

# 宁波继峰汽车零部件股份有限公司

## 关于 Grammer AG 集团

按企业会计准则编制的财务报表和在上市地交易所  
已披露的财务报表差异情况的鉴证报告

### 目 录

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



瑞华会计师事务所  
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 关于 Grammer AG 集团按企业会计准则编制的财务报表和在上市地交易所已披露的财务报表差异情况的鉴证报告

### 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）按于 2006 年 2 月 15 日财政部令第 33 号发布的《企业会计准则》编制的财务报表（以下简称“企业会计准则报表”）和 Grammer 在上市地交易所已披露的财务报表（以下简称“法定报表”）的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收购 Grammer 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 的准则差异调节表是继峰股份管理层的责任。该责任包括获取对 Grammer 会计政策详细的理解，将这些会计政策和中国准则会计政策进行比较，对因准则差异导致 Grammer 的企业会计准则报表和法定报表差异进行定性及定量解释。

#### 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查阅

Grammer 财务报表中披露的会计政策、询问继峰股份管理层对 Grammer 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、 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 会计政策和企业会计准则的差异情况。

### 四、 本报告的使用范围

本鉴证报告仅供继峰股份收购 Grammer 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

## 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

### 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：千欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>流动资产：</b>					
货币资金	现金和短期存款		204,373.14	204,373.14	
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	其他流动金融资产	二、(1)	268.30	6,597.30	-6,329.00
应收票据及应收账款	应收账款	二、(1)	253,675.56	250,008.56	3,667.00
预付款项		二、(1)	8,551.00		8,551.00
其他应收款	应收所得税	二、(1)	5,024.11	11,458.11	-6,434.00
存货	存货	二、(1)	188,757.97	190,991.97	-2,234.00
合同资产	合同资产		51,847.39	51,847.39	
一年内到期的非流动资产		二、(1)	2,000.00		2,000.00
其他流动资产	其他流动资产	二、(1)	29,216.84	28,437.84	779.00
<b>流动资产合计</b>			<b>743,714.31</b>	<b>743,714.31</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	其他金融资产	二、(2)	3,503.26	2,025.26	1,478.00
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	物业、厂房及设备	二、(2)	316,064.40	348,246.40	-32,182.00
在建工程		二、(2)	30,718.00		30,718.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	无形资产	二、(2)	99,764.31	215,770.31	-116,006.00
开发支出		二、(2)	4,083.00		4,083.00
商誉		二、(2)	111,923.00		111,923.00
长期待摊费用		二、(2)	2,860.00		2,860.00
递延所得税资产	递延所得税资产		40,343.92	40,343.92	
其他非流动资产	其他资产和合同资产	二、(2)	88,443.37	91,317.37	-2,874.00
<b>非流动资产合计</b>			<b>697,703.26</b>	<b>697,703.26</b>	
<b>资产总计</b>			<b>1,441,417.57</b>	<b>1,441,417.57</b>	

(承上页)

## 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

### 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: 千欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>流动负债:</b>					
短期借款	流动金融负债及其他流动金融负债	二、(3)	247,988.35	301,857.35	-53,869.00
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		二、(3)	851.00		851.00
应付票据及应付账款	应付账款	二、(3)	359,342.90	358,331.90	1,011.00
合同负债	合同负债	二、(3)	1,490.62	641.62	849.00
应付职工薪酬		二、(3)	53,167.00		53,167.00
应交税费	当期所得税负债	二、(3)	18,733.03	5,079.03	13,654.00
其他应付款	负债计提	二、(3)	31,154.48	18,018.48	13,136.00
一年内到期的非流动负债		二、(3)	47,027.00		47,027.00
其他流动负债	其他流动负债	二、(3)	3,351.27	82,693.27	-79,342.00
<b>流动负债合计</b>			<b>763,105.65</b>	<b>766,621.65</b>	<b>-3,516.00</b>
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	非流动金融负债及其他金融负债	二、(4)	162,004.58	179,960.58	-17,956.00
应付债券					
长期应付款		二、(4)	20,229.07	2,273.07	17,956.00
长期应付职工薪酬	长期应付职工薪酬		134,989.67	134,989.67	
预计负债					
递延收益		二、(4)	3,516.00		3,516.00
递延所得税负债	递延所得税负债		41,933.48	41,933.48	
其他非流动负债	其他负债和合同负债		799.24	799.24	
<b>非流动负债合计</b>			<b>363,472.04</b>	<b>359,956.04</b>	<b>3,516.00</b>
<b>负债合计</b>			<b>1,126,577.69</b>	<b>1,126,577.69</b>	
<b>股东权益合计</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>314,839.88</b>	<b>314,839.88</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>			<b>1,441,417.57</b>	<b>1,441,417.57</b>	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

