

Cayman A2, Ltd.

自2016年4月7日(公司成立日)至2016年12月31日止期间
财务报表及审计报告

Cayman A2, Ltd.

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间 财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
公司股东权益变动表	6
财务报表附注	7 - 78



审计报告

普华永道中天审字(2017)第 26172 号
(第一页, 共二页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 Cayman A2, Ltd.(“Cayman 公司”)的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 Cayman 公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使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, 计划和执行审计工作以对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, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。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。



普华永道

审计报告(续)

普华永道中天审字(2017)第 26172 号
(第二页, 共二页)

上海家化联合股份有限公司全体股东:

三、审计意见

我们认为, 上述 Cayman 公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了 Cayman 公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间的合并及公司经营成果和现金流量。

四、使用与分发限制

本报告仅供上海家化就拟收购 Cayman 公司之权益的交易之用, 不得用作任何其他目的。我们不对其他任何方承担责任。本报告将会收录于上海家化关联交易公告的附件中, 除此之外, 未经我们事先书面同意, 本报告及其任何内容均不应向任何其他方披露。

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 6 月 8 日

注册会计师

张 津
张 津
中国注册会计师注册

注册会计师

叶 盛
叶 盛
中国注册会计师注册

2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表
(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	
		合并	公司
流动资产			
货币资金	四(1)	242,379,796.27	-
应收账款	四(2)	263,784,339.50	-
预付款项	四(4)	14,217,619.29	-
应收利息	十三(1)	-	10,658,897.76
其他应收款	四(3)、十三(2)	13,863,469.77	1,611,064,661.22
存货	四(5)	170,595,616.47	-
其他流动资产	四(6)	577,119.86	-
流动资产合计		705,417,961.16	1,621,723,558.98
非流动资产			
长期股权投资	十三(3)	-	14.47
固定资产	四(7)	81,623,462.99	-
在建工程	四(8)	2,060,876.35	-
无形资产	四(9)	484,092,514.97	-
商誉	四(10)	1,715,995,414.93	-
长期待摊费用	四(11)	11,686,740.44	-
递延所得税资产	四(13)	9,355,212.49	-
其他非流动资产	四(12)	34,261,735.98	-
非流动资产合计		2,339,075,958.15	14.47
资产总计		3,044,493,919.31	1,621,723,573.45

2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表(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	
		合并	公司
流动负债			
应付账款	四(15)	114,672,571.86	-
预收款项	四(16)	681,895.75	-
应付职工薪酬	四(17)	34,463,296.35	-
应交税费	四(18)	10,938,276.98	-
应付利息	四(19)、十三(4)	10,658,897.76	10,658,897.76
其他应付款	四(20)、十三(5)	1,533,317,703.10	1,355,782,660.24
应付债券	四(21)、十三(6)	255,282,000.00	255,282,000.00
流动负债合计		1,960,014,641.80	1,621,723,558.00
非流动负债			
长期借款	四(22)	983,625,000.88	-
长期应付职工薪酬	四(23)	15,876,375.10	-
递延所得税负债	四(13)	87,600,641.27	-
非流动负债合计		1,087,102,017.25	-
负债合计		3,047,116,659.05	1,621,723,558.00
股东权益			
实收资本	四(24)	16.10	16.10
其他综合收益	四(25)	12,413,279.23	(0.65)
累计亏损	四(26)	(15,036,035.07)	-
归属于母公司股东权益合计		(2,622,739.74)	15.45
少数股东权益		-	-
股东权益合计		(2,622,739.74)	15.45
负债及股东权益总计		3,044,493,919.31	1,621,723,573.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘东

主管会计工作的负责人：周黎明

会计机构负责人：刘敏慧






自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
合并及公司利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间	
		合并	公司
一、营业收入	四(27)	641,072,670.77	-
减: 营业成本	四(27)、四(31)	(316,413,820.30)	-
税金及附加		(339,853.85)	-
销售费用	四(28)、四(31)	(120,214,105.69)	-
管理费用	四(29)、四(31)	(129,967,491.52)	-
财务费用-净额	四(30)、十三(7)	(75,315,523.13)	(11,361,921.04)
资产减值损失	四(32)	(7,454,800.11)	-
加: 投资收益	十三(8)	-	11,361,921.04
二、营业利润		(8,632,923.83)	-
加: 营业外收入		124,403.01	-
其中: 非流动资产处置利得		-	-
减: 营业外支出		(200,565.29)	-
其中: 非流动资产处置损失		(200,565.29)	-
三、利润总额		(8,709,086.11)	-
减: 所得税费用	四(33)	(6,326,948.96)	-
四、净亏损		(15,036,035.07)	-
归属于母公司股东的净亏损		(15,036,035.07)	-
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		12,413,279.23	(0.65)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		12,413,279.23	(0.65)
以后不能重分类进损益的其他综合收益		(8,503,635.64)	-
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		(8,503,635.64)	-
以后将重分类进损益的其他综合收益		20,916,914.87	(0.65)
现金流量套期损益的有效部分		4,713,807.93	-
外币财务报表折算差额		16,203,106.94	(0.65)
六、综合收益总额		(2,622,755.84)	(0.65)
归属于母公司股东的综合收益总额		(2,622,755.84)	(0.65)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘东

主管会计工作的负责人: 周黎明

会计机构负责人: 刘敏慧

刘东



周黎明



刘敏慧



自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
合并及公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间	
		合并	公司
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		692,995,560.22	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(34)(a)	124,403.01	-
经营活动现金流入小计		693,119,963.23	-
购买商品、接受劳务支付的现金		(306,345,496.65)	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(105,817,625.78)	-
支付的各项税费		(21,427,537.78)	-
支付其他与经营活动有关的现金	四(34)(b)	(201,644,294.92)	-
经营活动现金流出小计		(635,234,955.13)	-
经营活动产生的现金流量净额	四(35)(a)	57,885,008.10	-
二、投资活动使用的现金流量			
收到与其他投资活动有关的现金	四(34)(c)	40,245,466.40	-
投资活动现金流入小计		40,245,466.40	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(14,896,006.02)	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(35)(c)	(2,763,776,600.58)	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	(1,797,704,560.00)
投资活动现金流出小计		(2,778,672,606.60)	(1,797,704,560.00)
投资活动使用的现金流量净额		(2,738,427,140.20)	(1,797,704,560.00)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		1,120,750,395.46	-
收到其他与筹资活动有关的现金	四(34)(d)	1,797,704,560.00	1,797,704,560.00
筹资活动现金流入小计		2,918,454,955.46	1,797,704,560.00
偿付利息支付的现金		(27,726,776.28)	-
筹资活动现金流出小计		(27,726,776.28)	-
筹资活动产生的现金流量净额		2,890,728,179.18	1,797,704,560.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,843,850.81)	-
五、现金及现金等价物净增加额	四(35)(a)	208,342,196.27	-
加: 期初现金及现金等价物余额		-	-
六、期末现金及现金等价物余额	四(35)(b)	208,342,196.27	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 刘东

主管会计工作的负责人: 周黎明

会计机构负责人: 刘敏慧

刘东



周黎明



刘敏慧



自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间合并股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他综合收益	累计亏损		
2016 年 4 月 7 日(公司成立日)余额		-	-	-	-	-
自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间增减变动额						
综合收益总额		-	12,413,279.23	(15,036,035.07)	-	(2,622,755.84)
净亏损		-	-	(15,036,035.07)	-	(15,036,035.07)
其他综合收益	四(25)	-	12,413,279.23	-	-	12,413,279.23
股东投入和减少资本		16.10	-	-	-	16.10
股东投入资本	四(24)	16.10	-	-	-	16.10
2016 年 12 月 31 日期末余额		16.10	12,413,279.23	(15,036,035.07)	-	(2,622,739.74)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘东




