

松德智慧装备股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

瑞华阅字[2016]48440002号

目 录

一、 审阅报告.....	1
二、 财务报表	
1、 备考合并资产负债表.....	3
2、 备考合并利润表.....	5
3、 备考合并财务报表附注.....	6



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 5-11 层
Postal Address: 5-11/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)88091190

审 阅 报 告

瑞华阅字[2016]48440002 号

松德智慧装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的松德智慧装备股份有限公司（以下简称“智慧松德”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-5 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是智慧松德管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证，审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计，我们没有实施审计，因此不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映智慧松德按照该编制基础编制的 2015 年 12 月 31 日、2016 年 5 月 31 日的备考合并财务状况及 2015 年度、2016 年 1-5 月的备考合并经营成果。

四、审阅报告用途

本报告仅限于智慧松德向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产并募集配套资金事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京 中国注册会计师：

二〇一六年十一月四日

备考合并资产负债表

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.5.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、 1	276,182,424.54	371,149,214.22
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			
应收票据	六、 2	75,023,559.54	139,498,712.66
应收账款	六、 3	408,430,017.53	303,887,591.44
预付款项	六、 4	68,684,690.84	6,707,161.92
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、 5	4,038,901.40	53,112,468.36
存货	六、 6	307,191,517.44	251,430,612.43
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、 7	63,167,855.58	16,076,605.67
流动资产合计		1,202,718,966.87	1,141,862,366.70
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、 8	66,939,645.43	67,985,550.38
投资性房地产			
固定资产	六、 9	158,771,825.74	163,535,100.33
在建工程	六、 10	19,795,018.29	5,381,663.13
工程物资	六、 11	107,796.00	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、 12	97,129,624.52	104,306,645.24
开发支出			
商誉	六、 13	1,263,016,452.16	1,263,016,452.16
长期待摊费用	六、 14	1,593,513.76	964,838.50
递延所得税资产	六、 15	18,432,595.06	17,883,170.80
其他非流动资产	六、 16	2,474,200.00	2,194,000.00
非流动资产合计		1,628,260,670.96	1,625,267,420.54
资产总计		2,830,979,637.83	2,767,129,787.24

备考合并资产负债表(续)

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.5.31	2015.12.31
流动负债：			
短期借款	六、17	86,000,000.00	138,000,000.00
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			
应付票据	六、18	27,919,197.00	38,749,462.00
应付账款	六、19	198,566,078.33	136,643,866.07
预收款项	六、20	69,465,984.34	70,912,295.08
应付职工薪酬	六、21	2,738,110.78	3,481,225.80
应交税费	六、22	17,790,367.37	21,380,195.21
应付利息	六、23	223,973.33	185,493.33
应付股利			
其他应付款	六、24	69,396,747.03	80,047,102.73
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	3,666,666.68	2,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		475,767,124.86	491,399,640.22
非流动负债：			
长期借款	六、26	65,499,999.98	18,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、27	962,122.77	962,122.77
专项应付款			
预计负债	六、28	709,285.01	643,704.54
递延收益	六、29	17,961,092.09	18,513,222.23
递延所得税负债	六、16	11,515,625.94	12,783,805.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		96,648,125.79	50,902,855.40
负债合计		572,415,250.66	542,302,495.62
股东权益：			
股本	六、30	637,081,050.00	637,081,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	1,392,751,551.91	1,392,751,551.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	17,897,661.53	17,897,661.53
一般风险准备			
未分配利润	六、33	210,834,123.73	177,097,028.17
归属于母公司股东权益合计		2,258,564,387.18	2,224,827,291.62
少数股东权益			
股东权益合计		2,258,564,387.18	2,224,827,291.62
负债和股东权益总计		2,830,979,637.83	2,767,129,787.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5月	2015年度
一、营业总收入		203,358,605.24	570,816,502.39
其中：营业收入	六、34	203,358,605.24	570,816,502.39
二、营业总成本		186,257,709.91	519,308,585.39
其中：营业成本	六、34	148,093,566.43	382,701,051.91
营业税金及附加	六、35	1,641,639.78	6,529,471.14
销售费用	六、36	7,888,259.54	30,738,322.38
管理费用	六、37	22,831,096.16	72,092,320.93
财务费用	六、38	2,630,253.81	2,424,136.18
资产减值损失	六、39	3,172,894.19	24,823,282.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-566,946.05	1,415,156.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,533,949.28	52,923,073.22
加：营业外收入	六、41	24,179,639.88	39,128,199.58
其中：非流动资产处置利得		11,981.67	9,483,558.48
减：营业外支出	六、42	554,881.21	274,751.13
其中：非流动资产处置损失		10,719.82	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,158,707.95	91,776,521.67
减：所得税费用	六、43	6,421,612.40	11,520,957.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,737,095.56	80,255,563.82
归属于母公司股东的净利润		33,737,095.56	80,255,563.82
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)以后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			
七、综合收益总额		33,737,095.56	80,255,563.82
归属于母公司股东的综合收益总额		33,737,095.56	80,255,563.82
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.05元/股	0.13元/股
(二)稀释每股收益		0.05元/股	0.13元/股

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

松德智慧装备股份有限公司
2015年度、2016年1-5月
备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、收购方基本情况

松德智慧装备股份有限公司(以下简称“本公司”、或“智慧松德”)前身为中山市德堡包装机械有限公司(以下简称“德堡机械”),系由自然人郭景松和林建东共同出资设立的有限责任公司,法定代表人为林建东,注册资本为人民币210万元,两名股东各出资人民币105万元,出资比例各50%,于1997年4月18日取得中山市工商行政管理局核发4420002002066号《企业法人营业执照》。

1998年12月18日,经德堡机械股东会审议通过,股东林建东将其持有的50%股权全部转让,其中30%的股权转让给股东郭景松,20%的股权转让给自然人张晓玲。本次股权转让后,郭景松持有德堡机械80%的股权,张晓玲持有德堡机械20%的股权,公司法定代表人变更为郭景松。

1999年4月1日,经德堡机械股东会审议通过,股东郭景松将其持有的30%股权转让给张晓玲。本次股权转让后,郭景松、张晓玲各持有德堡机械50%的股权。

2000年8月8日,经德堡机械股东会审议通过,并经中山市工商行政管理局中工商个核字[2000]第1923号企业名称预先核准通知书批准决定,德堡机械更名为中山市松德包装机械有限公司(以下简称“松德有限”)。2000年8月14日,松德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记,并领取变更后的企业法人营业执照。

2002年1月8日,经松德有限股东会审议通过,公司增加注册资本人民币290万元,变更后的累计注册资本为人民币500万元,其中郭景松出资人民币250万元,占注册资本的50%;张晓玲出资人民币250万元,占注册资本的50%。该次增资业经中山市信诚合伙会计师事务所中信会验字[2002]第B002号验资报告验证确认。

2006年8月20日,经松德有限股东会审议通过,股东郭景松和张晓玲分别将其持有的松德有限15%股权转让给中山市松德实业发展有限公司。9月12日,松德有限在中山市工商行政管理局完成工商变更登记。

2007年6月16日,经松德有限股东会审议通过,股东郭景松和张晓玲将其持有的松德有限合计8.92%的股权分别转让给郭晓春、贺志磐等8名自然人,同时增加注册资本人民币50万元,由刘志和等28名自然人缴足。变更后的注册资本为人民币550万元,股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等38名自然人。该次增资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第B-1027号验资报告验证确认。