### 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：万欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>一、营业总收入</b>			<b>1,872,202.00</b>	<b>1,882,520.00</b>	<b>-10,318.00</b>
其中：营业收入	收入及其他营业收入	二、(5)	1,872,202.00	1,882,520.00	-10,318.00
<b>二、营业总成本</b>					
其中：营业成本	销售成本	二、(5)	1,620,210.00	1,649,485.00	-29,275.00
税金及附加		二、(5)	2,453.00		2,453.00
销售费用	销售费用	二、(5)	37,893.00	37,769.00	124.00
管理费用	管理费用	二、(5)	142,365.00	146,527.00	-4,162.00
研发费用		二、(5)	22,729.00		22,729.00
财务费用	财务收入、财务费用及其他财务结果	二、(5)	15,118.00	14,271.00	847.00
资产减值损失		二、(5)	714.00		714.00
信用减值损失		二、(5)	-123.00		-123.00
加：其他收益		二、(5)	2,341.00		2,341.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		二、(5)	-70.00		-70.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		二、(5)	-530.00		-530.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>			<b>32,584.00</b>	<b>34,468.00</b>	<b>-1,884.00</b>
加：营业外收入		二、(5)	1,966.00		1,966.00
减：营业外支出		二、(5)	82.00		82.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			<b>34,468.00</b>	<b>34,468.00</b>	<b>-</b>
减：所得税费用	所得税费用		11,256.00	11,256.00	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			<b>23,212.00</b>	<b>23,212.00</b>	<b>-</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）			23,212.00	23,212.00	-
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）			-92.00	-92.00	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			23,304.00	23,304.00	-
<b>七、综合收益总额</b>			<b>23,212.00</b>	<b>23,212.00</b>	<b>-</b>
归属于母公司股东的综合收益总额			23,304.00	23,304.00	-
归属于少数股东的综合收益总额			-92.00	-92.00	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

### 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：千欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>流动资产：</b>					
货币资金	现金和短期存款		146,312.32	146,312.32	
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	其他流动金融资产	三、(1)	792.67	176,921.67	-176,129.00
应收票据及应收账款	应收账款	三、(1)	226,556.70	223,333.70	3,223.00
预付款项		三、(1)	11,271.00		11,271.00
其他应收款	应收所得税		6,783.00	6,783.00	
存货	存货	三、(1)	321,745.40	158,020.40	163,725.00
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	其他流动资产	三、(1)	21,179.59	23,269.59	-2,090.00
<b>流动资产合计</b>			<b>734,640.68</b>	<b>734,640.68</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	其他金融资产	三、(2)	4,817.29	3,923.29	894.00
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	物业、厂房及设备	三、(2)	230,240.65	238,927.65	-8,687.00
在建工程		三、(2)	8,687.00		8,687.00
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	无形资产	三、(2)	25,369.27	83,604.27	-58,235.00
开发支出		三、(2)	1,727.00		1,727.00
商誉		三、(2)	38,244.00		38,244.00
长期待摊费用		三、(2)	1,484.00		1,484.00
递延所得税资产	递延所得税资产		39,394.99	39,394.99	
其他非流动资产	其他资产	三、(2)	22,363.03	6,477.03	15,886.00
<b>非流动资产合计</b>			<b>372,327.23</b>	<b>372,327.23</b>	
<b>资产总计</b>			<b>1,106,967.91</b>	<b>1,106,967.91</b>	