主管会计工作的负责人：周黎明



会计机构负责人：刘敏慧



自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间公司股东权益变动表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	其他综合收益	未分配利润	股东权益合计
2016 年 4 月 7 日(公司成立日)余额		-	-	-	-
自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间增减变动额					
综合收益总额		-	(0.65)	-	(0.65)
净利润		-	-	-	-
其他综合收益		-	(0.65)	-	(0.65)
股东投入和减少资本		16.10	-	-	16.10
股东投入资本		16.10	-	-	16.10
2016 年 12 月 31 日期末余额		16.10	(0.65)	-	15.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：刘东

刘东



主管会计工作的负责人：周黎明



会计机构负责人：刘敏慧



财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 本公司及子公司基本情况

Cayman A2, Ltd.(以下简称“本公司”)于 2016 年 4 月 7 日成立, 是一家在开曼群岛注册的豁免有限责任公司。本公司位于 Cayman Corporate Centre, 27 Hospital Road, George Town, Grand Cayman KY1-9008, Cayman Islands。本公司及其子公司(以下简称“本集团”)主要从事婴儿喂养、卫生及配套产品的设计、制造及分销。本集团主要生产 Tommee Tippee 等品牌婴儿喂养及卫生产品。

本期纳入合并范围的主要子公司详见附注六(1)。

本财务报表由本公司于 2017 年 6 月 8 日批准。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(11))、存货的计价方法(附注二(12))、固定资产折旧(附注二(14))、无形资产摊销(附注二(17))和收入的确认时点(附注二(23))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(28)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

截至 2016 年 12 月 31 日止, 本集团流动负债超过流动资产人民币 1,254,596,680.64 元。本集团业务的持续性取决于上海家化(集团)有限公司及其子公司的财力支持。上海家化(集团)有限公司及其子公司已确认将为本集团提供财力上的支持, 以使本集团在 2016 年 12 月 31 日后的十二个月内能清偿到期债务, 不会大规模缩减经营规模而能保持持续经营。董事会确信本集团将会持续经营, 所以以持续经营为基础编制本期间财务报表。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间(以下简称“本报告期”)的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况, 以及自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(3) 会计年度

本集团会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为英镑, 编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外, 均以人民币元为单位列示。

本公司下属子公司, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

(5) 企业合并

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

(a) 同一控制下的企业合并

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

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按合并日在最终控制方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 不足冲减的则调整留存收益。

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。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

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。

(6) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起, 本集团开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司, 自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围, 并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

编制合并财务报表时, 子公司采用与本公司一致的会计期间和会计政策。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。

集团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。

如果以本集团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, 从本集团的角度对该交易予以调整。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。不丧失控制权情况下少数股东权益发生变化作为权益性交易。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 被购买方的经营成果和现金流量自集团取得控制权之日起纳入合并财务报表, 直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司, 被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时, 对前期财务报表的相关项目进行调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

(7) 现金及现金等价物

现金, 是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款; 现金等价物, 是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易, 将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理, 及符合在其他综合收益中递延入账的现金流量套期之外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营, 本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币: 对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, 股东权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时, 将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益, 部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

(9) 金融工具

金融工具, 是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(a) 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融工具的确认和终止确认(续)

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分):

- (i) 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- (ii) 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手”协议下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或(b)虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。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。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理, 差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(b) 金融资产分类和计量

本集团的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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产和被指定为有效套期工具的衍生工具。本集团在初始确认时确定金融资产的分类。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融资产分类和计量(续)

金融资产的后续计量取决于其分类:

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, 包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产, 是指满足下列条件之一的金融资产: 取得该金融资产的目的是为了在短期内出售; 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量, 所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入, 计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资, 是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资, 列示为其他流动资产。对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失, 均计入当期损益。

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。对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融资产分类和计量(续)

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债和被指定为有效套期工具的衍生工具。本集团在初始确认时确定金融负债的分类。金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债, 是指满足下列条件之一的金融负债: 承担该金融负债的目的是为了在近期内回购; 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债

本集团的其他金融负债主要包括应付款项等。

应付款项包括应付账款、其他应付账款等, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

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。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(d) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 本集团采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时, 尽可能最大程度使用可观察到的市场参数, 减少使用与本集团特定相关的参数。

(e) 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, 本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该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, 且本集团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

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值, 减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值, 按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定, 并考虑相关担保物的价值。对于浮动利率, 在计算未来现金流量现值时采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如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。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 金融资产减值(续)

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。对可供出售权益工具投资，“严重”下跌的量化标准是：下跌幅度超过 30%以上；“非暂时性”下跌的量化标准是：下跌时间持续一年以上。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(f) 金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 套期活动

衍生工具按照衍生工具合同订立日的公允价值初始计量，其后按其公允价值重新计量。确认所产生的收益或损失的方法取决于该衍生工具是否指定为套期工具，如指定为套期工具，则取决于其所套期项目的性质。本集团指定若干衍生工具的套期为与一项已确认资产或负债或一项极可能预期交易有关的特定风险(现金流量套期)。

本集团于交易开始时就套期工具与被套期项目的关系，以至其风险管理目标及执行多项套期交易的策略作档案记录。本集团亦于套期开始时和按持续基准，记录其对于该等用于套期交易的衍生工具，是否高度有效地抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的评估。

当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为非流动资产或负债，而当被套期项目的剩余期限少于 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为流动资产或负债。交易性衍生工具则分类为流动资产或负债。

现金流量套期

被指定并符合资格作为现金流量套期的衍生工具的公允价值变动的有效部分于其他综合收益中确认。与无效部分有关的利得和损失即时在利润表中确认为当期损益。

在权益累计的金额当被套期项目影响利润或亏损时(例如：当被套期的预期销售发生时)重分类至该期间的损益。与利率互换套期浮息借款的有效部分有关的利得或损失在损益表中财务费用内确认。

当一项套期工具到期或售出后，或当套期不再符合套期会计的条件时，其时在权益中的任何累计利得和损失仍保留在权益内，并于预期交易最终在损益表内确认时确认入账。当一项预测交易预期不会再出现时，在权益中申报的累计利得和损失即时转入利润表中确认为当期损益。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团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) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本集团期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大是指：应收款项余额前五名。

(b) 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集团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。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料按照移动平均成本计价；库存商品按标准成本计价，领用或发出的库存商品，于月末结转其应负担的成本差异，将标准成本调整为实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，对本集团库存水平大于未来销售预测的陈旧、呆滞和有缺陷存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提；但对于种类繁多、单价较低的存货按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(13) 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。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资: 同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本; 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。

(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。

采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 以初始投资成本作为长期股权投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资, 本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的, 继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失, 其中属于资产减值损失的部分, 相应的未实现损失不予抵销。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过本集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资, 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(附注二(19))。

(14) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括机器设备、电子设备及其他设备等。

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

与固定资产有关的后续支出, 符合该确认条件的, 计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值; 否则, 在发生时计入当期损益。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(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。

固定资产的预计使用寿命、预计净残值率及年折旧率列示如下:

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	4-10 年	0%	10.00%至 25.00%
电子设备及其他设备	4-10 年	0%	10.00%至 25.00%

本集团至少于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 必要时进行调整。

(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(附注二(19))。

(d) 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。

(15) 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(附注二(19))。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用

借款费用, 是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化, 其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

- (i) 资产支出已经发生;
- (ii) 借款费用已经发生;
- (iii) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 按照下列方法确定:

- (i) 专门借款以当期实际发生的利息费用, 减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (ii) 占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中, 发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产