2007年8月28日，经松德有限股东会审议通过，松德有限以截止2007年7月31日经审计的净资产人民币42,269,703.93元为基数，按1: 0.96286的比例折合股份4,070万股，整体变更为中山市松德包装机械股份有限公司，注册资本变更为人民币4,070万元，松德有限股东按原出资比例持有股份公司股份。该次变更注册资本业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2007]第B-1036号验资报告验证确认。9月20日，本公司在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，取得股份公司企业法人营业执照，注册号为442000000036535号。

2008年10月8日，经公司2008年第一次临时股东大会审议通过，公司减少注册资本人民币70万元，变更后的注册资本为人民币4,000万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等37名自然人。该次减资业经利安达信隆会计师事务所有限责任公司利安达验字[2008]第B-1040号验资报告验证确认。

2008年12月5日，股东张晓玲与自然人谢雄飞、高原亮签订股份转让协议，张晓玲将其持有的50万股股份转让给谢雄飞、30万股股份转让给高原亮；同日，股东常正明、郑巍与股东张纯光签订股份转让协议，常正明将其持有的1.5万股股份转让给张纯光，郑巍将其持有的3万股股份转让给张纯光。2009年1月19日，经公司2009年第一次临时股东大会审议通过，增加注册资本人民币125万元，由自然人雷远大认缴，变更后的注册资本为人民币4,125万元，股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司和郭景松等38名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第B-1004号验资报告验证。

2009年6月22日，经公司2008年年度股东大会审议通过，公司增加注册资本人民币875万元，变更后的注册资本为人民币5,000万元，由广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司、自然人赵吉庆和自然人姜文认缴，其中广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）出资732万元；广州海汇投资管理有限公司出资68万元；赵吉庆出资50万元；姜文出资25万元。股东结构变更为中山市松德实业发展有限公司、广州海汇成长创业投资中心（有限合伙）、广州海汇投资管理有限公司和郭景松等40名自然人。该次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司利安达验字[2009]第H1109号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874号文核准，公司于2011年1月24日在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A股）1,700万股，增加注册资本1,700万元，增加后的注册资本为人民币6,700万元。公司于2011年2月1日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所A股交易代码：300173，A股简称：松德股份。发行后公司注册资本6,700万元，股份总数6,700万股（每股面值1元），已于2011年2月16日完成工商变更登记手续。

2011年4月28日，公司2010年度股东大会审议通过了《2010年度利润分配预

案》，以公司首次公开发行后总股本6,700万股为基数，向全体股东以资本公积金每10股转增3股，共计2010万股，并于2011年5月12日实施完毕，实施后公司总股本由6,700万股增至8,710万股，已于2011年7月18日完成工商变更登记手续。

2011年8月31日，公司2011年第二次临时股东大会通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》，公司名称变更为松德机械股份有限公司，经营范围变更为生产、加工、销售：包装机械及材料、印刷机械；光电材料及其设备；新能源材料及其设备的技术开发与研究；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、辅助材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。2011年10月31日，公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成了工商变更登记手续。

2012年5月29日，公司实施了2011年度权益分派方案：以公司当时总股本87,100,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，总股本增至113,230,000股。2012年7月3日，公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成了工商变更登记手续。

经公司2014年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1357号文《关于核准松德机械股份有限公司向雷万春等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向雷万春等发行60,280,759股股份购买相关资产，向郭景松非公开发行21,882,742股股份募集发行股份购买资产的配套资金，新增82,163,501股股份已于2014年12月24日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记手续。

2015年3月6日，2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》，公司名称为“松德智慧装备股份有限公司”，2015年6月24日，智慧松德在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，并领取变更后的企业法人营业执照。

2015年5月12日，2014年年度股东大会审议通过2014年度权益分派方案：以公司总股本195,393,501股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增20股，共转增390,787,002股。分红前本公司总股本为195,393,501股，分红后总股本增至586,180,503股。上述资本公积金转增股本方案已于2015年6月4日实施完毕，公司总股本增至586,180,503股。截止2015年12月31日，股本为586,180,503.00元。

本公司经营范围为：研发、生产、安装、销售：卷筒材料、印刷、涂布自动化专用设备；智能机器人、自动化装备、智能自动化生产系统、物流仓储系统、生产辅助系统、控制软件、智能化数控系统、信息技术与网络系统的设计、开发、技术咨询、服务、转让；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的设备、零配件、辅助材料及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

本公司最终控制方为郭景松、张晓玲夫妇。

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2016 年 11 月 4 日批准。

2、被收购方基本情况

成都富江机械制造有限公司（以下简称“富江机械”或“公司”）系由四川奇发实业有限责任公司、何芹及重庆民生钢管制造有限公司共同投资设立。公司注册资本 178 万元，其中，四川奇发实业有限责任公司（以下简称“奇发实业”）以货币资金出资 65 万元，占公司注册资本的 36.51%；何芹以货币资金出资 63 万元，占公司注册资本的 35.49%；重庆民生钢管制造有限公司（以下简称“民生钢管”）以货币资金出资 50 万元，占公司注册资本的 28.00%。该注册资本实收情况业经成都康特会计师事务所有限公司审验，并由其于 2002 年 11 月 4 日出具的成康会[2002]293 号《验资报告》。公司于 2002 年 11 月 26 日在成都市温江工商行政管理局完成工商注册登记，并取得注册号为 5101231800855 的《企业法人营业执照》。

2006 年 3 月 20 日，富江机械召开股东会并通过决议：同意民生钢管将其所持富江机械的 28% 股权（出资额 50 万元）转让给何芹，转让价为 50 万元。2006 年 3 月 21 日，民生钢管与何芹签署《股权转让协议》，约定民生钢管将其持有的富江机械 28% 股权以 50 万元转让给何芹。公司于 2006 年 3 月 21 日在成都市温江工商行政管理局完成工商变更登记，并换领新《企业法人营业执照》，注册号不变。变更后，公司股权结构如下：

出资者名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
四川奇发实业有限责任公司	65.00	36.51
何芹	113.00	63.49
合 计	178.00	100.00

2006 年 4 月 8 日，富江机械召开股东会并通过决议：同意增加公司注册资本 2,097.86 万元，注册资本变更为 2,275.86 万元；奇发实业累计出资额为 1,306.86 万元，占公司注册资本 57.42%，何芹累计出资额为 969 万元，占公司注册资本 42.58%。增资方式为原股东以土地使用权、货币资金增资，其中，奇发实业及何芹以土地使用权增资 1,070 万元，其中何芹 856 万元，奇发实业 214 万元；奇发实业以货币资金出资，增资 1,027.86 万元。

该新增注册资本实收情况业经成都康特会计师事务所有限公司审验，并由其于 2006 年 4 月 26 日出具的成康会[2006]149 号《验资报告》。公司于 2006 年 6 月 21 日在成都市温江工商行政管理局完成工商变更登记，并换领新《企业法人营业执

照》，注册号不变。变更后，公司股权结构如下：

出资者名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
四川奇发实业有限责任公司	1,306.86	57.42
何芹	969.00	42.58
合 计	2,275.86	100.00

由于增资的土地使用权系富江机械持有，上述以土地使用权评估增值进行增资的情形存在瑕疵。2016年5月，奇发实业及何芹已经以现金方式对上述出资进行了补足。

公司经营范围为：机械制造、销售、服务；机电产品、光电产品的设计、研发、测试、检测、租赁；非金属及高分子材料加工、销售；软件设计及开发。（以上项目依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、本次交易方案概述

公司拟向四川奇发实业有限公司（以下简称“奇发实业”）和何芹发行股份购买其持有的富江机械 100%的股权。同时，公司拟向不超过 5 名投资者以询价方式非公开发行股份募集本次重组的配套资金，募集配套资金将用于海装募投项目、富江募投项目等在建项目投资及支付中介机构费用等并购整合费用。本次交易完成后，本公司将直接持有富江机械 100%的股权。本次交易具体情况如下：