(承上页)

### 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

#### 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: 千欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>流动负债:</b>					
短期借款	流动金融负债及其他流动金融负债	三、(3)	35,933.48	53,469.48	-17,536.00
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		三、(3)	1,439.00		1,439.00
应付票据及应付账款	短期应付账款	三、(3)	259,742.95	258,933.95	809.00
预收款项		三、(3)	3,934.00		3,934.00
应付职工薪酬		三、(3)	43,317.00		43,317.00
应交税费	当期所得税负债	三、(3)	15,745.48	5,253.48	10,492.00
其他应付款	负债计提	三、(3)	26,869.91	17,485.91	9,384.00
一年内到期的非流动负债		三、(3)	12,617.00		12,617.00
其他流动负债	其他流动负债	三、(3)	5,513.89	74,641.89	-69,128.00
<b>流动负债合计</b>			<b>405,112.71</b>	<b>409,784.71</b>	<b>-4,672.00</b>
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	非流动金融负债及其他金融负债	三、(4)	190,328.73	193,882.73	-3,554.00
应付债券					
长期应付款	应付账款	三、(4)	5,989.95	2,404.95	3,585.00
长期应付职工薪酬	长期应付职工薪酬	三、(4)	140,618.79	140,537.79	81.00
预计负债					
递延收益		三、(4)	4,672.00		4,672.00
递延所得税负债	递延所得税负债		22,585.01	22,585.01	
其他非流动负债	其他负债	三、(4)		112.00	-112.00
<b>非流动负债合计</b>			<b>364,194.48</b>	<b>359,522.48</b>	<b>4,672.00</b>
<b>负债合计</b>			<b>769,307.19</b>	<b>769,307.19</b>	
<b>股东权益合计</b>	<b>所有者权益</b>		<b>337,660.72</b>	<b>337,660.72</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>			<b>1,106,967.91</b>	<b>1,106,967.91</b>	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 企业会计准则报表和法定报表差异比较表

### 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：千欧元

企业会计准则报表科目	法定报表科目	说明	企业会计准则报表金额	法定报表金额	差异数
<b>一、营业总收入</b>			<b>1,791,104.00</b>	<b>1,802,413.00</b>	<b>-11,309.00</b>
其中：营业收入	收入及其他营业收入	三、(5)	1,791,104.00	1,802,413.00	-11,309.00
<b>二、营业总成本</b>					
其中：营业成本	销售成本	三、(5)	1,538,054.00	1,571,344.00	-33,290.00
税金及附加		三、(5)	2,301.00		2,301.00
销售费用	销售费用	三、(5)	37,408.00	35,872.00	1,536.00
管理费用	管理费用	三、(5)	116,738.00	128,726.00	-11,988.00
研发费用		三、(5)	24,921.00		24,921.00
财务费用	财务收入、财务费用及其他财务结果	三、(5)	17,903.00	10,596.00	7,307.00
资产减值损失		三、(5)	529.00		529.00
加：其他收益		三、(5)	2,545.00		2,545.00
投资收益（损失以“-”号填列）		三、(5)	133.00		133.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		三、(5)	-335.00		-335.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		三、(5)	<b>55,593.00</b>	<b>55,875.00</b>	<b>-282.00</b>
加：营业外收入		三、(5)	430.00		430.00
减：营业外支出		三、(5)	148.00		148.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>			<b>55,875.00</b>	<b>55,875.00</b>	<b>-</b>
减：所得税费用	所得税费用		23,524.00	23,524.00	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>			<b>32,351.00</b>	<b>32,351.00</b>	<b>-</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）			32,351.00	32,351.00	-
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）			-137.00	-137.00	-
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）			32,488.00	32,488.00	-
<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>32,351.00</b>	<b>32,351.00</b>	<b>-</b>
归属于母公司股东的综合收益总额			<b>32,488.00</b>	<b>32,488.00</b>	-
归属于少数股东的综合收益总额			<b>-137.00</b>	<b>-137.00</b>	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 按企业会计准则编制的财务报表和上市地交易所已披露的 财务报表差异情况说明