(a) 无形资产确认及初始计量

无形资产包括商标权、电脑软件及专利权等。

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

(b) 无形资产的使用寿命和摊销方法

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的预计使用寿命如下：

	预计使用寿命
商标权	30 年
电脑软件	4 年
专利权	20 年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(c) 研究与开发

本集团将内部研究开发项目的支出，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，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产(续)

(c) 研究与开发(续)

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，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。

(d) 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(附注二(19))。

(18) 长期待摊费用

长期待摊费用包括预付一年以上的保险费以及经营租入固定资产改良等其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

预付一年以上的保险费，按保险合同规定的期限平均摊销。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 长期资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值, 按以下方法确定:

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本集团将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产, 也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本集团将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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, 在以后会计期间不再转回。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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、辞退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。本集团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。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团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, 本集团的离职后福利主要是设定提存计划, 即为员工缴纳的基本养老保险和失业保险, 及设定受益计划(附注二(20)(d))。

(c) 基本养老保险

本集团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。本集团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。本集团在职工提供服务的会计期间, 将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。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(d) 设定受益计划

对于设定受益计划, 本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分:

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失);
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息); 以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产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或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

(e) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿, 在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利, 列示为流动负债。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

除企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (i) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (ii) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (iii) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付

股份支付, 分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付, 是指集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的, 以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日按照公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积; 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内每个资产负债表日, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计, 以此为基础, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间, 应确认以权益结算的股份支付的成本或费用, 并相应增加资本公积。可行权日之前, 于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付, 不确认成本或费用, 除非可行权条件是市场条件或非可行权条件, 此时无论是否满足市场条件或非可行权条件, 只要满足所有可行权条件中的非市场条件, 即视为可行权。

企业若以不利于职工的方式修改条款和条件, 企业仍应继续对取得的服务进行会计处理, 如同该变更从未发生, 除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。此外, 任何增加所授予权益工具公允价值的修改, 或在修改日对职工有利的变更, 均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付, 则于取消日作为加速行权处理, 立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的, 作为取消以权益结算的股份支付处理。但是, 如果授予新的权益工具, 并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的, 则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式, 对所授予的替代权益工具进行处理。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 股份支付(续)

以现金结算的股份支付, 是指企业因获取服务或商品、承担以股份或其他权益工具为基础计算确定交付现金或其他资产义务的交易。

以现金结算的股份支付, 应当按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授权日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和负债。在资产负债表日, 后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的, 进行调整; 在可行权日, 调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量、其变动计入当期损益。

(23) 收入

收入的金额按照本集团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及销售退回的净额列示。

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量, 并同时满足下列条件时予以确认:

(a) 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制, 且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量, 确认为收入的实现。销售商品收入金额, 按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外; 合同或协议价款的收取采用递延方式, 实质上具有融资性质的, 按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

(b) 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外, 均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产, 按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团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)计算确认递延所得税资产和递延所得税负债。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, 本集团对于递延所得税资产和递延所得税负债, 依据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

于资产负债表日, 本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日, 本集团重新评估未确认的递延所得税资产, 在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内, 确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关, 则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 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, 除此之外的其他租赁均为经营租赁。

(a) 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

(26) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制或共同控制的, 构成关联方。

(27) 分部信息

本集团以内部组织结构、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。

经营分部是指本集团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)本集团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)本集团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, 则可为一个经营分部进行披露。

本集团依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度将集团业务确定为一个经营分部进行分析评价。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断

本集团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) 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。这要求管理层分析存货的估计售价、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，来判断可变现净值是否低于存货成本(附注二(12))。

(ii) 商誉减值准备的会计估计

本集团每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注四(10))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(28) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税及递延所得税资产

本集团按照现行税收法规计算企业所得税及递延所得税, 并考虑了适用的所得税相关规定及税收优惠。在正常的经营活动中, 涉及的部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性, 在计提所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。本集团就未来预期的税务纳税调整项目是否需要缴纳额外税款进行估计, 并根据此确认相应的所得税负债。此外, 在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内, 应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额(附注二(24))。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。

本集团已经基于现行的税法规定及当前最佳的估计及假设计提了本期所得税负债及递延所得税项。未来可能因税法规定或相关情况的改变而需要对所得税负债及递延所得税项作出相应的调整。

(iv) 股份支付

于每个资产负债表日, 股份支付的负债根据其公允价值进行调整。这要求管理层对股份支付涉及的主要参数包括可行权日的企业价值、业绩表现、行权数量等作出最佳估计以及对某些特定情形作出最佳判断。

Cayman A2, Ltd.

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	适用国家	税基
企业所得税(a)	0%-34%	本集团所处的有关国家	应纳税所得额
增值税	5%-20%	本集团所处的有关国家	应纳税增值额

(a) 企业所得税

不同税率的主要纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	国家	自 2016 年 4 月 7 日 (公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日 止期间
Cayman A2, Ltd.	开曼群岛	0%
Jackel International Limited	英国	20%
Sangenic International Limited	英国	20%
		联邦企业所得税 34%
Mayborn USA Inc	美国	州企业所得税 8.83%
Mayborn ANZ PTY Limited	澳大利亚	30%
Mayborn France SARL	法国	33.3%
Product Marketing Mayborn Limited	中国香港地区	16.5%
Jackel China Limited	中国香港地区	16.5%
Jackel International China Limited	中国	25%

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

2016 年 12 月 31 日

库存现金	168,970.88
银行存款	208,173,225.39
其他货币资金(a)	34,037,600.00
	<u>242,379,796.27</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日, 人民币 34,037,600.00 元(英镑 4,000,000.00 元)的其他货币资金, 作为 983,625,000.88 元长期借款(附注四(22))合同约定的过剩账户资金而受限制。

(2) 应收账款

2016 年 12 月 31 日

应收账款	264,077,669.89
减: 坏账准备	(293,330.39)
	<u>263,784,339.50</u>

- (a) 应收账款账龄分析如下:

2016 年 12 月 31 日

一年以内	<u>264,077,669.89</u>
------	-----------------------

- (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	91,418,551.98	34.62%	-	-
单项金额不重大	172,659,117.91	65.38%	(293,330.39)	0.17%
	<u>264,077,669.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>(293,330.39)</u>	<u>0.11%</u>

- (c) 于 2016 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) 自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间坏账准备净计提金额为 295,796.82 元。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 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	91,418,551.98	-	34.62%

(3) 其他应收款

2016 年 12 月 31 日

应收索赔款	11,912,609.75
其他	1,950,860.02
	<u>13,863,469.77</u>
减: 坏账准备	-
	<u>13,863,469.77</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下:

2016 年 12 月 31 日

一年以内	<u>13,863,469.77</u>
------	----------------------

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	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	13,397,529.26	96.64%	-	-
单项金额不重大	465,940.51	3.36%	-	-
	<u>13,863,469.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(c) 于 2016 年 12 月 31 日, 无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 其他应收款(续)

(d) 于 2016 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
3i Group plc	应收索赔款	11,912,609.78	一年以内	85.93%	-
SRO Solutions	房屋租赁押金	602,465.52	一年以内	4.34%	-
Crown House Limited	房屋租赁押金	557,203.27	一年以内	4.02%	-
Houtex Investments Limited	房屋租赁押金	278,414.95	一年以内	2.01%	-
Amendis	电费	46,835.74	一年以内	0.34%	-
		<u>13,397,529.26</u>		<u>96.64%</u>	-

(4) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下:

	2016 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	<u>14,217,619.29</u>	<u>100.00%</u>

(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	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>4,381,541.12</u>	<u>30.82%</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下:

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,552,812.76	-	25,552,812.76
在产品	3,841,189.74	-	3,841,189.74
库存商品	148,300,923.80	(7,099,309.83)	141,201,613.97
	<u>177,694,926.30</u>	<u>(7,099,309.83)</u>	<u>170,595,616.47</u>

(b) 存货跌价准备分析如下:

	2016 年 4 月 7 日	本期计提	本期转销	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
库存商品	-	<u>7,159,003.29</u>	-	<u>(59,693.46)</u>	<u>7,099,309.83</u>

(c) 存货跌价准备情况如下:

	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货 跌价准备的原因
库存商品	估计售价减去估计将要发生的销售费用以及相 关税费后的金额	报废

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他流动资产

2016 年 12 月 31 日

远期外汇合约—现金流量套期(a)	480,151.66
预缴所得税	96,968.20
	<u>577,119.86</u>

- (a) 本集团使用远期货币合约。这些交易的目的是管理集团营业活动及融资渠道产生的汇率风险。远期货币合约期限如下：

	到期日	相对英镑汇率
卖出欧元	一年以内	1.17 - 1.29
买入港元	一年以内	9.73 - 11.45
卖出澳元	一年以内	1.69 - 2.00

于 2016 年 12 月 31 日，尚未履行的交易性远期外汇卖出合约名义本金为 9,750,000 欧元，这些合约的公允价值为负债 260,642.03 英镑，折合人民币 2,217,907.29 元。

于 2016 年 12 月 31 日，尚未履行的交易性远期外汇买入合约名义本金为 181,950,000 港元，这些合约的公允价值为资产 441,456.82 英镑，折合人民币 3,756,532.66 元。

于 2016 年 12 月 31 日，尚未履行的交易性远期外汇卖出合约名义本金为 7,975,000 澳元，这些合约的公允价值为负债 124,388.76 英镑，折合约人民币 1,058,473.71 元。

交易性衍生工具分类为流动资产或流动负债。当被套期项目的剩余期限超过 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为非流动资产或负债，而当被套期项目的剩余期限少于 12 个月时，套期衍生工具的全数公允价值会被分类为流动资产或负债。本期末无确认为当期损益的无效部分。

以外币计价的被套期的预测交易预计将于 2017 年度未来 11 个月内发生。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	机器设备	电子设备及其他设备	合计
原价			
2016 年 4 月 7 日	-	-	-
本期增加			
收购子公司增加	71,176,198.86	9,160,314.65	80,336,513.51
购置	5,325,416.63	3,878,192.11	9,203,608.74
在建工程转入	1,030,288.67	919,558.97	1,949,847.64
本期减少			
处置及报废	(719,918.03)	(925,625.71)	(1,645,543.74)
外币报表折算差额	2,689,533.29	969,147.76	3,658,681.05
2016 年 12 月 31 日	79,501,519.42	14,001,587.78	93,503,107.20
累计折旧			
2016 年 4 月 7 日	-	-	-
本期增加			
计提	(7,096,229.57)	(2,410,646.06)	(9,506,875.63)
本期减少			
处置及报废	617,410.28	795,205.68	1,412,615.96
外币报表折算差额	(2,898,219.53)	(887,165.01)	(3,785,384.54)
2016 年 12 月 31 日	(9,377,038.82)	(2,502,605.39)	(11,879,644.21)
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	70,124,480.60	11,498,982.39	81,623,462.99
2016 年 4 月 7 日	-	-	-

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间固定资产计提的折旧金额为 9,506,875.63 元, 其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 6,732,235.43 元及 2,774,640.20 元。

(8) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
Vaughan 办公楼项目	1,344,028.76	-	1,344,028.76
其他	716,847.59	-	716,847.59
	<u>2,060,876.35</u>	<u>-</u>	<u>2,060,876.35</u>

Cayman A2, Ltd.

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

	2016 年 4 月 7 日	本期收购 子公司增加	本期增加	本年转入 固定资产	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
Vaughan 办公楼项目	-	1,348,226.41	18,252.28	-	(22,449.93)	1,344,028.76
其他	-	423,675.73	2,252,550.52	(1,949,847.64)	(9,531.02)	716,847.59
	-	1,771,902.14	2,270,802.80	(1,949,847.64)	(31,980.95)	2,060,876.35

(9) 无形资产

	商标权	电脑软件	专利权	合计
原价				
2016 年 4 月 7 日	-	-	-	-
收购子公司增加	471,768,710.99	14,134,872.48	12,150,895.41	498,054,478.88
本期购入	-	3,356,437.56	56,672.28	3,413,109.84
外币报表折算差额	(7,802,381.10)	(219,551.02)	(201,431.01)	(8,223,363.13)
2016 年 12 月 31 日	463,966,329.89	17,271,759.02	12,006,136.68	493,244,225.59
累计摊销				
2016 年 4 月 7 日	-	-	-	-
本期计提	(7,819,159.00)	(1,098,042.65)	(302,004.73)	(9,219,206.38)
外币报表折算差额	65,198.00	(220.42)	2,518.18	67,495.76
2016 年 12 月 31 日	(7,753,961.00)	(1,098,263.07)	(299,486.55)	(9,151,710.62)
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	456,212,368.89	16,173,495.95	11,706,650.13	484,092,514.97
2016 年 4 月 7 日	-	-	-	-

(10) 商誉

	2016 年 4 月 7 日	本期收购 子公司增加	本期减值 准备	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
商誉 -					
Jake Holdings Limited	-	1,961,260,564.50	-	(245,265,149.57)	1,715,995,414.93

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 商誉(续)

(a) 减值

本集团资产组和资产组组合的商誉全部为婴儿喂养及卫生产品制造销售公司。

资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算, 采用现金流量预测方法计算。超过该期限的现金流量采用以下所述的估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设:

	2016年12月31日
增长率	管理层所采用的加权平均增长率2.5%与行业报告所载的预测数据一致, 不超过各产品的长期平均增长率。
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。
折现率	11%

我们采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

(11) 长期待摊费用

	2016 年 4 月 7 日	收购 子公司增加	本期增加	本期摊销	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
经营租入						
固定资产改良	-	5,381,133.38	35,540.06	(538,355.16)	229,569.48	5,107,887.76
预付保险费	-	-	7,481,376.00	(847,206.03)	(55,317.29)	6,578,852.68
	-	<u>5,381,133.38</u>	<u>7,516,916.06</u>	<u>(1,385,561.19)</u>	<u>174,252.19</u>	<u>11,686,740.44</u>

(12) 其他非流动资产

2016 年 12 月 31 日

设定受益计划净资产(附注四(23))	31,450,742.40
利率互换安排—现金流量套期(a)	2,810,993.58
	<u>34,261,735.98</u>

- (a) 本集团使用利率互换安排。这些交易的目的是管理集团融资渠道产生的利率风险。利率互换安排名义金额为英镑 90,000,000.00 元, 期限自 2016 年 9 月 30 日至 2019 年 9 月 30 日止。每季末, 本公司按年利率 0.4115% 计算固定利息, 并收到按三个月伦敦同业拆借利率计算的浮动利息。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 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	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
固定资产折旧差异	23,472,277.90	3,989,860.07
预提费用	11,471,768.91	1,950,200.72
未实现内部销售毛利	10,575,175.98	1,797,779.92
应付职工薪酬	9,445,978.60	1,605,816.36
可抵扣亏损	67,973.09	11,555.42
	<u>55,033,174.48</u>	<u>9,355,212.49</u>
其中:		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,759,536.06
预计于 1 年后转回的金额		<u>5,595,676.43</u>
		<u>9,355,212.49</u>

