

松德智慧装备股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48390003 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	7
3、 合并现金流量表	8
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	94



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)88091199

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48390003 号

松德智慧装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了松德智慧装备股份有限公司（以下简称“智慧松德”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了松德智慧装备股份有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于智慧松德，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对

这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、18 及六、11。

截至 2017 年 12 月 31 日止，智慧松德合并资产负债表中收购深圳市大宇精雕科技有限公司产生的商誉账面价值合计 72,934.81 万元，占智慧松德合并资产总额 28%。按照企业会计准则，企业合并形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

- （1）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。
- （2）利用本所内部估值专家的工作，评价预计未来现金流量现值时采用的方法和假设是否合理，采用的折现率是否符合行业预期值。
- （3）通过将关键参数，包括预测收入、长期平均增长率及利润率与被测试公司的过往业绩、行业走势及新的市场机会进行比较，审慎评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断是否恰当。
- （4）评价在财务报表中有关商誉减值评估的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）营业收入的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、21 及六、33。

2017 年度智慧松德营业收入 62,680.83 万元，为智慧松德合并利润表重要组成项目，营业收入的真实性及截止性可能存在潜在错报。因此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估智慧松德自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性。

（2）抽样检查销售合同并与管理层的访谈，对营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析，进而评估智慧松德营业收入确认政策的合理性。

（3）对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

（4）采用抽样方式对营业收入执行以下程序：

①选取样本检查确认营业收入的原始单据，核实营业收入的真实性。同时，抽取部分原始单据与账面记录核对，以核实营业收入的完整性。

②对主要客户进行函证，对销售量较大的客户进行实地走访、参观其经营场所，以核实智慧松德营业收入的真实性。

③对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

四、其他信息

智慧松德管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者可能存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

智慧松德管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估智慧松德的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算智慧松德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智慧松德的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对智慧松德持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重

大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致智慧松德不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就智慧松德中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师

（项目合伙人）：杨敢林

中国·北京

中国注册会计师：陈文锋

二〇一八年三月二十二日

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	455,976,851.78	477,452,995.99
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	176,146,835.48	182,912,395.30
应收账款	六、3	519,722,601.42	545,649,924.88
预付款项	六、4	13,100,368.87	6,125,669.38
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	210,076,579.02	1,854,095.25
存货	六、6	164,903,739.31	203,903,754.85
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	5,169,571.81	21,618,315.47
流动资产合计		1,545,096,547.69	1,439,517,151.12
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	256,962,288.53	66,969,726.91
投资性房地产			
固定资产	六、9	10,172,745.50	138,646,706.96
在建工程			
工程物资			

固定资产清理			
无形资产	六、10	13,903,473.41	48,588,842.25
开发支出			
商誉	六、11	729,348,082.85	729,348,082.85
长期待摊费用	六、12	1,117,200.95	1,055,948.78
递延所得税资产	六、13	7,651,349.74	27,576,055.66
其他非流动资产	六、14	53,837,331.62	
非流动资产合计		1,072,992,472.60	1,012,185,363.41
资产总计		2,618,089,020.29	2,451,702,514.53

合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

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	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、15	185,000,000.00	45,000,000.00
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、16	153,047,108.80	80,904,748.00
应付账款	六、17	199,212,925.01	250,299,427.40
预收款项	六、18	12,493,102.08	69,543,235.11
应付职工薪酬	六、19	2,387,793.11	3,424,925.55
应交税费	六、20	22,233,098.29	36,168,595.95
应付利息	六、21	484,588.24	192,406.57
应付股利			
其他应付款	六、22	3,882,250.71	27,171,888.56
一年内到期的非流动负债	六、23	40,132,176.29	21,354,398.53
其他流动负债			
流动负债合计		618,873,042.53	534,059,625.67
非流动负债：			
长期借款	六、24	109,606,060.62	72,030,303.02
应付债券			
长期应付款	六、25	161,364,564.00	159,818,032.69
长期应付职工薪酬	六、26	2,556,909.50	3,524,909.50
专项应付款			
预计负债			

