：应收账款
贷：主营业务收入	贷：主营业务收入
借：主营业务成本	借：主营业务成本
贷：存货	贷：存货

#### 2) 来源于商品生产前的工程及开发活动的收入

该收入仅发生在乘用车模块，对应的整车厂商调整车型，对应新车型需新的头枕、中控等配件产品，故而整车厂商会要求标的公司依据新车型设计新的配件产品。在新的配件产品可以批量生产前的研发投入即生产前的工程及开发活动。针对此研发投入，整车厂商会与标的公司单独签订合同，约定研发投入对价。

在旧准则下，此研发投入确认的收入在适用《企业会计准则第 14 号——收入》及参照《企业会计准则第 15 号——建造合同》。旧准则规定：在资产负债表日，提供劳务的结果能够可靠估计的，应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。标的公司按完工百分比法确认生产前的工程及研发活动的收入成本。

在新收入准则下，标的公司采用 5 步法确认收入。

第一步：识别合同。合同的五个必要条件：合同已被批准，双方承诺将履行各自的义务；已明确各方的权利和义务；有明确的支付条款；具有商业实质；很可能收回对价。此生产前的工程及开发活动会单独和客户签订合同，约定双方权利义务，也有明确的支付条款，满足合同的五个必要条件。

第二步：识别履约义务。完成与新车型配套的配件的研发，是此生产前的工程及开发活动的履约义务。

第三步：确定交易价格。标的公司因向客户提供新配件的研发服务，预期有权收取对价，并以合同条款为基础。

第四步：分摊交易价格。如果合同中包含两项或多项履约义务，公司需要在合同生效日，按照商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊到各个单项的履约义务。此生产前的工程及开发活动仅包含一项服务即为新车型研制新的配件产品。故不涉及交易价格的分摊。

第五步：收入确认时点或期间。此生产前的工程及开发活动属于某一时段履行的业务，标的公司需要估计履约进度，并采用投入法（根据企业为履行义务的投入确定。比如发生的成本，耗用的工时，耗费的机器运转时数等。）确定履约进度。

对应新旧准则中收入确认的账务处理如下：

旧准则收入确认账务处理	新准则收入确认账务处理
<p>合同成本及合同毛利通过工程施工列报于存货，同时结转相应营业成本；</p> <p>满足应收账款确认条件时，通过工程结算减少存货列报金额，同时对应增加应收账款。</p>	<p><b>研发投入对应账务处理：</b></p> <p>借：营业成本</p> <p>贷：应付职工薪酬/应付账款</p> <p><b>按完工进度确认收入：</b></p> <p>借：合同资产</p> <p>贷：营业收入</p> <p><b>客户完成验收：</b></p> <p>借：应收账款</p> <p>贷：合同资产</p>
<p>生产前的工程及开发活动对应新旧会计准则收入确认均按投入法确认，故收入确认时点及金额、营业成本不存在差异。</p>	

## (2) 新金融工具会计准则之前后的差异情况说明

在新金融工具准则下要求以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。标的资产依据新金融工具准则对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，标的资产假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

在旧准则下，标的资产基于历史坏账率及对客户信用状况判断对应收账款进行坏账计提，历史以来，标的资产的坏账金额均很小。

## 二、适用新收入准则和新金融工具会计准则之前与适用之后合并资产负债表、合并利润表产生差异主要原因

### 1、2018 年度差异说明

#### 说明 1：存货及合同资产

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 40,814.48 万元。差异原因为：生产前的工程及研发活动尚未和客户完成验收的收入在新准则下是在合同资产科目披露；在旧收入准则下是在存货科目披露。

**说明 2：预收款项及合同负债**

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 1,173.72 万元。差异原因为：新收入准则下，需将预收款项放在合同负债科目披露。

**说明 3：资产减值损失及信用减值损失**

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 96.13 万元。差异原因为：计提的坏账准备在新金融工具的准则下是在信用减值损失科目披露，旧准则下是在资产减值损失科目披露。

**2、2017 年度差异说明**

**说明 1：存货及合同资产**

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 37,423.77 万元。差异原因为：生产前的工程及研发活动尚未和客户完成验收的收入在新准则下是在合同资产科目披露；在旧收入准则下是在存货科目披露。

**说明 2：预收款项及合同资产**

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 3,070.79 万元。差异原因为：新收入准则下，需将预收款项放在合同负债科目披露。

**说明 3：资产减值损失及信用减值损失**

适用新收入准则和新金融工具准则之前与适用之后财务报表差异为 44.62 万元。差异原因为：计提的坏账准备在新金融工具的准则下是在信用减值损失科目披露，旧准则下是在资产减值损失科目披露。

宁波继峰汽车零部件股份有限公司

二〇一九年六月二十六日