（1）发行股份及支付现金购买资产：

根据评估机构京都中新对标的公司股权的评估结果并经交易各方协商确定，本公司拟收购的富江机械 100%股权交易作价为 65,000 万元，按照发行股份购买资产的股份发行价格 12.77 元/股（2015 年度除息调整后）计算，本次发行股份购买资产的发行数量为 5,090.0547 万股。其中向奇发实业发行 2,922.7094 万股，向何芹发行 2,167.3453 万股。

（2）发行股份募集配套资金：

本次交易中上市公司向募集配套资金交易对方发行股票募集配套资金总额不超过 65,000 万元，且不超过发行股份购买资产部分交易对价的 100%。本次拟募集配套资金发行数量将按照本次募集配套资金金额及最终选定的发行价格确定。

2、交易标的评估值及交易作价

根据中同华资产评估公司出具的中同华评报字(2016)第 722 号资产评估报告，本次交易标的富江机械 100%股权的评估值为 65,000 万元，根据《资产购买协议》并经交易双方友好协商，确定本次购买富江机械 100%股权的交易价格为 65,000 万元。

3、本次交易未导致公司控制权发生变化，亦不构成借壳上市。

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》等相关规定和要求编制。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按以下假设基础编制：

1、备考财务报表附注二所述的相关重组方案能够获得本公司股东大会及标的公司股东会批准并获得中国证券监督管理委员会的批准；

2、假设本附注二（一）所述的本公司发行股份购买资产的重组事项已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，自 2015 年 1 月 1 日起，富江机械即成为本公司全资子公司，本公司按资产重组后的架构持续经营。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》及其应用指南的规定，本公司本次收购富江机械 100% 股权为非同一控制下的企业合并，因此本公司对富江机械的合并报表按非同一控制下的企业合并编制。

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表是以本公司经审计的 2015 年度财务报表、经审阅的 2016 年 1-5 月财务报表和富江机械经审计的 2015 年度、2016 年 1-5 月的合并财务报表为基础编制。本公司 2015 年度财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具瑞华审字[2016]48390009 号审计报告，富江机械 2015 年度、2016 年 1-5 月的合并财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具瑞华审字[2016]48440023 号审计报告。在编制本备考合并财务报表时，本公司确认了富江机械合并日各项可辨认资产、负债的公允价值。

综上，本备考合并财务报表的编制方法为：

（1）本公司的资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并时的账面价值进行确认和计量；富江机械的有关可辨认资产、负债在并入备考模拟合并财务报表时，以其在合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2015 年 1 月 1 日）的公允价值计量。假定上述股权收购交易已于报告期首期期初前完成，将实际交易完成时的会计处理前推至比较报表首期期初，以经审计合并财务报表为基础，对购买基准日（2016 年 5 月 31 日）可辨认资产负债公允价值与其账面价值的差额需摊销部分，推至比较报表首期期初开始摊销。富江机械 2016 年 5 月 31 日可辨认资产负债的公允价值系根据中同华资产评估公司基于财务报告目的出具的、购买基准日可辨认净资产的公允价值评估报告（报告号为中同华评报字（2016）第 722 号，以下简称“公允价值评估报告”）为基础确定。

(2) 备考合并财务报表的编制采用本公司目前执行的会计政策和会计估计。假设本公司拟通过发行股份方式购买奇发实业和何芹合计持有的富江机械 100% 的股权，同时本公司拟向不超过 5 名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金，用于海装募投项目、富江募投项目等在建项目投资及支付中介机构费用等并购整合费用。本次募集配套资金总额不超过 65,000 万元，且不超过本次发行股份购买资产交易对价的 100%。本次交易完成后，本公司将直接持有富江科技 100% 的股权。由于募集配套资金发行价格由公司董事会根据股东大会的授权与本次交易的独立财务顾问按照《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》以发行期首日为定价基准日通过询价方式协商确定，发行价格及发行股份数尚不确定，故编制本备考模拟财务报表未考虑募集配套资金。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

(4) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的中介费用。

(5) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

(6) 本备考合并财务报表编制时假设因合并富江机械所形成的商誉未发生减值。

四、备考合并财务报表采用的重要会计政策及会计估计

(按照备考合并财务报告附注三(1)所述，公司至 2015 年 1 月 1 日起以智慧松德为主持续经营，以下为智慧松德的会计政策和会计估计。)

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

本报告期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境

内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

(1) 同一控制下企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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合并成本的计量进行复核，复核后合并成本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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明

购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表

中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详

见本附注四、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①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汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将单笔应收款余额占该类应收款项总余额 10%（含 10%）以上的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状况
关联方组合	关联方关系

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备，除非关联方无偿还能力

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)		
其中: [1~6个月]	0.00	0.00
[6~12个月]	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

b.组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
关联方	0.00	0.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等

(2) 存货取得和发出的计价方法

智慧松德以及松德印刷各类原材料取得时按实际成本计价，通用件、标准件发出时采用先进先出法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存品成本按实际成本核算，发出时按个别认定法结转成本。

大字精雕存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属

于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚

未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处

置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复

核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理

分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①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；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④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；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准

备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存

计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司在日常会计核算实务中，对于内销部分，以设备在客户处安装调试合格并取得客户签署的验收报告时确认销售收入；对于外销部分，在设备装船并取得海关出口报关单时确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税

和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣

除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无发生会计估计变更事项。

28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评

估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产或资产组的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，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。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%-7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

不同纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
松德智慧装备股份有限公司	15%
深圳大字精雕科技有限公司（以下简称“大字精雕”）	15%
中山松德新材料装备有限公司（以下简称“新材料装备”）	25%
松德机械（湖南）有限公司（以下简称“湖南松德”）	25%
中山松德印刷机械有限公司（以下简称“松德印刷”）	25%

纳税主体名称	所得税税率
泰和大宇智能设备有限公司（以下简称“大宇智能”）	25%
成都富江机械制造有限公司（以下简称“富江机械”）	15%
成都海装机械制造有限公司（以下简称“海装机械”）	25%

2、税收优惠及批文

智慧松德于2014年10月10日过高新技术企业资格认定，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和地方税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司2015年度、2016年度企业所得税税率为15%。公司享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用按照150%的比例实行扣除。

大宇精雕于2013年7月23日通过高新技术企业资格认定，取得由深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书认证，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，大宇精雕2015年度企业所得税税率为15%。公司享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用按照150%的比例实行扣除。

根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）、《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，大宇精雕软件销售增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部、国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28号）以及《国防科工局关于印发〈军品免征增值税实施办法〉的通知》（科工财审〔2014〕1532号）文件规定，经国防科技工业局等主管单位登记备案的军品销售及研发合同，成都富江公司取得的业务收入免征增值税。

2013年11月18日，成都富江通过高新技术企业资格认定，取得GR201351000238号《高新技术企业证书》，有效期三年。成都富江2013年度、2014年度和2015年度按15%税率缴纳企业所得税。公司2016年度高新技术企业重新认定工作正在进行中，根据公司实际情况，管理层预计重新认定基本能够通过，2016年1-5月暂按15%的税率预缴企业所得税。公司享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用按照150%的比例实行扣除。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2016年1月1日，期末指2016年5月31日，本期指2016年1-5月，上期指2015年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	193,842.76	293,704.45
银行存款	269,705,919.18	331,345,794.17
其他货币资金	6,282,662.60	39,509,715.60
合计	276,182,424.54	371,149,214.22