递延收益	六、27	36,382,075.22	36,055,560.35
递延所得税负债	六、28	2,399,231.50	3,323,668.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		312,308,840.84	274,752,474.21
负债合计		931,181,883.37	808,812,099.88
股东权益：			
股本	六、29	586,180,503.00	586,180,503.00
资本公积	六、30	817,588,705.79	817,421,160.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	17,897,661.53	17,897,661.53
一般风险准备			
未分配利润	六、32	265,127,861.88	221,391,089.33
归属于母公司股东权益合计		1,686,794,732.20	1,642,890,414.65
少数股东权益		112,404.72	
股东权益合计		1,686,907,136.92	1,642,890,414.65
负债和股东权益总计		2,618,089,020.29	2,451,702,514.53

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

合并利润表

2017 年度

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	本年数	上年数
一、营业总收入		626,808,277.03	732,334,723.15
其中：营业收入	六、33	626,808,277.03	732,334,723.15
二、营业总成本		544,285,820.88	679,575,139.87
其中：营业成本	六、33	425,356,789.91	518,207,297.86
税金及附加	六、34	6,285,740.62	12,528,108.58
销售费用	六、35	19,465,137.94	24,936,496.81
管理费用	六、36	51,839,452.87	65,031,725.05
财务费用	六、37	6,969,939.65	5,023,418.44
资产减值损失	六、38	34,368,759.89	53,848,093.13
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、39	4,531,926.83	-1,015,823.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、39	-23,007,438.38	-1,015,823.47
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、40	-341,381.76	-8,244.65
其他收益	六、41	19,365,439.84	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		106,078,441.06	51,735,515.16
加：营业外收入	六、42	292,733.60	38,992,499.09
其中：非流动资产毁损报废利得	六、42		
减：营业外支出	六、43	1,564,810.23	547,530.37
其中：非流动资产毁损报废损失	六、43		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		104,806,364.43	90,180,483.88
减：所得税费用	六、44	37,509,963.85	15,780,592.70
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		67,296,400.58	74,399,891.18

(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		67,296,400.58	74,399,891.18
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		112,404.72	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		67,183,995.86	74,399,891.18
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		67,296,400.58	74,399,891.18
归属于母公司股东的综合收益总额		67,183,995.86	74,399,891.18
归属于少数股东的综合收益总额		112,404.72	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.11	0.13
(二) 稀释每股收益		0.11	0.13

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

合并现金流量表

2017 年度

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	本年数	上年数
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		493,555,578.70	400,787,373.68
收到的税费返还		11,643,551.53	12,182,230.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、45（1）	54,747,182.31	61,917,890.51
经营活动现金流入小计		559,946,312.54	474,887,494.45
购买商品、接受劳务支付的现金		386,103,558.07	327,076,691.65
支付给职工以及为职工支付的现金		30,536,324.14	34,434,862.34
支付的各项税费		85,261,234.33	66,668,071.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、45（2）	99,329,688.08	69,843,582.34
经营活动现金流出小计		601,230,804.62	498,023,207.73
经营活动产生的现金流量净额		-41,284,492.08	-23,135,713.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,126,224.25	5,270.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		135,750,428.20	36,896,200.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、45（3）	2,550,000.00	10,850,000.00
投资活动现金流入小计		139,426,652.45	47,751,470.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,573,144.97	3,609,324.34
投资支付的现金		250,000,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		302,573,144.97	28,609,324.34
投资活动产生的现金流量净额		-163,146,492.52	19,142,145.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	六、45（4）	265,000,000.00	286,279,100.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45（5）	200,000.00	
筹资活动现金流入小计		265,200,000.00	286,279,100.00
偿还债务支付的现金		68,646,464.64	138,212,121.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,458,819.02	31,595,573.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		105,105,283.66	169,807,695.06
筹资活动产生的现金流量净额		160,094,716.34	116,471,404.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-75,280.08	288,569.95
五、现金及现金等价物净增加额		-44,411,548.34	112,766,407.44
加：期初现金及现金等价物余额		438,230,512.48	325,464,105.04
六、期末现金及现金等价物余额		393,818,964.14	438,230,512.48