Grammar 企业会计准则报表和法定报表主要会计要素差异及说明如下：

### 一、企业会计准则报表和法定报表主要会计要素差异

企业会计准则报表和法定报表的差异均系企业会计准则与国际会计准则列报和披露形式及惯例差异所致，对净利润、净资产没有影响。差异=企业会计准则报表的金额-法定报表的金额。

### 二、2018 年资产负债表及利润表产生差异的原因说明如下：

#### (1) 流动资产差异说明：

企业会计准则 报表对应科目	法定报表科 目	企业会 计准则 报表和 法定报 表的差 异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类合 计 ⑥ = ② + ③ + ④ + ⑤	重分类 合计与 报表差 额比较 ⑦ = ① - ⑥
衍生金融资产	其他流动金 融资产	-6,329.00		-3,667.00		-2,662.00	-6,329.00	0.00
应收票据及应 收账款	应收账款	3,667.00		3,667.00			3,667.00	0.00
预付款项		8,551.00			8,551.00		8,551.00	0.00
其他应收款	应收所得税	-6,434.00				-6,434.00	-6,434.00	0.00
存货	存货	-2,234.00			-2,234.00		-2,234.00	0.00
一年内到期的 非流动资产		2,000.00	2,000.00				2,000.00	0.00
其他流动资产	其他流动资 产	779.00	-2,000.00		-6,317.00	9,096.00	779.00	0.00
<b>合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动资产中属于一年内到期的长期应收款重分类到一年内到期的非流动资产列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动金融资产中属于对联营企业的应收货款重分类至应收账款列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的存货和其他流动资产中属于预付款的金额重分类至预付款项列报。

重分类 4: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动资产中属于其他应收款和衍生金融资产的重分类至对应科目列报。

## (2) 非流动资产差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类 5 ⑥	重分类合计 ⑦ = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥	重分类合计与报表差额比较 ⑧ = ① - ⑦
长期应收款	其他金融资产	1,478.00				1,478.00		1,478.00	0.00
固定资产	物业、厂房及设备	-32,182.00				-1,464.00	-30,718.00	-32,182.00	0.00
在建工程		30,718.00					30,718.00	30,718.00	0.00
无形资产	无形资产	-116,006.00	-4,083.00	-111,923.00				-116,006.00	0.00
开发支出		4,083.00	4,083.00					4,083.00	0.00
商誉		111,923.00		111,923.00				111,923.00	0.00
长期待摊费用		2,860.00			2,860.00			2,860.00	0.00
其他非流动资产	其他资产和合同资产	-2,874.00			-2,860.00	-14.00		-2,874.00	0.00
<b>合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的无形资产中的开发支出重分类至开发支出列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的无形资产中的商誉重分类至商誉列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的长期待摊费用从其他金融资产、其他资产、合同资产重分类至长期待摊费用列报。

重分类 4: 将 GRAMMER 在法定报表的物业、厂房及设备中的租赁改造款重分类至长期待摊费用列报。

重分类 5: 将 GRAMMER 在上市地交易所披露的物业、厂房及设备中的仍在建、尚未竣工的在建工程重分类至在建工程列报。

## (3) 流动负债差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 A	重分类1 B	重分类2 c	重分类3 D	重分类4 E	重分类5 F	重分类6 G	重分类7 H	重分类8 I	重分类9 J	重分类10 K	重分类合	重分类合		
													L = B + C + D + E + F + G + H + I + J + K	计与报表 差额比较 M = A - L		
短期借款	流动金融负债 及其他流动金融负债	-53,869.00	-851.00		-3,790.00		-374.00	-1,011.00					-47,027.00	-816.00	-53,869.00	0.00
衍生金融 负债		851.00	851.00												851.00	0.00
应付票据及 应付账款	应付账款	1,011.00						1,011.00							1,011.00	0.00
合同负债	合同负债	849.00					849.00								849.00	0.00
应付职工 薪酬		53,167.00											53,167.00		53,167.00	0.00