注：其他货币资金包含已质押的定期存单、履约保证金和保函保证金，其使用受到限制。详情请参见附注六、44。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,523,559.54	110,741,292.28
商业承兑汇票	10,500,000.00	28,757,420.38
合计	75,023,559.54	139,498,712.66

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	61,298,634.21	0.00
商业承兑汇票	400,000.00	0.00
合计	61,698,634.21	0.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	454,472,894.20	99.88	46,042,876.67	10.13	408,430,017.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	560,000.00	0.12	560,000.00	100.00	0.00
合计	455,032,894.20	100.00	46,602,876.67	10.24	408,430,017.53

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	346,875,231.51	99.84	42,987,640.07	12.39	303,887,591.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	560,000.00	0.16	560,000.00	100.00	0.00
合计	347,435,231.51	100.00	43,547,640.07	12.53	303,887,591.44

(2) 坏账准备的计提情况

①按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
其中：6个月以内	205,461,878.58	0.00	0.00
7-12个月	67,764,121.23	3,388,206.06	5.00
1年以内小计	273,225,999.81	3,388,206.06	1.24
1至2年	67,817,444.01	6,781,744.40	10.00
2至3年	27,417,657.30	8,225,297.19	30.00
3至4年	11,596,206.99	5,798,103.50	50.00
4至5年	10,986,786.04	8,789,428.83	80.00
5年以上	13,060,096.69	13,060,096.69	100.00
合计	404,104,190.84	46,042,876.67	11.39

B、组合中，按其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	50,368,703.36	0.00	0.00
合计	50,368,703.36	0.00	0.00

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
焦作市同鑫发包装材料 有限公司	560,000.00	560,000.00	100.00	账龄长且预计无法收回

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,055,236.60 元。

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期无坏账核销情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 203,390,082.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 44.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,708,986.79 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	68,543,074.35	99.79	6,612,554.92	98.59
1 至 2 年	141,089.68	0.21	94,607.00	1.41
2 至 3 年	526.81	0.00	0.00	0.00
合计	68,684,690.84	100.00	6,707,161.92	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 57,561,333.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 83.81%。

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,275,452.14	100.00	236,550.74	5.53	4,038,901.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	4,275,452.14	100.00	236,550.74	5.53	4,038,901.40

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,231,361.51	100.00	118,893.15	0.22	53,112,468.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	53,231,361.51	100.00	118,893.15	0.22	53,112,468.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
[其中：6个月以内]	2,065,382.10	0.00	0.00
[7-12个月]	857,417.26	42,870.86	5.00
1年以内小计	2,922,799.36	42,870.86	1.47
1至2年	1,063,879.78	106,387.98	10.00
2至3年	285,473.00	85,641.90	30.00
3至4年	3,300.00	1,650.00	50.00
4至5年	0.00	0.00	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00
合计	4,275,452.14	236,550.74	5.53

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 117,657.59 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陈小坚	保证金	510,660.00	1-2年	11.94	51,066.00
广东上九生物降解塑料有限公司	保证金	340,000.00	1-2年	7.95	34,000.00
张子文	备用金	250,000.00	2-3年	5.85	75,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
陈世杰	备用金	240,000.00	6个月以内	5.61	0.00
东莞市兴强达超声波设备有限公司	保证金	190,100.00	7-12个月	4.45	9,505.00
合计		1,530,760.00		35.80	169,571.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,347,940.26	4,188,774.35	31,159,165.91
在产品	90,672,226.61	2,653,834.56	88,018,392.05
库存商品	194,548,356.40	6,534,396.92	188,013,959.48
合计	320,568,523.27	13,377,005.83	307,191,517.44

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,343,395.52	4,188,774.35	32,154,621.17
在产品	91,603,213.21	2,653,834.56	88,949,378.65
库存商品	136,861,009.53	6,534,396.92	130,326,612.61
合计	264,807,618.26	13,377,005.83	251,430,612.43

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	4,188,774.35	0.00	0.00	0.00	0.00	4,188,774.35
在产品	2,653,834.56	0.00	0.00	0.00	0.00	2,653,834.56
库存商品	6,534,396.92	0.00	0.00	0.00	0.00	6,534,396.92
合计	13,377,005.83	0.00	0.00	0.00	0.00	13,377,005.83

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本	---	---
在产品	可变现净值低于成本	---	---
库存商品	可变现净值低于成本	---	---

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化的情况。

(5) 公司期末无用于债务担保的存货

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结构性理财产品	43,000,000.00	15,760,238.54
预缴及待抵扣税费	20,167,855.58	316,367.13
合计	63,167,855.58	16,076,605.67

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
广东汇赢融资租赁有限公司	15,010,437.89	0.00	0.00	119,520.01	0.00	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	2,454,625.65	0.00	0.00	-217,149.07	0.00	0.00
莱恩精机(深圳)有限公司	50,520,486.84	0.00	0.00	-948,275.89	0.00	0.00
合计	67,985,550.38	0.00	0.00	-1,045,904.95	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
广东汇赢融资租赁有限公司	0.00	0.00	0.00	15,129,957.90	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	0.00	0.00	0.00	2,237,476.58	0.00
莱恩精机(深圳)有限公司	0.00	0.00	0.00	49,572,210.95	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	66,939,645.43	0.00

9、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	138,399,738.44	53,584,155.11	15,236,445.57	4,132,618.82	211,352,957.94
2、本期增加金额	0.00	263,734.19	188,645.17	128,903.99	581,283.35
(1) 购置	0.00	263,734.19	188,645.17	128,903.99	581,283.35
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	10,859,231.05	372,900.00	1,253,546.87	12,485,677.92
(1) 处置或报废	0.00	10,859,231.05	372,900.00	1,253,546.87	12,485,677.92
(2) 处置子公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	138,399,738.44	42,988,658.25	15,052,190.74	3,007,975.94	199,448,563.37
二、累计折旧					
1、期初余额	14,313,768.76	22,440,239.44	9,362,221.27	1,701,628.14	47,817,857.61
2、本期增加金额	1,939,836.58	2,287,730.88	818,362.64	286,297.19	5,332,227.29
(1) 计提	1,939,836.58	2,287,730.88	818,362.64	286,297.19	5,332,227.29
(2) 新增	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	10,857,712.57	363,735.17	1,251,899.53	12,473,347.27
(1) 处置或报废	0.00	10,857,712.57	363,735.17	1,251,899.53	12,473,347.27
(2) 处置子公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	16,253,605.34	13,870,257.75	9,816,848.74	736,025.80	40,676,737.63
三、减值准备					
1、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 新增	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 处置子公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	122,146,133.10	29,118,400.50	5,235,342.00	2,271,950.14	158,771,825.74
2、期初账面价值	124,085,969.68	31,143,915.67	5,874,224.30	2,430,990.68	163,535,100.33

注 1：固定资产本期计提折旧金额 5,332,227.29 元。

注2：于2016年5月31日，账面价值为人民币111,726,886.65元的房屋、建筑物作为人民币70,000,000.00元的短期借款的抵押物（附注六、16）

10、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海装机械厂区 建设工程	19,795,018.29	0.00	19,795,018.29	5,381,663.13	0.00	5,381,663.13
合 计	19,795,018.29	0.00	19,795,018.29	5,381,663.13	0.00	5,381,663.13

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固 定资产数	其他减少 金额	期末余额
海装机械厂区 建设工程	—	5,381,663.13	14,413,355.16	0.00	0.00	19,795,018.29
合 计	—	5,381,663.13	14,413,355.16	0.00	0.00	19,795,018.29

11、工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程专用材料	107,796.00	0.00
合 计	107,796.00	0.00