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并	480,556,094.45	81,694,536.07
设定受益计划净资产	31,450,742.40	5,346,626.21
现金流量套期	<u>3,291,145.24</u>	<u>559,478.99</u>
	<u>515,297,982.09</u>	<u>87,600,641.27</u>
其中:		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,223,789.93
预计于 1 年后转回的金额		<u>84,376,851.34</u>
		<u>87,600,641.27</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下:

2016 年 12 月 31 日

可抵扣亏损	352,031,525.40
可抵扣暂时性差异	27,642,635.73
	<u>379,674,161.13</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

2016 年 12 月 31 日

2017 年	-
2018 年	-
2019 年	-
2020 年	-
2021 年	-
2022 年及以上	352,031,525.40
	<u>352,031,525.40</u>

(e) 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

	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	-	9,355,212.49
递延所得税负债	-	<u>87,600,641.27</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值准备

	2016 年 4 月 7 日	本期增加	本期减少		外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
			转回	转销		
坏账准备	-	295,796.82	-	-	(2,466.43)	293,330.39
其中: 应收账款						
坏账准备	-	295,796.82	-	-	(2,466.43)	293,330.39
存货跌价准备	-	7,159,003.29	-	-	(59,693.46)	7,099,309.83
	-	7,454,800.11	-	-	(62,159.89)	7,392,640.22

(15) 应付账款

2016 年 12 月 31 日

应付货款	<u>114,672,571.86</u>
------	-----------------------

于 2016 年 12 月 31 日, 应付账款账龄均在一年以内。

(16) 预收款项

2016 年 12 月 31 日

预收货款	<u>681,895.75</u>
------	-------------------

于 2016 年 12 月 31 日, 预收款项账龄均在一年以内。

(17) 应付职工薪酬

2016 年 12 月 31 日

应付短期薪酬	<u>34,463,296.35</u>
--------	----------------------

短期薪酬

	2016 年 4 月 7 日	收购子公司 增加	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	-	36,470,517.06	104,401,768.94	(105,817,625.78)	(591,363.87)	34,463,296.35

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应交税费

2016 年 12 月 31 日

应交个人所得税	5,665,728.88
应交增值税	4,300,366.17
其他	972,181.93
	<u>10,938,276.98</u>

(19) 应付利息

2016 年 12 月 31 日

应付优先股股利(附注四(21))	<u>10,658,897.76</u>
------------------	----------------------

(20) 其他应付款

2016 年 12 月 31 日

应付关联方借款	1,389,820,254.28
应付其他营销类费用	61,055,830.59
其他	82,441,618.23
	<u>1,533,317,703.10</u>

于 2016 年 12 月 31 日, 其他应付款的账龄均为 1 年以内。

于 2016 年 12 月 31 日, 关联方借款为向 Arianna Global Limited 借入的 134,999,999.00 英镑借款和 33,200,000.00 欧元借款, 借款均无利息, 且为可要求随时偿还的股东借款。

(21) 应付债券

	2016 年 4 月 7 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
优先股	-	<u>288,957,000.00</u>	-	<u>(33,675,000.00)</u>	<u>255,282,000.00</u>

于 2016 年 12 月 31 日, 应付债券余额包括优先股 30,000,000.00 英镑(折合人民币 255,282,000.00 元), 及优先股股利 1,252,602.74 英镑(折合人民币 10,658,897.76 元, 列示于应付利息), 系于 2016 年 6 月 21 日向母公司 Arianna Global Limited 发行的优先股, 根据公司章程约定年利率为 8%。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付债券(续)

该项优先股股利为固定年利率 8%, 相关优先股并无投票权, 无固定到期日, 并且该优先股股东可要求赎回, 基于以上情况本公司将该项优先股划分为金融负债, 于应付债券中列示。

(22) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日
抵押借款(a)	983,625,000.88
减: 一年内到期的长期借款	-
	<u>983,625,000.88</u>

- (a) 于 2016 年 12 月 31 日, 银行抵押借款 115,592,756.35 英镑(折合人民币 983,625,000.88 元)系由 Success Bidco 2 Limited 向包括 Lloyds 银行在内的境外银团借入, 利息每月支付一次, 本金将于 2022 年 6 月 22 日偿还。贷款担保如下:

- Glamour Time Limited 持有的 Success Bidco 2 Limited 股份及集团内借款受益质押
- Success Bidco 2 Limited 以其全部资产提供担保
- 集团主要子公司(占集团合并 EBITDA、收入及总资产 80% 以上的主要子公司)以其全部资产提供担保

债务契约条款如下:

- 每季度末净负债总额占调整后 EBITDA 比率不超过特定比率
- 控制权变化等情况下可能触发的强制提前偿还条款

- (b) 于 2016 年 12 月 31 日, 长期借款的加权平均年利率为 4.9%。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬

2016 年 12 月 31 日

管理层激励计划(附注八(1))	15,876,375.10
离职后福利—设定受益计划净资产(a)	(31,450,742.40)
	(15,574,367.30)
减: 列示于其他非流动资产的	
设定受益计划净资产(附注四(12))	31,450,742.40
	15,876,375.10

- (a) 本集团设有设定受益计划, 即 Baby & Child 退休福利计划。该计划的资产由信托管理, 并且不对新员工开放。本集团未确认离职后医疗福利相关的负债。本期间内对该设定受益计划的应缴款是基于计划内员工工资基数确定的。于以后年度, 本集团将持续以工资基数的 22.4% 计算该设定受益计划的缴款金额。

设定受益计划义务现值

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

2016 年 4 月 7 日余额	-
收购子公司增加	242,763,192.50
计入当期损益的设定收益成本	4,891,141.50
其中: 当期服务成本	780,866.45
利息净额	4,110,275.05
计入其他综合收益的设定收益成本	24,833,269.30
其中: 根据财务假设调整的精算损益	32,933,686.10
根据人口假设调整的精算损益	(8,100,416.80)
其他变动	(7,317,680.50)
其中: 员工缴付	283,171.35
结算时支付的对价	(3,363,732.40)
外币报表折算差额	(4,237,119.45)
2016 年 12 月 31 日余额	265,169,922.80

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬(续)

计划资产

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

2016 年 4 月 7 日余额	-
收购子公司增加	269,906,085.00
计入当期损益的设定收益成本	4,882,560.55
其中: 利息净额	4,882,560.55
计入其他综合收益的设定收益成本	14,390,253.15
其中: 计划资产回报(计入利息净额的除外)	14,390,253.15
其他变动	7,441,766.50
其中: 企业缴付	15,248,348.15
员工缴付	283,171.35
结算时支付的对价	(3,363,732.40)
外币报表折算差额	(4,726,020.60)
2016 年 12 月 31 日余额	296,620,665.20

设定受益计划变动情况

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

2016 年 4 月 7 日余额	-
收购子公司增加	27,142,892.50
计入当期损益的设定收益成本	(8,580.95)
其中: 当期服务成本	(780,866.45)
利息净额	772,285.50
计入其他综合收益的设定收益成本	(10,443,016.15)
其中: 精算损失	(24,833,269.30)
计划资产回报	14,390,253.15
企业缴付	15,248,348.15
外币报表折算差额	(488,901.15)
2016 年 12 月 31 日余额	31,450,742.40

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬(续)

在确定设定受益计划义务现值时所使用的重大精算假设如下:

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

折现率	2.80%
通货膨胀率—零售价格指数	3.25%
通货膨胀率—消费价格指数	2.25%
薪酬增长率	2.00%
退休金增长率	3.10%

有关未来死亡率的假设是根据已公布统计数据和每个地区的经验按照精算意见而厘定。此等假设换算成一名领取退休金者在 65 岁退休时的平均预期剩余寿命:

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

于资产负债表日退休:

- 男性	21.9
- 女性	24.2

于资产负债表日后 20 年退休:

- 男性	23.2
- 女性	25.7

下述敏感性分析以相关假设在报告期末发生的合理可能变动为基础(所有其他假设维持不变):

如果折现率减少 0.5%, 则设定受益计划义务现值将增加人民币 30,633,840.00 元; 如果薪酬增长率增加 0.5%, 则设定受益计划义务现值将增加人民币 19,571,620.00 元; 如果预期寿命增加 1.25 年, 则设定受益计划义务现值将增加人民币 3,403,760.00 元。

由于部分假设可能具有相关性, 一项假设不可能孤立地发生变动, 因此上述敏感性分析不一定能反映设定受益计划义务现值的实际变动。

在上述敏感性分析中, 报告期末设定受益计划净资产的计算方法与资产负债表中确认相关资产的计算方法相同, 即预期累计福利单位法。

与以往年度相比, 用于敏感性分析的方法和假设未发生任何变动。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期应付职工薪酬(续)

计划资产组成如下

	2016 年 12 月 31 日	
	金额	占比
公司债券	170,666,539.38	57.54%
通货膨胀与国际债券	91,100,848.09	30.71%
多元化基金	31,126,160.53	10.49%
现金	3,727,117.20	1.26%
	<u>296,620,665.20</u>	<u>100.00%</u>

(24) 实收资本

	2016 年 12 月 31 日
实收资本	<u>16.10</u>

于 2016 年 4 月 7 日, Arianna Global Limited 投资设立本公司。于 2016 年 12 月 31 日, 本公司实收资本为 1.00 英镑和 1.00 美元。

财务报表附注

自2016年4月7日(公司成立日)至2016年12月31日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(25) 其他综合收益

	资产负债表其他综合收益		自2016年4月7日(公司成立日)至2016年12月31日止期间 利润表中其他综合收益					
	2016年4月7日	税后归属于 母公司	2016年 12月31日	本期所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本期转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东
以后不能重分类进损益的其他综合收益								
重新计量设定受益计划净负债或净资产 的变动	-	(8,503,635.64)	(8,503,635.64)	(10,443,016.15)	-	1,939,380.51	(8,503,635.64)	-
以后将重分类进损益的其他综合收益								
现金流量套期损益的有效部分	-	4,713,807.93	4,713,807.93	5,679,282.96	-	(965,475.03)	4,713,807.93	-
外币财务报表折算差额	-	16,203,106.94	16,203,106.94	16,203,106.94	-	-	16,203,106.94	-
	-	12,413,279.23	12,413,279.23	11,439,373.75	-	973,905.48	12,413,279.23	-

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 未分配利润

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间
期初未分配利润	-
加: 本期归属于母公司股东的净亏损	(15,036,035.07)
期末累计亏损	<u>(15,036,035.07)</u>

(27) 营业收入和营业成本

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间
销售商品收入	<u>641,072,670.77</u>
	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间
销售商品成本	<u>316,413,820.30</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间	
	主营业务收入	主营业务成本
英国	226,008,496.37	114,450,170.61
美洲	174,416,589.14	87,877,419.51
欧洲	113,337,024.48	54,671,753.17
远东及大洋洲	97,380,654.26	44,694,606.18
非洲及中东	29,929,906.52	14,719,870.83
	<u>641,072,670.77</u>	<u>316,413,820.30</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 销售费用

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

营销类费用	40,813,155.00
工资福利类费用	29,171,114.15
仓储费	20,711,800.66
运输费	12,833,354.84
差旅费	3,010,461.47
租赁费	238,639.48
其他	13,435,580.09
	<u>120,214,105.69</u>

(29) 管理费用

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

工资福利类费用	50,570,828.37
股份支付费用	15,876,375.10
折旧和摊销费用	12,532,201.77
法律及咨询类费用	4,799,954.40
租赁费	3,819,721.94
保险费	3,496,465.45
差旅费	3,052,397.69
其他	35,819,546.80
	<u>129,967,491.52</u>

(30) 财务费用 - 净额

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

利息支出	42,133,639.38
减：利息收入	(1,029,868.35)
汇兑损失	34,211,752.10
	<u>75,315,523.13</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 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:

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间
库存商品及在产品存货变动	9,862,378.16
耗用的原材料和低值易耗品等	262,668,836.05
工资福利类费用	104,401,768.94
营销类费用	40,813,155.00
仓储费	20,711,800.66
折旧费和摊销费用	19,264,437.17
股份支付费用	15,876,375.10
运输费	12,833,354.84
租赁费	6,977,378.10
差旅费	6,725,851.67
法律及咨询类费用	4,799,954.40
保险费	3,517,010.99
其他费用	58,143,116.43
	<u>566,595,417.51</u>

(32) 资产减值损失

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间
存货跌价损失(附注四(14))	7,159,003.29
坏账损失(附注四(14))	295,796.82
	<u>7,454,800.11</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 所得税费用

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

按税法及相关规定计算的当期所得税	4,966,791.16
递延所得税	1,360,157.80
	<u>6,326,948.96</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：

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

利润总额	<u>(8,709,086.11)</u>
按本公司适用税率计算的所得税	-
某些子公司适用不同税率的影响	5,394,310.82
税率变动的影响	(240,026.33)
不得扣除的成本、费用和损失	6,871,771.75
其他	<u>(5,699,107.28)</u>
所得税费用	<u>6,326,948.96</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 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

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

专项补贴、补助及其他	124,403.01
------------	------------

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

销售、管理等费用支出	201,644,294.92
------------	----------------

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

前股东补偿款	40,245,466.40
--------	---------------

(d) 收到其他与筹资活动有关的现金

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

股东借款	1,508,750,560.00
优先股	288,954,000.00
	1,797,704,560.00

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

净亏损	(15,036,035.07)
加: 资产减值准备	7,454,800.11
固定资产折旧	9,506,875.63
无形资产摊销	9,219,206.38
长期待摊费用摊销	1,385,561.19
固定资产报废损失	200,565.29
财务费用	42,133,639.38
递延所得税资产减少	549,824.79
递延所得税负债减少	(1,474,196.49)
存货的减少	9,862,378.16
经营性应收项目的增加	(7,020,855.05)
经营性应付项目的减少	(14,773,131.32)
股份支付费用	15,876,375.10
经营活动产生的现金流量净额	<u>57,885,008.10</u>

现金及现金等价物净变动情况

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

现金的期末余额	208,342,196.27
减: 现金的期初余额	-
现金及现金等价物净增加额	<u>208,342,196.27</u>

(b) 现金及现金等价物

2016 年 12 月 31 日

现金	208,342,196.27
其中: 库存现金	168,970.88
可随时用于支付的银行存款	208,173,225.39

期末现金及现金等价物余额	<u>208,342,196.27</u>
--------------	-----------------------

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表补充资料(续)

(c) 取得子公司

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

本期发生的企业合并于本期支付的现金	2,977,529,295.92
其中: Jake Holdings Limited	2,977,529,295.92
减: 购买日子公司持有的现金	(213,752,695.34)
其中: Jake Holdings Limited	(213,752,695.34)
取得子公司支付的现金净额	<u>2,763,776,600.58</u>