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

合并股东权益变动表								
2017年度								
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	本年数						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	221,391,089.33		1,642,890,414.65
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	221,391,089.33		1,642,890,414.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		167,545.00				43,736,772.55	112,404.72	44,016,722.27
（一）综合收益总额						67,183,995.86	112,404.72	67,296,400.58
（二）股东投入和减少资本		167,545.00						167,545.00
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他		167,545.00						167,545.00
（三）利润分配						-23,447,223.31		-23,447,223.31
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配						-23,447,223.31		-23,447,223.31
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	586,180,503.00	817,588,705.79			17,897,661.53	265,127,861.88	112,404.72	1,686,907,136.92

合并股东权益变动表（续）								
2017年度								
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	上年数						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	170,438,280.29		1,591,937,605.61
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	170,438,280.29		1,591,937,605.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						50,952,809.04		50,952,809.04
（一）综合收益总额						74,399,891.18		74,399,891.18
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配						-23,447,082.14		-23,447,082.14
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配						-23,447,082.14		-23,447,082.14
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增股本								
2、盈余公积转增股本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	221,391,089.33		1,642,890,414.65

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

资产负债表			
2017年12月31日			
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	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		119,947,683.80	152,585,995.30
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		570,000.00	6,636,567.47
应收账款	十五、1	98,089,221.96	82,550,452.37
预付款项		8,315.00	1,791,731.85
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	208,317,179.48	3,771,948.87
存货		8,822,852.42	82,267,704.03
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,522,582.03	8,735,792.49
流动资产合计		439,277,834.69	338,340,192.38
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	十五、3	1,600,223,799.86	1,446,637,456.69
投资性房地产			
固定资产		2,554,301.67	3,115,921.48
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		269,516.24	615,520.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			273,584.82
递延所得税资产		3,602,865.83	17,285,148.81
其他非流动资产		3,987,331.62	
非流动资产合计		1,610,637,815.22	1,467,927,632.70
资产总计		2,049,915,649.91	1,806,267,825.08

资产负债表（续）			
2017年12月31日			
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	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		85,000,000.00	45,000,000.00
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		17,548,324.80	
应付账款		11,654,230.62	18,881,027.08
预收款项		4,168,866.00	26,906,210.95
应付职工薪酬		227,119.00	262,177.00
应交税费		1,405,987.77	1,322,793.55
应付利息		327,746.55	192,406.57
应付股利			
其他应付款		263,529,936.23	26,352,383.57
一年内到期的非流动负债		38,535,353.52	19,757,575.76
其他流动负债			
流动负债合计		422,397,564.49	138,674,574.48
非流动负债：			
长期借款		109,606,060.62	72,030,303.02
应付债券			
长期应付款		155,115,200.12	153,584,598.34
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		5,600,000.00	6,750,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		270,321,260.74	232,364,901.36
负债合计		692,718,825.23	371,039,475.84
股东权益：			
股本		586,180,503.00	586,180,503.00
资本公积		817,588,705.79	817,421,160.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,897,661.53	17,897,661.53
一般风险准备			
未分配利润		-64,470,045.64	13,729,023.92
股东权益合计		1,357,196,824.68	1,435,228,349.24
负债和股东权益总计		2,049,915,649.91	1,806,267,825.08

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

利润表			
2017年度			
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	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	158,820,023.21	43,122,881.16
减：营业成本	十五、4	141,607,176.28	39,866,781.48
税金及附加		2,646,783.65	2,354,982.65
销售费用		89,965.54	3,201,507.63
管理费用		11,097,311.39	19,515,957.71
财务费用		9,586,486.70	7,359,478.84
资产减值损失		12,913,877.87	38,383,547.02
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）	十五、5	-22,918,356.83	1,558,507.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-1,918,356.83	-1,015,823.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-10,719.82
其他收益		1,222,481.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-40,817,454.05	-66,011,586.28
加：营业外收入		262,033.60	34,362,842.02
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		1,464,810.23	171,305.19
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,020,230.68	-31,820,049.45
减：所得税费用		12,731,615.57	-647,502.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,751,846.25	-31,172,546.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,751,846.25	-31,172,546.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
六、综合收益总额		-54,751,846.25	-31,172,546.99