## Grammar 企业会计准则报表和法定报表的差异情况说明

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 A	重分类1 B	重分类2 c	重分类3 D	重分类4 E	重分类5 F	重分类6 G	重分类7 H	重分类8 I	重分类9 J	重分类10 K	重分类合计	重分类合计与报表差额比较	
													L = B + C + D + E + F + G + H + I + J + K	M = A - L	
应交税费	当期所得税负债	13,654.00				233.00							13,654.00	0.00	
其他应付款	负债计提	13,136.00			3,790.00	-233.00	-475.00						10,054.00	13,136.00	0.00
一年内到期的非流动负债		47,027.00								47,027.00				47,027.00	0.00
其他流动负债	其他流动负债	-79,342.00		-3,516.00					-13,421.00		816.00	-63,221.00	-79,342.00	-79,342.00	0.00
<b>合计</b>		<b>-3,516.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3,516.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3,516.00</b>	<b>0.00</b>	

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债及其他流动金融负债中的衍生金融负债重分类至衍生金融负债列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中的递延收益重分类至递延收益列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债及其他流动金融负债中的属于债券的应付利息重分类至其他应付款列报。

重分类 4: 将 GRAMMER 在法定报表的负债计提中的税费的计提重分类至应交税费列报。

重分类 5: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债、其他流动金融负债、负债计提中的属于的合同负债部分重分类至合同负债列报。

重分类 6: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债及其他流动金融负债中与采购相关的应付重分类至应付账款列报。

重分类 7: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中的应交税费分类至应交税费科目列报。

重分类 8: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债及其他流动金融负债中的属于一年内到期的非流动负债重分类至一年内到期的非流动负债列报。

重分类 9: 将 GRAMMER 在法定报表的流动金融负债及其他流动金融负债中的属于其他流动负债部分重分类至其他流动负债列报。

重分类 10: 将 GRAMMER 在法定报表的负债计提和其他流动金融负债中的应付职工薪酬重分类至应付职工薪酬列报。

#### (4) 非流动负债差异说明:

企业会计准则 报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和 法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类合计 ④ = ② + ③	重分类合计 与报表差额 比较 ⑤ = ① - ④
长期借款	非流动金融负债 及其他金融负债	-17,956.00		-17,956.00	-17,956.00	0.00
长期应付款		17,956.00		17,956.00	17,956.00	0.00
递延收益		3,516.00	3,516.00		3,516.00	0.00
合计		3,516.00	3,516.00	0.00	3,516.00	0.00

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中的递延收益重分类至递延收益列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的非流动金融负债及其他金融负债中属于长期应付款部分重分类至长期应付款列报。

#### (5) 利润表差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类合	重分类合
							计 ⑥ = ② + ③ + ④ + ⑤	计与报表 差额比较 ⑦ = ① - ⑥
营业收入	收入及其他 营业收入	-10,318.00	-10,318.00				-10,318.00	0.00
营业成本	销售成本	-29,275.00	-6,011.00	-22,652.00		-612.00	-29,275.00	0.00
税金及 附加		2,453.00			2,453.00		2,453.00	0.00
销售费用	销售费用	124.00			124.00		124.00	0.00
管理费用	管理费用	-4,162.00			-3,571.00	-591.00	-4,162.00	0.00
研发费用		22,729.00		22,652.00	77.00		22,729.00	0.00
财务费用	财务收入、财 务费用及其 他财务结果	847.00			917.00	-70.00	847.00	0.00
资产减值 损失		714.00				714.00	714.00	0.00
信用减值 损失		-123.00				-123.00	-123.00	0.00
加: 其他 收益		2,341.00	2,341.00				2,341.00	0.00
公允价值 变动收益		-70.00				-70.00	-70.00	0.00
资产处置 收益		-530.00				-530.00	-530.00	0.00
<b>营业利润</b>		<b>-1,884.00</b>	<b>-1,966.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>82.00</b>	<b>-1,884.00</b>	<b>0.00</b>