12、无形资产

项目	土地使用权	软件及技术	合计
一、账面原值			
1、期初余额	48,426,617.09	80,037,817.34	128,464,434.43
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00
(2) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	48,426,617.09	80,037,817.34	128,464,434.43
二、累计摊销			
1、期初余额	6,895,192.09	17,262,597.10	24,157,789.19
2、本期增加金额	538,663.39	6,638,357.33	7,177,020.72
(1) 计提	538,663.39	6,638,357.33	7,177,020.72

项目	土地使用权	软件及技术	合计
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	7,433,855.48	23,900,954.43	31,334,809.91
三、减值准备			
1、期初余额	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	40,992,761.61	56,136,862.91	97,129,624.52
2、期初账面价值	41,531,425.00	62,775,220.24	104,306,645.24

注 1：无形资产本期计提摊销金额 7,177,020.72 元。

注 2：于 2016 年 5 月 31 日，账面价值为人民币 28,022,022.95 元无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 28,022,022.95 元的土地使用权为抵押，取得银行短期借款人民币 70,000,000.00 元（附注六、16）

13、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非同一控制下合并大宇精雕	729,348,082.85	0.00	0.00	729,348,082.85
非同一控制下合并富江机械（模拟）	533,668,369.31	0.00	0.00	533,668,369.31
合计	1,263,016,452.16	0.00	0.00	1,263,016,452.16

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术咨询费	424,528.26	943,396.20	455,974.85	0.00	911,949.61
装修费	540,310.24	217,500.00	76,246.09	0.00	681,564.15
合计	964,838.50	1,160,896.20	532,220.94	0.00	1,593,513.76

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	60,216,433.24	9,133,982.34	57,043,539.05	8,657,650.93
与资产相关政府补助	8,463,849.01	1,269,577.35	8,463,849.01	1,269,577.35
可抵扣亏损	46,993,962.06	7,442,838.33	47,071,836.17	7,462,306.85
预计负债	709,285.01	106,392.75	643,704.54	96,555.68
应付职工薪酬	962,122.77	144,318.42	962,122.77	144,318.42
内部交易未实现利润	1,562,541.62	335,485.87	1,011,046.29	252,761.57
合计	118,908,193.71	18,432,595.06	115,196,097.83	17,883,170.80

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	76,770,839.63	11,515,625.94	85,225,372.40	12,783,805.86
合计	76,770,839.63	11,515,625.94	85,225,372.40	12,783,805.86

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	544,958.41	0.00
合计	544,958.41	0.00

16、其他非流动资产

项目	内容	期末余额	期初余额
预付固定资产购置款	预付设备款	1,478,200.00	1,198,000.00
预付土地出让款	预付土地款	996,000.00	996,000.00
合计		2,474,200.00	2,194,000.00

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	70,000,000.00
质押/担保借款	6,000,000.00	58,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	86,000,000.00	138,000,000.00

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、44。

注 2：期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,919,197.00	38,749,462.00
合计	27,919,197.00	38,749,462.00

注：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	188,796,567.28	134,649,125.28
工程设备款	8,792,291.00	997,150.74
运输费	977,220.05	997,590.05
合计	198,566,078.33	136,643,866.07

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 供应商	1,058,424.10	合同暂未执行完毕
B 供应商	862,181.00	合同暂未执行完毕
C 供应商	853,277.54	合同暂未执行完毕
D 供应商	658,405.65	合同暂未执行完毕
E 供应商	494,463.00	合同暂未执行完毕
合计	3,926,751.29	

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	69,465,984.34	70,912,295.08
合计	69,465,984.34	70,912,295.08

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 客户	4,850,000.00	设备尚未验收
B 客户	1,950,300.00	设备尚未验收
C 客户	1,822,559.94	设备尚未验收
D 客户	1,713,000.00	设备尚未验收
E 客户	960,000.00	设备尚未验收
合计	11,295,859.94	

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,481,225.80	15,929,996.10	16,673,111.12	2,738,110.78
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	913,088.71	913,088.71	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,481,225.80	16,843,084.81	17,586,199.83	2,738,110.78

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,481,225.80	13,809,160.47	14,552,275.49	2,738,110.78
2、职工福利费	0.00	1,725,793.43	1,725,793.43	0.00
3、社会保险费	0.00	287,578.33	287,578.33	0.00
其中：医疗保险费	0.00	212,089.94	212,089.94	0.00
工伤保险费	0.00	38,403.13	38,403.13	0.00
生育保险费	0.00	37,085.26	37,085.26	0.00
4、住房公积金	0.00	101,805.87	101,805.87	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	5,658.00	5,658.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,481,225.80	15,929,996.10	16,673,111.12	2,738,110.78

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	853,119.66	853,119.66	0.00
2、失业保险费	0.00	59,969.05	59,969.05	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	913,088.71	913,088.71	0.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按公司所在地向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,349,038.18	3,375,912.18
营业税	164,151.96	164,151.96
企业所得税	11,036,742.24	15,458,565.90
个人所得税	109,910.82	153,159.31
城市维护建设税	272,946.20	419,048.38
教育费附加	194,921.53	359,180.95
房产税及土地使用税	637,280.04	1,382,828.26
印花税	25,351.39	40,971.68
其他	25.01	26,376.59
合计	17,790,367.37	21,380,195.21

23、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	223,973.33	185,493.33
合计	223,973.33	185,493.33

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付收购大宇精雕股权款	50,000,002.00	50,000,002.00
外部借款及利息	14,757,365.06	20,296,508.33
关联方往来	2,420,109.60	7,463,855.24
应付其他款项	2,219,270.37	2,286,737.16
合计	69,396,747.03	80,047,102.73

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付收购大宇精雕股权款	50,000,002.00	尚未到支付期限
合计	50,000,002.00	

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、26）	3,666,666.68	2,000,000.00
合计	3,666,666.68	2,000,000.00

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押/担保借款	59,166,666.66	10,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	3,666,666.68	2,000,000.00
合计	65,499,999.98	18,000,000.00

注 1：质押借款的质押资产类别是深圳大宇精雕科技有限公司 100% 股权，账面金额为 980,000,000.00 元；担保方式为深圳大宇精雕科技有限公司承担连带责任保证。

注 2：保证借款的保证人为深圳大宇精雕科技有限公司。

注 3：期末不存在已逾期未偿还的长期借款情况。

27、长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
业绩承诺的超额奖励	962,122.77	962,122.77
合计	962,122.77	962,122.77

注：长期应付职工薪酬为大宇精雕计提的完成业绩承诺的超额奖励。

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
预提返修费	709,285.01	643,704.54
合计	709,285.01	643,704.54

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,513,222.23	0.00	552,130.14	17,961,092.09	项目获得政府补助
合计	18,513,222.23	0.00	552,130.14	17,961,092.09	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
纸张凹版印刷机生 产技术改造	2,100,000.00	0.00	0.00	0.00	2,100,000.00	与资产相关
高速电子轴传动纸 张凹版印刷机技术 改造	3,500,000.00	0.00	0.00	0.00	3,500,000.00	与资产相关
数控一代机械产品	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
创新应用示范工程 专项资金项目						
工业发展专项资金 项目	1,150,000.00	0.00	0.00	0.00	1,150,000.00	与资产相关
Delta 并联机器人	1,780,000.00	0.00	133,401.42	0.00	1,646,598.58	与收益相关
多自由度机器人等 柔性工业机器人研 制关键环节提升	1,494,000.00	0.00	323,941.00	0.00	1,170,059.00	与收益相关
Delta 并联机器人	720,000.00	0.00	0.00	0.00	720,000.00	与资产相关
多自由度机器人等 柔性工业机器人研 制关键环节提升	1,406,000.00	0.00	0.00	0.00	1,406,000.00	与资产相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发 与产业化	319,551.29	0.00	30,509.61	0.00	289,041.68	与资产相关
面向电子制造装备 行业的专用数控设 备应用	429,821.93	0.00	64,278.11	0.00	365,543.82	与资产相关
OGS 触摸屏盖板智 能自动化切割设备 产业化	3,900,000.00	0.00	0.00	0.00	3,900,000.00	与资产相关
A 项目补助	165,984.74	0.00	0.00	0.00	165,984.74	与收益相关
B 项目补助	47,864.27	0.00	0.00	0.00	47,864.27	与收益相关
合计	18,513,222.23	0.00	552,130.14	0.00	17,961,092.09	