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

现金流量表			
2017年度			
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	本年数	上年数
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		88,087,664.41	59,304,218.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		280,802,603.28	22,773,867.14
经营活动现金流入小计		368,890,267.69	82,078,086.03
购买商品、接受劳务支付的现金		64,290,361.78	24,913,524.47
支付给职工以及为职工支付的现金		6,583,803.27	5,756,177.08
支付的各项税费		22,253,867.06	18,104,639.14
支付其他与经营活动有关的现金		29,492,704.59	36,832,251.88
经营活动现金流出小计		122,620,736.70	85,606,592.57
经营活动产生的现金流量净额		246,269,530.99	-3,528,506.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		140,000,000.00	62,574,331.18
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			21,076,101.64
收到其他与投资活动有关的现金			36,896,200.00
投资活动现金流入小计		140,000,000.00	120,546,632.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,123.01	2,071,173.21
投资支付的现金		492,504,700.00	69,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		492,682,823.01	71,671,173.21
投资活动产生的现金流量净额		-352,682,823.01	48,875,459.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		165,000,000.00	125,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		165,000,000.00	125,000,000.00
偿还债务支付的现金		68,646,464.64	138,212,121.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,881,449.03	31,595,573.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		101,527,913.67	169,807,695.06
筹资活动产生的现金流量净额		63,472,086.33	-44,807,695.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-761.25	4,535.63
五、现金及现金等价物净增加额		-42,941,966.94	543,793.64
加：期初现金及现金等价物余额		135,585,995.30	135,042,201.66
六、期末现金及现金等价物余额		92,644,028.36	135,585,995.30

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

股东权益变动表							
2017年度							
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	本年数						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	13,729,023.92	1,435,228,349.24
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	13,729,023.92	1,435,228,349.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		167,545.00				-78,199,069.56	-78,031,524.56
（一）综合收益总额						-54,751,846.25	-54,751,846.25
（二）股东投入和减少资本		167,545.00					167,545.00
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他		167,545.00					167,545.00
（三）利润分配						-23,447,223.31	-23,447,223.31
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-23,447,223.31	-23,447,223.31
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	586,180,503.00	817,588,705.79			17,897,661.53	-64,470,045.64	1,357,196,824.68

股东权益变动表（续）							
2017年度							
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	上年数						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	68,348,653.05	1,489,847,978.37
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	68,348,653.05	1,489,847,978.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-54,619,629.13	-54,619,629.13
（一）综合收益总额						-31,172,546.99	-31,172,546.99
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配						-23,447,082.14	-23,447,082.14
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-23,447,082.14	-23,447,082.14
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	586,180,503.00	817,421,160.79			17,897,661.53	13,729,023.92	1,435,228,349.24

法定代表人：郭景松

主管会计工作负责人：胡卫华

会计机构负责人：张雯

松德智慧装备股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

松德智慧装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由中山市松德包装机械有限公司整体变更设立股份有限公司,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874号文核准,本公司于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,首次公开发行新股后股本为6,700万元。本公司于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)。

于2011年4月28日,本公司2010年度股东大会审议并通过了《2010年度利润分配预案》,以本公司首次公开发行后总股本6,700万股为基数,向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利2元(含税),同时以资本公积金每10股转增3股,并于2011年5月12日实施完毕,实施后本公司总股本由6,700万股增至8,710万股。

于2011年8月31日,本公司2011年第二次临时股东大会审议并通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》,本公司名称变更为松德机械股份有限公司。于2011年10月31日,本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》,完成工商变更登记手续。

于2012年5月18日,本公司2011年年度股东大会审议并通过《2011年度利润分配预案》,以2011年末总股本8,710万股为基数,向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利2元(含税)的现金股利,同时以资本公积金每10股转增3股,并于2012年5月29日实施完毕,实施后本公司后总股本增至11,323万股。

经本公司2014年第一次临时股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会《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》(证监许可[2014]1357号)核准,本公司向雷万春等10名股东非公开发行60,280,759股股份购买深圳大宇精雕科技有限公司,向郭景松非公开发行21,882,742股股份,本次非公开发行新增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登记手续。本次非公开发行后本公司总股本为195,393,501股。

于2015年3月6日,本公司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》,本公司名称变更为“松德智慧装备股份有限公司”。于2015年6月24日,本公司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。

于2015年5月12日， 本公司2014年年度股东大会审议并通过《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，本次资本公积金转增股本方案于2015年6月4日实施完毕，本公司总股本增加至586,180,503股。

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。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 3 月 22 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 4 户，减少 1 户。详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事机械设备生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、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。