企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类合计 ⑥ = ② + ③ + ④ + ⑤	重分类合计与报表差额比较 ⑦ = ① - ⑥
加：营业外收入		1,966.00	1,966.00				1,966.00	0.00
减：营业外支出		82.00				82.00	82.00	0.00
<b>利润总额</b>	<b>税前利润</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
减：所得税费用	所得税费用	0.00					0.00	0.00
<b>净利润</b> (净亏损以“-”号填列)	<b>净利润</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**重分类 1:** Grammer 法定报表未对收入类别做营业收入、其他收益、营业外收入的区分，统一在“收入与其他营业收入”（对应企业会计准则行项目“营业收入”，下同）列报；按照企业会计准则对其他收益、营业外收入的定义将包含在营业收入中的其他收益（2,341.00 千欧元）、营业外收入（1,966.00 千欧元）分别重分类至其他收益、营业外收入。按照其披露惯例，Grammer 将从供应商收到（或应收）的质量索赔款计入“收入与其他营业收入列报”；按照事项性质，在企业会计准则下应冲减营业成本；调减营业收入 6,011.00 千欧元、调减营业成本 6,011.00 千欧元。合计调减收入 10,318.00 千欧元。

**重分类 2:** 按照其披露惯例，Grammer 将企业自身研发活动的费用在法定报表的“销售成本”（对应企业会计准则行项目“营业成本”）列报；按照企业会计准则，该等费用应在研发费用列报；调减营业成本 22,652.00 千欧元、调增研发费用 22,652.00 千欧元。

**重分类 3:** 按照其披露惯例，Grammer 法定报告中管理费用包含若干根据企业会计准则应在税金及附加、销售费用、研发费用、财务费用列报的内容；从管理费用将对应内容重分类至税金及附加（2,453.00 千欧元）、销售费用（124.00 千欧元）、研发费用（77.00 千欧元）、财务费用（917.00 欧元）；合计调减管理费用 3,571.00 千欧元。

## 三、2017 年资产负债表及利润表产生差异的原因说明如下：

## (1) 流动资产差异说明：

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类合计 ⑥ = ② + ③ + ④ + ⑤	重分类合计与报表差额比较 ⑦ = ① - ⑥
衍生金融资产	其他流动金融资产	-176,129.00	-169,732.00	-3,223.00		-3,174.00	-176,129.00	0.00
应收票据及应收账款	应收账款	3,223.00		3,223.00			3,223.00	0.00
预付款项		11,271.00			6,007.00	5,264.00	11,271.00	0.00
存货	存货	163,725.00	169,732.00		-6,007.00		163,725.00	0.00
其他流动资产	其他流动资产	-2,090.00				-2,090.00	-2,090.00	0.00
<b>合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1：将生产前的工程及开发活动的按完工进度确认的收入且尚未开票部分从 GRAMMER 在法定报表中的其他流动金融资产重分类至存货列报。