30、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	637,081,050.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	637,081,050.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,392,751,551.91	0.00	0.00	1,392,751,551.91
合计	1,392,751,551.91	0.00	0.00	1,392,751,551.91

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,897,661.53	0.00	0.00	17,897,661.53
合计	17,897,661.53	0.00	0.00	17,897,661.53

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	177,370,360.83	96,841,464.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	177,370,360.83	96,841,464.35
加：本年归属于母公司股东的净利润	33,737,095.56	80,528,896.48
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	211,107,456.39	177,370,360.83

34、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-5 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	195,246,928.63	143,402,047.46	562,889,689.70	378,462,663.12
其他业务	8,111,676.61	4,691,518.97	7,926,812.69	4,238,388.79
合计	203,358,605.24	148,093,566.43	570,816,502.39	382,701,051.91

35、营业税金及附加

项目	2016年1-5月	2015年度
城市维护建设税	920,842.03	3,510,427.57
教育费附加	695,624.37	2,849,316.82
堤围费及水利基金	25,173.38	169,726.75
合计	1,641,639.78	6,529,471.14

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项目	2016年1-5月	2015年度
售后服务费	1,421,329.93	6,932,322.33
职工薪酬	1,899,528.62	6,083,937.86
产品运输费	1,363,204.93	5,406,021.12
差旅费	853,745.99	4,771,271.16
包装费	822,700.00	1,900,350.00
其他	1,527,750.07	5,644,419.91
合计	7,888,259.54	30,738,322.38

注：其他主要包括国际业务佣金、办公费、广告宣传费、折旧费、业务招待费等。

37、管理费用

项目	2016年1-5月	2015年度
研发支出	7,448,091.53	30,170,456.75
职工薪酬	5,876,951.48	20,646,035.59
折旧及摊销费用	2,463,772.12	5,976,186.06
税金	1,019,552.13	3,185,763.27
聘请中介机构费	1,256,011.89	3,608,524.55
其他	4,766,717.01	8,505,354.71
合计	22,831,096.16	72,092,320.93

注：其他主要包括办公费、差旅费、业务招待费、住宿及会务费等。

38、财务费用

项目	2016年1-5月	2015年度
利息支出	3,728,713.27	7,801,537.78
减：利息收入	1,218,516.79	4,827,085.14
汇兑损益	117,040.60	-494,621.29
手续费及其他	3,016.73	-55,695.17
合计	2,630,253.81	2,424,136.18

39、资产减值损失

项目	2016年1-5月	2015年度
坏账损失	3,172,894.19	18,066,964.01
存货跌价损失	0.00	6,756,318.84
合计	3,172,894.19	24,823,282.85

40、投资收益

项目	2016年1-5月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,045,904.95	380,094.77
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	1,035,061.45
理财产品收益	478,958.90	0.00
合计	-566,946.05	1,415,156.22

41、营业外收入

项目	2016年1-5月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	11,981.67	9,483,558.48	11,981.67
其中：固定资产处置利得	11,981.67	9,483,558.48	11,981.67
无形资产处置利得	0.00	0.00	0.00
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	20,507,066.14	11,980,007.11	20,507,066.14
增值税退税	2,868,671.77	16,807,980.80	0.00
其他	791,920.30	856,653.19	791,920.30
合计	24,179,639.88	39,128,199.58	21,310,968.11

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016年1-5月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	30,509.61	30,448.71	与资产相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	0.00	650,000.00	与收益相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	64,278.11	170,178.07	与资产相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	0.00	900,000.00	与收益相关
兼并重组专题项目	0.00	5,000,000.00	与收益相关
工作母机专题项目	19,121,000.00	910,000.00	与收益相关
标准战略专项资金	0.00	3,480,000.00	与收益相关
DELTA 并联机器人	68,315.42	0.00	与收益相关
多自由度平行关节机器人	389,027.00	0.00	与收益相关
补贴收入	833,936.00	839,380.33	与收益相关
合计	20,507,066.14	11,980,007.11	

42、营业外支出

项目	2016年1-5月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	10,719.82	0.00	10,719.82
其中：固定资产处置损失	10,719.82	0.00	10,719.82
诉讼赔偿支出	222,123.50	0.00	222,123.50
对外捐赠支出	100,000.00	0.00	100,000.00
盘亏损失	0.00	198,646.49	0.00
其他	222,037.89	76,104.64	222,037.89
合计	554,881.21	274,751.13	554,881.21

43、所得税费用

项目	2016年1-5月	2015年度
当期所得税费用	8,239,216.57	22,108,319.49
递延所得税费用	-1,817,604.18	-10,587,361.64
合计	6,421,612.40	11,520,957.85

44、使用权受限制的资产

项目	期末余额	受限原因
票据保证金	5,899,708.56	票据保证金
履约保证金	369,000.00	履约保证金
保函保证金	13,954.04	保函保证金
应收票据	10,000,000.00	开具银行承兑汇票
应收账款	17,204,807.80	质押借款
固定资产	111,726,886.65	借款抵押
无形资产	28,022,022.95	借款抵押
合计	173,236,380.00	

45、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	557,952.42	6.5790	3,670,768.97
欧元	7,099.92	7.3318	52,055.19
应收账款			
其中：美元	298,980.71	6.5790	1,966,994.09
欧元	18,939.40	7.3318	138,859.89

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
富江机械	2015-1-1	650,000,000.00	100.00	发行股份

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
富江机械	2015-1-1	备考假定	58,957,716.08	6,932,080.54

(2) 合并成本及商誉

项 目	富江机械公司
合并成本	
— 现金	0.00
— 非现金资产的公允价值	0.00
— 发行或承担的债务的公允价值	0.00
— 发行的权益性证券的公允价值	650,000,000.00
— 或有对价的公允价值	0.00
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	0.00
合并成本合计	650,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	116,331,630.69
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	533,668,369.31

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	富江机械公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	195,704,263.88	131,370,584.86
货币资金	6,999,485.31	6,999,485.31
应收票据	9,380,000.00	9,380,000.00
应收款项	45,173,621.90	45,173,621.90
预付款项	12,045,931.14	12,045,931.14
其他应收款	4,086,573.07	4,086,573.07
存货	22,413,532.10	17,081,997.27
其他流动资产	263,269.83	263,269.83
固定资产	16,225,427.00	10,333,305.22