4、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、5（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、12“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）。

5、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、12、（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。

6、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、12（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。

7、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。

8、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。

9、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。

10、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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等

（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。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

（4）存货的盘存制度为永续盘存

12、长期股权投资

低值易耗品领用时按一次摊

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

销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

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、9“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。

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、5、（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。

13、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、18“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。

14、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、18“长期资产减值”。

15、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。

16、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、18“长期资产减值”。

17、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。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、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。

24、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。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、

处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司已采用上述准则和通知编制 2017 年度财务报表，对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
1	本公司将 2017 年度发生的与日常经营活动相关的政府补助计入其他收益项目。2016 年度的比较财务报表未重列。	本年营业外收入减少 19,365,439.84 元，重分类至其他收益 19,365,439.84 元。
2	本公司将 2017 年度发生的资产处置损益计入资产处置收益项目。2016 年度的比较财务报表已相应调整。	①本年营业外支出减少 341,381.76 元，重分类至资产处置收益-341,381.76 元。 ②上年营业外收入减少 2,475.17 元，营业外支出减少 10,719.82 元，合计重分类至资产处置收益-8,244.65 元。

（2）会计估计变更

本报告期无发生会计估计变更事项。

26、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）长期资产减值准备

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）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額。

(7) 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。

(8) 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6%、11%或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	25%

纳税主体名称	所得税税率
深圳大宇精雕科技有限公司（以下简称“大宇精雕”）	15%
中山松德印刷机械有限公司（以下简称“松德印刷”）	25%
中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技投资”）	25%
中山大宇智能装备有限公司（以下简称“中山大宇”）	25%
中山大宇晶石达智能装备有限公司（以下简称“晶石达”）	25%
泰和大宇智能设备有限公司（以下简称“大宇智能”）	25%
重庆智慧大宇科技有限公司（以下简称“重庆大宇”）	25%

2、税收优惠及批文

大宇精雕于2016年11月15日通过高新技术企业资格复审，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》，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2017年度企业所得税税率为15%。同时，大宇精雕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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	25,221.73	158,552.54
银行存款	393,793,742.41	438,071,959.94
其他货币资金	62,157,887.64	39,222,483.51
合计	455,976,851.78	477,452,995.99
其中：存放在境外的款项总额		

注：于 2017 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 62,157,887.64 元。其中 51,262,729.64 元为开具银行承兑汇票保证金，10,895,158.00 元为拖欠货款客户反诉提请法院冻结资金，受限资金详见附注六、47。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	27,672,906.93	134,373,378.02
商业承兑汇票	148,473,928.55	48,539,017.28
合计	176,146,835.48	182,912,395.30

(2) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,279,649.71	0.00
商业承兑汇票	0.00	12,307,429.54
合计	11,279,649.71	12,307,429.54

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				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 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	536,245,864.18	98.69	16,523,262.76	3.08	519,722,601.42
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项	7,130,350.00	1.31	7,130,350.00	100.00	-
合计	543,376,214.18	100.00	23,653,612.76	4.35	519,722,601.42

(续)

类别	年初余额				
	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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	589,502,961.37	96.15	44,757,133.49	7.59	544,745,827.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	23,634,320.00	3.85	22,730,223.00	96.17	904,097.00
合计	613,137,281.37	100.00	67,487,356.49	11.01	545,649,924.88

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
[其中: 6 个月以内]	341,979,985.80	0.00	0.00
[7-12 个月]	72,087,020.69	3,604,351.03	5.00
1 年以内小计	414,067,006.49	3,604,351.03	0.87
1 至 2 年	119,009,233.82	11,900,923.38	10.00
2 至 3 年	2,862,527.96	858,758.39	30.00
3 至 4 年	288,155.91	144,077.96	50.00
4 至 5 年	18,940.00	15,152.00	80.00
5 年以上	0.00	0.00	100.00
合计	536,245,864.18	16,523,262.76	3.08

②年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南阳华祥光电科技有限公司	2,955,000.00	2,955,000.00	100.00	注
深圳市快精准手板经营部	2,342,000.00	2,342,000.00	100.00	注
深圳市泽金光学电子有限公司	1,322,100.00	1,322,100.00	100.00	注
中环高科(天津)股份有限公司	511,250.00	511,250.00	100.00	注
合计	7,130,350.00	7,130,350.00		