重分类 2：将应收联营企业货款从 GRAMMER 在法定报表中的其他流动金融资产重分类至应收账款列报。

重分类 3：将 GRAMMER 在法定报表的存货中列报的预付款重分类至预付款项列报。

重分类 4：将 GRAMMER 在法定报表的其他流动金融资产和其他流动资产中列报的预付款重分类至预付款项列报。

## (2) 非流动资产差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类1 ②	重分类2 ③	重分类	重分类	重分类5	重分	重分类合 计 ⑧ = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥ + ⑦	重分 类合 计与 报表 差额 比较 ⑨ = ① - ⑧
					3 ④	4 ⑤	重分类5 ⑥	类6 ⑦		
长期 应收款	其他金融 资产	894.00						894.00	894.00	0.00
固定资产	物业、厂 房及设备	-8,687.00	-8,687.00						-8,687.00	0.00
在建工程		8,687.00	8,687.00						8,687.00	0.00
无形资产	无形资产	-58,235.00		-1,727.00	-38,244.00	-18,264.00			-58,235.00	0.00
开发支出		1,727.00		1,727.00					1,727.00	0.00
商誉		38,244.00			38,244.00				38,244.00	0.00
长期待摊 费用		1,484.00					1,484.00		1,484.00	0.00
其他非流 动资产	其他资 产	15,886.00				18,264.00	-1,484.00	-894.00	15,886.00	0.00
<b>合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: 将仍在建、尚未竣工的在建工程从 GRAMMER 在法定报表中的物业、厂房及设备重分类至在建工程列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的无形资产中列报的开发支出重分类至开发支出列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的无形资产中列报的商誉重分类至商誉列报。

重分类 4: 将 GRAMMER 在法定报表的无形资产中列报的提名费重分类至其他非流动资产列报。

重分类 5: 将 GRAMMER 在法定报表的其他金融资产、其他资产中列报的长期待摊费用重分类至长期待摊费用列报。

重分类 6: 将 GRAMMER 在法定报表的其他资产中列报的长期应收款重分类至长期应收款列报。

### (3) 流动负债差异说明:

企业会计准则 报表对应科目	法定报表科目	企业会计准 则报表和法 定报表的 差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类 4 ⑤	重分类 5 ⑥	重分类合 计 ⑦ = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥	重分类合 计与报表 差额比较 ⑧ = ① - ⑦
短期借款	流动金融负债 及其他流动金 融负债	-17,536.00				-38,929.00	21,393.00	-17,536.00	0.00
衍生金融负债		1,439.00	1,439.00					1,439.00	0.00
应付票据及应 付账款	应付账款	809.00					809.00	809.00	0.00
预收款项		3,934.00			3,934.00			3,934.00	0.00
应付职工薪酬		43,317.00				43,317.00		43,317.00	0.00
应交税费	当期所得税 负债	10,492.00					10,492.00	10,492.00	0.00
其他应付款	负债计提	9,384.00				-4,388.00	13,772.00	9,384.00	0.00
一年内到期的 非流动负债		12,617.00					12,617.00	12,617.00	0.00
其他流动负债	其他流动负债	-69,128.00	-1,439.00	-4,672.00	-3,934.00		-59,083.00	-69,128.00	0.00
<b>合计</b>		<b>-4,672.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4,672.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4,672.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中列报的衍生金融负债重分类至衍生金融负债列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中列报的递延收益重分类至递延收益列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中列报的预收款项重分类至预收款项列报。

重分类 4: 将 GRAMMER 在法定报表的负债计提、流动金融负债、其他流动金融负债中列报的应付职工薪酬重分类至应付职工薪酬列报。

重分类 5: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中列报的短期借款, 应付账款, 应交税费, 一年内到期的非流动负债重分类至对应科目列报。

#### (4) 非流动负债差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类 1 ②	重分类 2 ③	重分类 3 ④	重分类合计 ⑤ = ② + ③ + ④	重分类合计与报表差额比较 ⑥ = ① - ⑤
长期借款	非流动金融负债及其他金融负债	-3,554.00		-3,554.00		-3,554.00	0.00
长期应付款	应付账款	3,585.00		3,554.00	31.00	3,585.00	0.00
长期应付职工薪酬	长期应付职工薪酬	81.00			81.00	81.00	0.00
递延收益		4,672.00	4,672.00			4,672.00	0.00
其他非流动负债	其他负债	-112.00			-112.00	-112.00	0.00
<b>合计</b>		<b>4,672.00</b>	<b>4,672.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,672.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中列报的递延收益重分类至递延收益列报。