2016 年 7 月 11 日取得子公司的价格

Jake Holdings Limited

其中: 股权对价	1,963,598,516.63
债权对价	<u>1,013,930,779.29</u>
	<u>2,977,529,295.92</u>

取得子公司的净资产

2016 年 7 月 11 日
(购买日)
Jake Holdings Limited

流动资产	681,254,914.83
非流动资产	622,615,212.41
流动负债	(147,638,071.26)
非流动负债	<u>(1,153,894,103.85)</u>
	<u>2,337,952.13</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 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—			
英镑	16,411,013.28	8.5094	139,647,876.37
美元	7,922,891.04	6.9003	54,670,004.09
港元	2,690,062.11	0.8898	2,393,610.42
欧元	4,262,148.78	7.2606	30,945,673.04
日元	9,443,881.00	0.0590	557,108.32
摩洛哥迪拉姆	2,273,703.49	0.6809	1,548,249.32
加元	515,843.30	5.1326	2,647,636.73
澳元	1,543,725.93	4.9693	7,671,210.84
应收账款—			
英镑	13,764,404.21	8.5094	117,126,821.23
美元	8,527,057.32	6.9003	58,838,908.20
港元	13,639,646.46	0.8898	12,136,522.71
欧元	6,284,161.53	7.2606	45,626,658.80
澳元	6,048,242.63	4.9693	30,055,428.56
预付款项—			
英镑	1,103,498.14	8.5094	9,390,107.07
美元	314,254.47	6.9003	2,168,437.39
港元	297,378.98	0.8898	264,607.06
欧元	38,060.66	7.2606	276,342.47
摩洛哥迪拉姆	1,362,476.01	0.6809	927,760.62
澳元	144,375.29	4.9693	717,441.66

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 外币货币性项目(续)

	2016 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款—			
英镑	1,410,025.34	8.5094	11,998,469.59
港元	1,027,706.60	0.8898	914,450.72
欧元	41,465.64	7.2606	301,064.60
摩洛哥迪拉姆	953,800.00	0.6809	649,477.92
应付账款—			
英镑	3,465,903.70	8.5094	29,492,760.94
美元	678,207.66	6.9003	4,679,808.84
港元	81,332,790.99	0.8898	72,369,710.42
欧元	602,512.67	7.2606	4,374,591.56
摩洛哥迪拉姆	2,927,034.10	0.6809	1,993,126.45
澳元	251,452.97	4.9693	1,249,540.94
预收款项—			
英镑	20,128.50	8.5094	171,281.46
欧元	70,326.93	7.2606	510,614.29
应付利息—			
英镑	1,252,602.74	8.5094	10,658,897.76
其他应付款—			
英镑	144,097,624.74	8.5094	1,226,187,426.89
美元	3,180,529.35	6.9003	21,946,477.83
港元	21,905,966.56	0.8898	19,491,873.29
欧元	33,200,000.00	7.2606	241,051,262.80
摩洛哥迪拉姆	3,396,076.84	0.6809	2,312,515.11
澳元	2,315,841.13	4.9693	11,508,069.68
应付债券—			
英镑	30,000,000.00	8.5094	255,282,000.00
长期借款—			
英镑	115,592,756.35	8.5094	983,625,000.88

Cayman A2, Ltd.

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本期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	取得的权益比例	取得方式	购买日	购买日确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的经营活动现金流量	购买日至期末被购买方的现金流量净额
Jake Holdings Limited 及其子公司	2016 年 7 月 11 日	1,963,598,516.63	100.00%	收购	2016 年 7 月 11 日	控制权转移时点	641,072,670.77	56,935,374.95	57,884,998.47	(67,796,936.37)

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 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：

于2016年7月11日收购Jake Holdings Limited 100%权益：

	Jake Holdings Limited 及其子公司
合并成本 - 现金	1,963,598,516.63
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	(2,337,952.13)
收购子公司时产生的商誉	<u>1,961,260,564.50</u>

本集团采用估值技术确定所转移非现金资产的公允价值以及所发生或承担的负债的公允价值。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 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:

Jake Holdings Limited 及其子公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2015 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	213,752,695.34	213,752,695.34	217,741,814.57
应收款项	241,142,224.50	241,142,224.50	292,754,863.90
存货	187,557,304.46	187,557,304.46	182,331,185.89
其他流动资产	38,802,690.53	38,802,690.53	14,599,301.71
固定资产及在建工程	82,108,415.65	69,198,885.65	74,515,657.29
无形资产	498,054,478.88	14,137,657.89	54,992,149.34
长期待摊费用	5,381,133.38	5,381,133.38	5,766,395.60
递延所得税资产	9,905,037.28	9,905,037.28	10,231,317.60
商誉	-	630,395,192.50	700,585,626.30
其他非流动资产	27,166,147.22	27,166,147.22	27,283,241.15
减: 借款	(542,733,810.27)	(542,733,810.27)	(2,476,331,560.80)
应付款项	(101,632,881.49)	(101,632,881.49)	(136,256,485.65)
应付职工薪酬	(36,470,517.06)	(36,470,517.06)	(25,451,909.61)
应交税费	(9,836,257.18)	(9,836,257.18)	(15,504,696.39)
递延所得税负债	(89,074,837.76)	(4,614,358.87)	(5,971,714.30)
其他负债	(521,783,871.35)	(521,783,871.35)	(309,094,867.29)
净资产	2,337,952.13	220,367,272.53	(1,387,809,680.69)
减: 少数股东权益	-	-	-
取得的净资产	2,337,952.13	220,367,272.53	(1,387,809,680.69)

本集团采用估值技术来确定 Jake Holdings Limited 及其子公司的资产负债于购买日的公允价值。主要资产的评估方法及其关键假设列示如下:

存货的评估方法为重置成本法, 固定资产的评估方法为重置成本法, 无形资产的评估方法为权益金节省法以及重置成本法, 使用的关键假设如下:

	2016年7月11日
增长率	管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致, 不超过各产品的长期平均增长率。
毛利率	管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。
折现率	11.5%

Cayman A2, Ltd.

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 于 2016 年 12 月 31 日, 本公司拥有下列主要已合并子公司:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 直接 间接	取得方式
Jake Holdings Limited	英国	英国	投资业	-	非同——控制下合并取得
Jackel International Limited	英国	英国	商业	-	非同——控制下合并取得
Sangenic International Limited	英国	英国	工业	-	非同——控制下合并取得
Product Marketing Mayborn Limited	香港	香港	商业	-	非同——控制下合并取得
Jackel China Limited	香港	香港	工业	-	非同——控制下合并取得
Jackel International China Limited	东莞	东莞	工业	-	非同——控制下合并取得
Mayborn USA Inc	美国	美国	商业	-	非同——控制下合并取得
Mayborn ANZ PTY Limited	澳大利亚	澳大利亚	商业	-	非同——控制下合并取得
Mayborn France SARL	法国	法国	商业	-	非同——控制下合并取得
Mayborn Morocco SARL	摩洛哥	摩洛哥	工业	-	非同——控制下合并取得
Mayborn Japan KK	日本	日本	非商业	-	非同——控制下合并取得
Steri-bottle UK Ltd	英国	英国	商业	-	非同——控制下合并取得
Kindertec Limited	英国	英国	商业	-	非同——控制下合并取得

Cayman A2, Ltd.