注: 上述客户应收账款本公司管理层估计其可收回性较小, 对其全额计提了坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 17,169,921.36 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	164,617.10

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 407,308,784.05 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 74.96%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,325,859.51 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,038,206.49	99.53	6,031,589.38	98.46
1 年以上	62,162.38	0.47	94,080.00	1.54
合计	13,100,368.87	100.00	6,125,669.38	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 11,353,898.56 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 86.67%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	210,247,949.62	100.00	171,370.60	0.08	210,076,579.02
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款					
合计	210,247,949.62	100.00	171,370.60	0.08	210,076,579.02

(续)

类别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,070,894.22	100.00	216,798.97	10.47	1,854,095.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,070,894.22	100.00	216,798.97	10.47	1,854,095.25

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
[其中: 6 个月以内]	1,279,382.74	0.00	0.00
[7-12 个月]	212,290.58	10,614.53	5.00
1 年以内小计	1,491,673.32	10,614.53	0.71
1 至 2 年	30,569.86	3,056.99	10.00
2 至 3 年	525,663.63	157,699.08	30.00
3 至 4 年	0.00	0.00	50.00
4 至 5 年	0.00	0.00	80.00
5 年以上	0.00	0.00	100.00
合计	2,047,906.81	171,370.60	8.37

② 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收账款

组合名称	年末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	208,200,042.81	0.00	0.00
合计	208,200,042.81	0.00	0.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 195,177.03 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	138,375.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

类别	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	139,000,000.00	0.00
关联方欠款	69,200,042.81	0.00
备用金及保证金款项	1,902,365.57	885,772.38
非关联单位往来及其他	145,541.24	1,185,121.84
合计	210,247,949.62	2,070,894.22

(5) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末 余额
中山市松德实业发展 有限公司	应收股权 转让款	139,000,000.00	1 年以内	66.11	0.00
中山松德印刷机械 有限公司	应收关联方 欠款	69,200,042.81	1 年以内	32.91	0.00
重庆创新经济走廊 开发建设有限公司	保证金	1,000,000.00	6 个月以内	0.48	0.00
陈小坚	房租押金	713,400.00	6 个月以内、1-2 年	0.34	51,066.00
黄江成	备用金	80,000.00	6 个月以内	0.04	0.00
合计		209,993,442.81		99.88	51,066.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,390,290.27	912,783.24	9,477,507.03
在产品	8,356,100.36	0.00	8,356,100.36
产成品及发出商品	148,666,208.29	1,596,076.37	147,070,131.92
合计	167,412,598.92	2,508,859.61	164,903,739.31

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,488,904.89	5,388,810.80	21,100,094.09
在产品	71,131,849.46	10,095,649.04	61,036,200.42
产成品及发出商品	146,586,336.46	24,818,876.12	121,767,460.34
合计	244,207,090.81	40,303,335.96	203,903,754.85

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,388,810.80	912,783.24	0.00	0.00	5,388,810.80	912,783.24
在产品	10,095,649.04	0.00	0.00	2,390,825.43	7,704,823.61	0.00
产成品及发出商品	24,818,876.12	5,989,237.74	0.00	4,085,431.66	25,126,605.83	1,596,076.37
合计	40,303,335.96	6,902,020.98	0.00	6,476,257.09	38,220,240.24	2,508,859.61

(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	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本		本年对外处置
在产品	可变现净值低于成本	在产品售价回升	本年对外处置
产成品及发出商品	可变现净值低于成本		对外出售

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化的情况。

(5) 本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	5,169,571.81	18,636,899.40
预缴企业所得税	0.00	2,981,416.07
合计	5,169,571.81	21,618,315.47

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	15,276,604.51	0.00	0.00	99,897.33	0.00	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技	2,038,630.54	0.00	0.00	-481,484.21	0.00	0.00
莱恩精机（深圳）有限公司	49,654,491.86	0.00	0.00	-1,536,769.95	0.00	0.00
仙游县得润投资有限公司	0.00	225,000,000.00	0.00	-21,089,081.55	0.00	0.00
合计	66,969,726.91	225,000,000.00	0.00	-23,007,438.38	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	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	15,376,501.84	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技	0.00	0.00	0.00	1,557,146.33	0.00
莱恩精机（深圳）有限公司	0.00	12,000,000.00	0.00	36,117,721.91	12,000,000.00
仙游县得润投资有限公司	0.00	0.00	0.00	203,910,918.45	0.00
合计	0.00	12,000,000.00	0.00	256,962,288.53	12,000,000.00