重分类 2: 将 GRAMMER 在法定报表的非流动金融负债、其他金融负债中列报的融资租赁对应的长期应付款重分类至长期应付款列报。

重分类 3: 将 GRAMMER 在法定报表的其他流动负债中属于薪酬部分重分类至长期应付职工薪酬列报, 应支付的建筑工程保证金重分类至长期应付款列报。

## (5) 利润表差异说明:

企业会计准则报表对应科目	法定报表科目	企业会计准则报表和法定报表的差异 ①	重分类1 ②	重分类2 ③	重分类3 ④	重分类4 ⑤	重分类合计 ⑥ = ② + ③ + ④ + ⑤	重分类合计与报表差额比较 ⑦ = ① - ⑥
营业收入	收入及其他 营业收入	-11,309.00	-11,309.00				-11,309.00	0.00
营业成本	销售成本	-33,290.00	-8,334.00	-24,473.00		-483.00	-33,290.00	0.00
税金及附加		2,301.00			2,301.00		2,301.00	0.00
销售费用	销售费用	1,536.00			1,536.00		1,536.00	0.00
管理费用	管理费用	-11,988.00			-11,459.00	-529.00	-11,988.00	0.00
研发费用		24,921.00		24,473.00	448.00		24,921.00	0.00
财务费用	财务收入、财务费用及其他财务结果	7,307.00			7,174.00	133.00	7,307.00	0.00
资产减值损失		529.00				529.00	529.00	0.00
加: 其他收益		2,545.00	2,545.00				2,545.00	0.00
公允价值变动收益		133.00				133.00	133.00	0.00
资产处置收益		-335.00				-335.00	-335.00	0.00
<b>营业利润</b>		<b>-282.00</b>	<b>-430.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>148.00</b>	<b>-282.00</b>	<b>0.00</b>
加: 营业外收入		430.00	430.00				430.00	0.00
减: 营业外支出		148.00				148.00	148.00	0.00
<b>利润总额</b>	<b>税前利润</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
减: 所得税费用	所得税费用	0.00					0.00	0.00
<b>净利润</b> (净亏损以“-”号填列)	<b>净利润</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

重分类 1: Grammer 法定报表未对收入类别做营业收入、其他收益、营业外收入的区分, 统一在“收入与其他营业收入”(对应企业会计准则行项目“营业收入”, 下同)列报; 按照企业会计准则对其他收益、营业外收入的定义将包含在营业收入中的其他收益(2,545.00 千欧元)、营业外收入(430.00 千欧元)分别重分类至其他收益、营业外收入。按照其披露惯例, Grammer 将从供应商收到(或应收)的质量索赔款计入“收入与其他营业收入列报”; 按照事项性质, 在企业会计准则下应冲减营业成本; 调减营业收入 8,334.00 千欧元、调减营业成本 8,334.00 千欧元。合计调减收入 11,309.00 千欧元。

重分类 2: 按照其披露惯例, Grammer 将企业自身研发活动的费用在法定报表的“销售成本”(对应企业会计准则行项目“营业成本”, 下同)列报; 按照企业会计准则, 该等费用应在研发费用列报; 调减营业成本 24,473.00 千欧元、调增研发费用 24,473.00 千欧元。

重分类 3: 按照其披露惯例, Grammer 法定报告中管理费用包含若干根据企业会计准则应在税金及附加、销售费用、研发费用、财务费用列报的内容; 从管理费用将对应内容重分类至税金及附加(2,301.00 千欧元)、销售费用(1,536.00 千欧元)、研发费用(448.00 千欧元)、财务费用(7,174.00 千欧元); 合计调减管理费用 11,459.00 千欧元。

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