项 目	富江机械公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	195,704,263.88	131,370,584.86
在建工程	19,795,018.29	19,541,720.18
工程物资	107,796.00	107,796.00
无形资产	56,470,397.44	3,613,673.13
递延所得税资产	269,011.81	269,011.81
其他非流动资产	2,474,200.00	2,474,200.00
负债：	79,372,633.20	69,722,581.34
短期借款	6,000,000.00	6,000,000.00
应付账款	15,381,505.54	15,381,505.54
预收款项	13,445,036.33	13,445,036.33
应付职工薪酬	721,740.14	721,740.14
应交税费	12,432,081.41	12,432,081.41
应付利息	53,973.33	53,973.33
其他应付款	20,765,110.57	20,765,110.57
预计负债	709,285.01	709,285.01
递延收益	213,849.01	213,849.01
递延所得税负债	9,650,051.85	0.00
净资产	116,331,630.69	61,648,003.51
减：少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	116,331,630.69	61,648,003.51

2、处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例(%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点的 确定依据	处置价款与处置投 资对应的合并报表 层面享有该子公司 净资产份额的差额
松德新材料装备有限 公司	74,896,200.00	100.00	转让	2015年 11月13日	丧失控制权	1,035,061.45
深圳育宇软件开发有 限公司	685,999.54	100.00	注销	2015年 7月2日	已办理工商注销手续	0.00

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
中山松德新材料装备有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
深圳宵宇软件开发有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

3、其他原因的合并范围变动

(1)中山松德印刷机械有限公司于2015年06月01日成立,注册资本为10000万人民币元。

(2)泰和大宇智能设备有限公司于2015年07月10日成立,注册资本为50万元,公司于2016年1月份已缴纳注册资金。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
松德机械	湖南宁乡	湖南宁乡	制造业	100.00		投资设立
大宇精雕	深圳龙岗	深圳龙岗	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
松德新材料	广东中山	广东中山	制造业	100.00		投资设立
松德印刷	广东中山	广东中山	制造业	100.00		投资设立
大宇智能	江西吉安	江西吉安	制造业		100.00	投资设立
成都富江(模拟)	四川成都	四川成都	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
成都海装(模拟)	四川成都	四川成都	制造业		100.00	非同一控制下企业合并

注:2015年11月13日,以人民币7,489.62万元的价格向自然人郭景松出售全资子公司中山松德新材料装备有限公司100%的股权,2015年12月17日,中山松德新材料装备有限公司已完成工商变更手续。

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				(%)		
				直接	间接	
广东汇赢融资租赁有限公司	广东广州	广东广州	融资租赁业务	18.00		权益法
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	30.00		权益法
莱恩精机(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	20.00		权益法

(2) 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	66,939,645.43	67,985,550.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,045,904.95	380,094.77
—其他综合收益	0.00	0.00
—综合收益总额	-1,045,904.95	380,094.77

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大

化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。于 2016 年 5 月 31 日，本公司外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。目前并未采取任何措施规避外汇风险。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

截至 2016 年 5 月 31 日，本公司以同期档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币 155,166,666.66 元（2015 年 12 月 31 日：人民币 158,000,000.00），在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 10%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益发生重大影响。

2、信用风险

2016 年 5 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物，信用风险集中按照客户进行管理。截止 2016 年 5 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 44.70 %源于前 5 大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

为控制该项风险，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性和灵活性之间的解释。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足运营资金需求和资本开支。

（二）金融资产转移

截止 2016 年 5 月 31 日，本公司不存在未终止确认的已转移金融资产。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中山市松德实业发展有限公司	中山市南头镇	管理咨询	300 万	9.60	9.60

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广东汇赢融资租赁有限公司	联营企业
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中山市东方天和印染科技有限公司	实际控制人的参股公司
中山松德新材料装备有限公司	实际控制人的参股公司
郭景松	实际控制人
深圳市君源晟精密五金有限公司	注 1
深圳市盛大林科技有限公司	注 2
雷万友	注 3
肖代琴	注 4
深圳市和和气动科技有限公司	注 5
李泽奇、何芹	成都富江的实际控制人
成都富江特种铸造研究所	同受李泽奇、何芹夫妇控制
四川奇发实业有限责任公司	同受李泽奇、何芹夫妇控制

注 1：深圳市君源晟精密五金有限公司股东以及投资情况：肖代琴持股 10.00%，雷波持股 70.00%，傅军持股 10.00%，肖凯持股 10.00%。法定代表人

为傅军。雷波为公司第二大股东雷万春之弟。肖代琴为公司股东肖代英之妹。

注 2：深圳市盛大林科技有限公司投资情况：李天堂持股 50%，雷波持股 30.00%，沈光瑞持股 10.00%，刘林持股 10%，法定代表人为雷波。

注 3：雷万友为公司第二大股东雷万春之兄

注 4：肖代琴为公司股东肖代英之妹。

注 5：深圳市和和气动科技有限公司股东以及投资情况：贺小宁持股 50%，肖凯持股 50%。肖凯为公司股东肖代英之弟。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
深圳市君源晟精密五金有限公司	采购机加件、加工	3,057,568.34	2,046,431.71
雷万友	主轴维修	0.00	315,310.25
深圳市和和气动科技有限公司	采购气动件	1,118,910.91	577,247.89
肖代琴	LED 照明灯	45,900.00	243,240.00
合计		4,222,379.25	3,182,229.85

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市盛大林科技有限公司	T5 钻功机	0.00	9,764,102.57
中山松德新材料装备有限公司	原材料	0.00	799.02
合计		0.00	9,764,901.59

（2）关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
深圳市君源晟精密五金有限公司	厂房	83,070.83	99,685.00

（3）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郭景松	转让全资子公司中山松德新材料装备有限公司	0.00	74,896,200.00

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	偿还金额	开始时间	偿还时间	说明
-----	------	------	------	------	----

拆入：					
成都富江特种铸造研究所		1,900,000.00		2015年10月	未支付利息
成都富江特种铸造研究所	7,384,904.00	4,184,904.00	2013年12月	2015年12月	未支付利息
成都富江特种铸造研究所		1,300,000.00		2016年5月	未支付利息
成都富江特种铸造研究所	700,000.00	700,000.00	2014年10月	2016年5月	未支付利息
四川奇发实业有限责任公司	5,969,361.64	3,700,816.00	2013年12月	2015年12月	未支付利息
四川奇发实业有限责任公司		2,268,545.64	2013年12月	2016年5月	未支付利息
四川奇发实业有限责任公司	658,500.00	658,500.00	2014年8月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	729,912.64	729,912.64	2013年12月	2015年12月	未支付利息
拆出：					
成都富江特种铸造研究所	450,040.00	450,040.00	2014年1月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	1,029,210.74	1,029,210.74	2014年3月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	1,064,647.00	1,064,647.00	2014年12月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	257,368.06	257,368.06	2014年1月	2015年7月	未支付利息
李泽奇	2,794,383.90	2,684,873.77	2014年12月	2015年12月	未支付利息
李泽奇		109,510.13		2016年5月	未支付利息
李泽奇	500,000.00	500,000.00	2015年7月	2015年12月	未支付利息
李泽奇	300,000.00	300,000.00	2015年10月	2015年12月	未支付利息
李泽奇	2,178,506.77	2,178,506.77	2015年12月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	500,000.00	500,000.00	2016年2月	2016年5月	未支付利息
李泽奇	1,251,082.20	1,251,082.20	2016年5月	2016年5月	未支付利息

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李泽奇、何芹	8,000,000.00	2014-12-25	2016-6-24	是

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	1,651,000.00	1,651,000.00	1,651,000.00	1,319,140.00
深圳市盛大林科技有限公司	10,424,000.00	0.00	10,424,000.00	0.00
中山松德新材料装备有限公司	39,944,703.36	0.00	39,944,703.36	0.00