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 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
Arianna Global Limited	英属维京群岛	投资业

本公司的最终控制方为中国平安保险(集团)股份有限公司(以下简称“平安集团”)。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2016 年 3 月 23 日 (公司成立日)	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
Arianna Global Limited	1.00 美元	-	-	1.00 美元

(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	
	持股比例	表决权比例
Arianna Global Limited	100.00%	100.00%

(2) 子公司情况

重要子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方的交易价格均根据双方协议并参考市场价格作为定价基础。

(b) 股东借款

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

Arianna Global Limited	1,547,291,250.37
------------------------	------------------

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(c) 接收优先股投资

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至
2016 年 12 月 31 日止期间

Arianna Global Limited	288,957,000.00
------------------------	----------------

(d) 优先股股利

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至
2016 年 12 月 31 日止期间

Arianna Global Limited	11,361,921.04
------------------------	---------------

(e) 关键管理人员薪酬

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至
2016 年 12 月 31 日止期间

关键管理人员薪酬	2,582,386.31
----------	--------------

(4) 关联应收、应付款项余额

(a) 其他应收款

2016 年 12 月 31 日

Arianna Global Limited	15.45
------------------------	-------

(b) 其他应付款

2016 年 12 月 31 日

Arianna Global Limited	1,389,820,254.28
------------------------	------------------

(c) 应付利息

2016 年 12 月 31 日

Arianna Global Limited	10,658,897.76
------------------------	---------------

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联应收、应付款项余额(续)

(d) 应付债券

2016 年 12 月 31 日

Arianna Global Limited	255,282,000.00
------------------------	----------------

八 股份支付

(1) 以现金结算的股份支付

(a) 2016 年度股票增值权概况

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

期初发行在外的股票增值权份数	-
本期授予的股票增值权份数	25,680
本期失效的股票增值权份数	-
期末发行在外的股票增值权份数	25,680

期末发行在外的股票增值权的合同剩余期限	72 个月
---------------------	-------

以现金结算的股份支付如下:

以股票增值权换取的职工服务总额	233,497,936.00
以现金结算的股份支付确认的费用金额	15,876,375.10

根据 2016 年董事会审议通过的投资协议, 本公司向高级管理人员实施股票增值权激励, 分三期行权, 授予奖励对象每份股票增值权对应的结算金额依据本集团初始企业价值至行权日的企业价值增加部分计算所得。本次授予的股票增值权于资产负债表日的公允价值, 根据未来企业价值的最佳估计进行估算。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

2016年度，本集团对在美国市场出售的某类电子产品的进行了全面召回，以确保市场中不存在该类产品。此次召回后，本集团对所有电子产品展开彻底详尽地审查，以确保所有已经销售的商品符合质量要求及相关监管要求，并达到客户期望。由于审查仍处于早期阶段，按照目前的估计，是否会造成财务影响存在较大的不确定性，因此，于资产负债表日，并未计提相应的预计召回费用。

十 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

2016 年 12 月 31 日

房屋、建筑物及机器设备

836,303.83

(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，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

2016 年 12 月 31 日

一年以内	13,606,636.79
一到二年	11,473,588.10
二到三年	6,402,256.29
三年以上	47,359,150.83
	<u>78,841,632.01</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于英国, 主要业务以英镑结算。本集团已确认的除英镑外其他货币资产和负债及未来的其他货币交易(其他货币资产和负债及其他货币交易的计价货币主要为欧元、美元、港元和澳元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团其他货币交易和其他货币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于本报告期内, 本集团签署远期外汇合约(附注四(6))以降低外汇风险。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2016 年 12 月 31 日, 本集团长期带息债务主要为英镑计价的长期银行借款(附注四(22))以及英镑计价的优先股(附注四(21)), 具体金额如下:

2016 年 12 月 31 日

银行借款

- 浮动利率

983,625,000.88

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本集团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。于本报告期内本集团签署利率互换安排(附注四(6))以降低利率风险。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十一 金融风险(续)

(2) 信用风险

本集团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、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于境外大中型上市银行, 本集团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, 对于应收账款和其他应收款, 本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团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, 本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 并购买信用保险, 以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动性风险

本集团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, 在集团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。

于资产负债表日, 本集团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	五年以上	合计
应付款项	114,672,571.86	-	-	-	114,672,571.86
应付利息	10,658,897.76	-	-	-	10,658,897.76
其他应付款	1,533,317,703.10	-	-	-	1,533,317,703.10
应付债券	255,282,000.00	-	-	-	255,282,000.00
长期借款	50,145,043.26	50,145,043.26	150,435,129.78	1,046,200,521.63	1,296,925,737.93
	<u>1,964,076,215.98</u>	<u>50,145,043.26</u>	<u>150,435,129.78</u>	<u>1,046,200,521.63</u>	<u>3,210,856,910.65</u>

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十二 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金融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
金融资产				
利率互换安排	-	2,810,993.58	-	2,810,993.58
远期外汇合同	-	480,151.66	-	480,151.66
	-	3,291,145.24	-	3,291,145.24

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本集团以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本集团采用估值技术确定其公允价值。

(2) 不以公允价值计量的资产和负债

本集团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、应付款项、长期借款和应付债券等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 应收利息

2016 年 12 月 31 日

优先股股利	10,658,897.76
-------	---------------

(2) 其他应收款

2016 年 12 月 31 日

应收母公司款	15.45
子公司往来款	1,355,782,645.77
优先股	255,282,000.00
	1,611,064,661.22
减: 坏账准备	-
	1,611,064,661.22

(a) 其他应收款账龄分析如下:

2016 年 12 月 31 日

一年以内	1,611,064,661.22
------	------------------

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	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	1,611,064,645.77	100.00%	-	-
单项金额不重大	15.45	-	-	-
	1,611,064,661.22	100.00%	-	-

(c) 于 2016 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账 准备
Financial Wisdom Global Limited	往来款及 优先股本金	1,611,064,645.77	一年以内	100.00%	-

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

2016 年 12 月 31 日

子公司(a)	14.47
减: 长期股权投资减值准备	-
	<u>14.47</u>

本公司不存在长期投资变现的重大限制。

(a) 子公司

	2016 年 4 月 7 日	增加投资	2016 年 12 月 31 日
Financial Wisdom Global Limited	-	14.47	<u>14.47</u>

(4) 应付利息

2016 年 12 月 31 日

优先股股利	<u>10,658,897.76</u>
-------	----------------------

(5) 其他应付款

2016 年 12 月 31 日

欠母公司款	<u>1,355,782,660.24</u>
-------	-------------------------

于 2016 年 12 月 31 日, 关联方借款为向 Arianna Global Limited 借入的 130,999,999.00 英镑借款和 33,200,000.00 欧元借款, 借款均无利息, 且为可要求随时偿还的股东借款。

财务报表附注

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(6) 应付债券

	2016 年 4 月 7 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差额	2016 年 12 月 31 日
优先股	-	288,957,000.00	-	(33,675,000.00)	255,282,000.00

于 2016 年 12 月 31 日, 应付债券余额包括优先股本金 30,000,000.00 英镑(折合人民币 255,282,000.00 元), 优先股股利 1,252,602.74 英镑(折合人民币 10,658,897.76 元)列示于应付利息, 系于 2016 年 6 月 21 日向母公司 Arianna Global Limited 发行的优先股, 根据公司章程约定年利率为 8%。

该项优先股股利为固定年利率 8%, 相关优先股并无投票权, 并且该优先股股东可要求赎回, 基于以上情况本公司将该项优先股划分为金融负债, 于应付债券中列示。

(7) 财务费用 – 净额

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

优先股股利支出	11,361,921.04
---------	---------------

(8) 投资收益

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)
至 2016 年 12 月 31 日止期间

优先股股利收入	11,361,921.04
---------	---------------

Cayman A2, Ltd.

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)

至 2016 年 12 月 31 日止期间财务报表补充资料

Cayman A2, Ltd.

财务报表补充资料

自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日)至 2016 年 12 月 31 日止期间

(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

	自 2016 年 4 月 7 日(公司成立日) 至 2016 年 12 月 31 日止期间 合并
非流动资产处置损失	(200,565.29)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	124,403.01
	(76,162.28)
所得税影响额	(22,174.49)
少数股东权益影响额(税后)	-
	(98,336.77)

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。