

雅戈尔集团股份有限公司

关于变更对宁波银行股份有限公司会计核算方法的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个人及连带责任。

重要内容提示：

公司于 2014 年 1 月 16 日—20 日以通讯方式召开第七届董事会第二十四次会议，会议以 12 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于变更对宁波银行股份有限公司会计核算方法的议案》，同意自 2014 年 1 月 1 日起对宁波银行股份有限公司（以下简称“宁波银行”）的会计核算方法由可供出售金融资产变更为长期股权投资、并以权益法确认损益，具体如下：

一、公司对宁波银行的投资历史

2007 年 7 月 19 日，宁波银行正式登陆深圳证券交易所挂牌交易，公司作为发起人股东之一，持有宁波银行 17,900 万股股份，占其发行后总股本的 7.16%。

2009 年 10 月 10 日，为了支持宁波银行提高资本充足率、提升综合竞争实力和增强持续发展能力，公司与宁波银行签订了《非公开发行 A 股之认购协议》，并根据最终的书面确认，以 11.63 元/股的价格认购宁波银行 7,050 万股股份。截至 2010 年 10 月 19 日该次非公开发行新股股份登记完成，公司合计持有宁波银行 24,950 万股股份，持股比例为 8.65%。

基于对宁波银行未来发展的信心，公司有意长期持有宁波银行的股份，自 2013 年 12 月 2 日起公司从二级市场陆续买入宁波银行股份。截至 2013 年 12 月 31 日，公司累计持有宁波银行 291,350,088 股股份，持股比例达到 10.10%，为宁波银行第三大股东。

二、本次会计核算方法变更的概述

1、本次变更前，公司对宁波银行采用的会计核算方法：

2007 至 2008 年度，公司根据《企业会计准则第 2 号》的相关规定，将持有宁波银行的股份列入长期股权投资，并以成本法确认损益。

2009 年，根据《企业会计准则解释第 3 号》文件的规定，公司将持有宁波银行的股份划分为可供出售金融资产，并对期初数进行了追溯调整。

2、变更时间：

2014 年 1 月 1 日

3、变更原因：

鉴于：

1、截至 2013 年 12 月 31 日，公司累计持有宁波银行 291,350,088 股股份，持股比例达到 10.10%，为宁波银行第三大股东；

2、公司董事长李如成先生担任宁波银行第四届董事会董事职务，为该公司 8 名股东董事之一；

适逢宁波银行董事会换届，根据第四届董事会的提名，公司董事李寒穷出任宁波银行第五届董事会董事，为该公司 8 名股东董事之一；

3、根据《企业会计准则第 2 号》的规定，投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；

因此，公司董事会认为公司对宁波银行的经营决策具有重大影响，决定根据《企业会计准则》的相关规定，将宁波银行的会计核算方法由可供出售金融资产变更为长期股权投资、并以权益法确认损益，以更加合理、准确地反映公司对宁波银行股权投资的会计核算情况。

三、本次会计核算方法变更对公司财务状况及经营成果的影响

公司对宁波银行的会计核算方法由可供出售金融资产变更为长期股权投资、并以权益法确认损益后，公司将以宁波银行的合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

本次会计核算方法变更后，对公司所有者权益的影响较小，对公司未来的净利润能够产生积极的影响。

简而言之，自 2014 年 1 月 1 日起，在公司的合并财务报表中，公司对宁波银行的投资收益=宁波银行当期实现的净利润×公司对宁波银行的持股比例。

根据宁波银行公开披露的定期报告显示，其最近三年一期的净利润情况如下所示：

单位：万元

	2010 年度	2011 年度	2012 年度	2013 年 1-9 月
净利润	232,198.6	325,351.0	406,813.7	394,383.0

四、独立董事意见

公司独立董事叶如棠、李国光、翁礼华、谢庆健、蒋衡杰对本次会计核算方法变更事项出具独立意见，认为：

1、公司现持有宁波银行 10.10%的股份，且在宁波银行派有董事会成员，对其经营决策具有重大影响；

2、公司根据《企业会计准则》的相关规定，自 2014 年 1 月 1 日起，对宁波银行的会计核算方法由可供出售金融资产变更为长期股权投资、并采用权益法确认损益是合理和适当的；

3、本次变更会计核算方法事项经公司第七届董事会第二十四次会议审议通过，会议程序符合《公司法》、《证券法》等法律法规以及《公司章程》的规定。

五、监事会意见

公司监事会认为：

1、公司目前持有宁波银行 10.10%的股份，且直接参与了董事会的运作，对其经营决策具有重大影响；

2、此次会计核算方法变更符合法律法规及会计准则的规定，能更加准确的反映公司对宁波银行股权投资的会计核算情况。

六、上网公告附件

1、独立董事意见

特此公告。

雅戈尔集团股份有限公司

董 事 会

二〇一四年一月二十一日