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
成都富江特种铸造研究所	0.00	0.00	270,000.00	0.00
四川奇发实业有限责任公司	0.00	0.00	26,800.00	0.00
合计	52,019,703.36	1,651,000.00	52,316,503.36	1,319,140.00
预付款项：				
深圳市君源晟精密五金有限公司	0.00	0.00	1,085,741.24	0.00
合计	0.00	0.00	1,085,741.24	0.00
其他应收款：				
郭景松	0.00	0.00	36,896,200.00	0.00
李泽奇	0.00	0.00	4,381,874.64	0.00
何芹	0.00	0.00	8,560,000.00	0.00
成都富江特种铸造研究所	0.00	0.00	450,000.00	0.00
合计			50,288,074.64	0.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
肖代琴	45,900.00	55,080.00
深圳市君源晟精密五金有限公司	1,429,258.06	0.00
深圳市和和气动科技有限公司	217,605.88	577,247.89
合计	1,692,763.94	632,327.89
其他应付款：		
雷万友	0.00	116,700.00
四川奇发实业有限责任公司	2,420,109.60	5,347,155.24
成都富江特种铸造研究所	0.00	2,000,000.00
合计	2,420,109.60	7,463,855.24

7、关联方承诺

2014 年本公司发行股份及支付现金购买雷万春等持有大宇精雕 100% 股权，本公司与交易对方雷万春、肖代英、张太巍、陈武、杜晋钧、唐水花、李智亮分别签署了《业绩补偿协议》。根据协议约定，补偿义务人（交易对方）承诺，大宇精雕 2014 年度、2015 年度和 2016 年度经审计归属于母公司股东扣除非经常性损益后的净利润承诺数分别为人民币 8,390 万元、人民币 10,810 万元和人民币 12,000 万元。如果实际完成的经审计归属于母公司股东扣除非经常性损益后的净

利润低于前述承诺，其将按照《业绩补偿协议》的规定进行补偿。2014 年度、2015 年度大宇精雕已经完成业绩承诺，本期尚未到业绩承诺期。

2015 年本公司使用超募资金以及自有资金合计 5000 万元，对莱恩精机（深圳）有限公司（以下简称“莱恩精机”）进行增资，增资完成后，公司持有莱恩精机 20% 股权。本公司与交易对方畅志军先生签署了《增资协议》，根据协议约定，补偿义务人（交易对方）承诺，莱恩精机 2015、2016、2017 年的净利润分别不低于 1000 万元、2000 万元、3000 万元。如果莱恩精机实际实现的三年累计净利润低于 6000 万，则畅志军先生同意按照以下方式对本公司进行补偿：按照公司实际实现的三年累计净利润与承诺净利润的差额占承诺净利润的比例向本公司进行补偿，可以选择现金补偿以及股权补偿其中一种补偿方式。根据瑞华深圳审字 [2016]48390009 号审计报告，2015 年莱恩精机净利润为 3,165,350.83 元，2015 年度未完成业绩承诺，本期尚未到业绩承诺期。

十一、股份支付

本期无股份支付事项

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

2015 年 9 月，本公司与深圳市前海首润投资管理有限公司（以下简称“前海首润”）签订合作框架协议，为推动本公司在智能制造与工业 4.0 方向的战略布局，本公司拟与前海首润及其他合伙人（待定）共同投资人民币 10 亿元设立深圳前海首润松德产业并购一号基金合伙企业（有限合伙）（暂定名，最终以工商核名为准。以下简称“首润松德基金”或“合伙企业”）。投资基金分为三期募集，其中第一期为 2 亿元，第二期为 3 亿元，第三期为 5 亿元。其中，智慧松德出 1 亿元劣后资金，占基金总额 10%，为有限合伙人，前海首润出资 1000 万元，占基金总额 1%，为普通合伙人，他合伙人（待定）出资 8.9 亿，占基金总额 89%。截至本报告日，拟设立首润松德基金尚未设立登记，投资事项尚无进展，双方于 2016 年 8 月 8 日签署终止合作框架协议。

2、或有事项

截止报告日，本公司诉讼事项如下：

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决(调解)结果	结案时间	诉讼项目情况说明
合同纠纷	智慧松德	九鼎环保纸业股份有限公司	(2016)皖 1723 民初 120 号	原告一审胜诉, 被告向原告支付货款 141 万元及利息	2016-3-8	已申请强制执行, 尚未执结
合同纠纷	智慧松德	雄县冠诚彩印有限责任公司	(2015)雄民初字第 0519 号	原告一审胜诉, 被告向原告支付货款 21.539 万元并支付逾期付款违约金, 准备申请执行。	2015-9-2	现案件进入执行阶段, 尚未执结
合同纠纷	智慧松德	哈勒科技(苏州)有限公司	(2014)中二法黄民二初字第 505 号	原告一审胜诉, 被告向原告返还货款 46 万元及赔偿利息损失	2015-11-6	哈勒案一审松德胜诉, 哈勒不服提起上诉, 二审法院尚未通知开庭
合同纠纷	智慧松德	安徽富林包装印刷有限公司	(2015)桐民二初字第 00661 号	判决被告支付 45.4 万, 并承担逾期罚金及诉讼费。	2015-12-3	现案件进入执行阶段, 尚未执结
合同纠纷	苏州瑞泰包装材料有限公司	智慧松德	未结案	智慧松德提出管辖异议, 裁定认可	未结案	苏州瑞泰要求智慧松德返还货款、支付违约金及赔偿损失 1648.88 万元
合同纠纷	智慧松德	泉州恒峰卫生材料科技有限公司	(2015)中二法黄民二初字第 237 号	判决被告支付拖欠设备款 26.40 万及赔偿利息损失。	未结案	已申请强制执行, 尚未执结
合同纠纷	智慧松德	郑州巴特熔体泵有限公司	未结案	已初步达成调解协议, 待法院出具《调解书》	未结案	智慧松德要求解除合同, 被告退回货款 9.45 万元及利息损失。一审已开庭, 法院正组织双方调解中。
合同纠纷	智慧松德	斯迪克新材料江苏有限公司	未结案	未结案	未结案	智慧松德要求被告支付拖欠设备款 827.10 万元及赔偿利息
合同纠纷	智慧松德	苏州斯迪克新材料科技股份有限公司	未结案	被告提出管辖异议, 被驳回	未结案	智慧松德要求被告支付拖欠设备款 55.80 万元及赔偿利息损失。
合同纠纷	智慧松德	江西景福彩印有限责任公司	(2016)粤 2072 民初 3930 号	达成调解协议	未结案	智慧松德要求被告支付欠款 488 万及赔付利息损失。被告未按调解协议执行, 已申

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决(调解)结果	结案时间	诉讼项目情况说明
						请法院强制执行
合同纠纷	智慧松德	江阴美能达快速印刷有限公司	(2014)澄商初字第0851号	未结案, 被告已申请破产	未结案	智慧松德要求被告支付欠款66.97万及赔付利息损失, 已申请强制执行, 但被告申请破产。

注: 智慧松德在中山市第二人民法院起诉苏州瑞泰, 要求其支付拖欠货款217.70万并赔偿利息损失, 苏州瑞泰提出管辖异议, 被驳回; 苏州瑞泰随后在张家港市人民法院起诉智慧松德, 要求公司返还货款及赔偿损失1648.88万元, 智慧松德提出管辖异议, 裁定认可该管辖异议并要求将该案移交中山市第二人民法院审理, 现张家港人民法院尚未将案件移交中山市第二人民法院。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项

十四、其他重要事项

分部信息

本公司没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部, 因此, 不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,261.85	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,507,066.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	247,758.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小计	20,756,086.90	
所得税影响额	3,266,782.34	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	17,489,304.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

其他符合非经常性损益定义的损益项目为出售所持子公司股权产生的投资收益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.50	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.74	0.03	0.03