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、年初余额	128,237,218.22	36,333,646.25	12,354,634.19	3,917,377.93	180,842,876.59
2、本年增加金额	0.00	1,348,984.65	47,606.84	354,500.72	1,751,092.21
(1) 购置	0.00	1,348,984.65	47,606.84	354,500.72	1,751,092.21
(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、本年减少金额	125,797,813.89	29,197,925.91	0.00	2,537,707.03	157,533,446.83
(1) 处置或报废	0.00	1,471,422.85	0.00	0.00	1,471,422.85
(2) 处置子公司	125,797,813.89	27,726,503.06	0.00	2,537,707.03	156,062,023.98
4、年末余额	2,439,404.33	8,484,704.99	12,402,241.03	1,734,171.62	25,060,521.97
二、累计折旧					
1、年初余额	15,467,807.51	15,461,287.93	8,714,461.35	2,056,221.58	41,699,778.37
2、本年增加金额	2,173,197.11	2,773,033.33	1,411,672.31	438,019.25	6,795,922.00
(1) 计提	2,173,197.11	2,773,033.33	1,411,672.31	438,019.25	6,795,922.00
(2) 新增	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	17,425,752.53	14,547,202.08	0.00	1,634,969.29	33,607,923.90
(1) 处置或报废	0.00	686,580.36	0.00	0.00	686,580.36
(2) 处置子公司	17,425,752.53	13,860,621.72	0.00	1,634,969.29	32,921,343.54
4、年末余额	215,252.09	3,687,119.18	10,126,133.66	859,271.54	14,887,776.47
三、减值准备					
1、年初余额	0.00	393,354.03	0.00	103,037.23	496,391.26
2、本年增加金额	492,465.95	0.00	0.00	0.00	492,465.95
(1) 计提	492,465.95	0.00	0.00	0.00	492,465.95
(2) 新增	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	492,465.95	393,354.03	0.00	103,037.23	988,857.21
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 处置子公司	492,465.95	393,354.03	0.00	103,037.23	988,857.21
4、年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,224,152.24	4,797,585.81	2,276,107.37	874,900.08	10,172,745.50
2、年初账面价值	112,769,410.71	20,479,004.29	3,640,172.84	1,758,119.12	138,646,706.96

10、无形资产

项目	土地使用权	软件及技术	合计
一、账面原值			
1、年初余额	34,118,640.22	36,924,996.82	71,043,637.04
2、本年增加金额	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、本年减少金额	34,118,640.22	0.00	34,118,640.22
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
(2) 减少子公司	34,118,640.22	0.00	34,118,640.22
4、年末余额	0.00	36,924,996.82	36,924,996.82
二、累计摊销			-
1、年初余额	6,607,435.49	15,847,359.30	22,454,794.79
2、本年增加金额	218,773.15	7,174,164.11	7,392,937.26
(1) 计提	218,773.15	7,174,164.11	7,392,937.26
(2) 本期新增	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	6,826,208.64	0.00	6,826,208.64
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
(2) 减少子公司	6,826,208.64	0.00	6,826,208.64
4、年末余额	0.00	23,021,523.41	23,021,523.41
三、减值准备			
1、年初余额	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	0.00	13,903,473.41	13,903,473.41
2、年初账面价值	27,511,204.73	21,077,637.52	48,588,842.25

11、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大宇精雕	729,348,082.85	0.00	0.00	729,348,082.85
合计	729,348,082.85	0.00	0.00	729,348,082.85

注：本公司聘请专业评估机构对收购大宇精雕产生的商誉进行减值测试，根据管理层批准的 5 年期财务预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长率为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率 12.77%% 为折现率。根据上述评估，本年度本公司未发现相关资产组商誉的可收回金额低于其账面价值，故认为无需计提减值损失。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
技术咨询费	273,584.82	0.00	273,584.82	0.00	0.00
装修费	782,363.96	674,367.09	339,530.10	0.00	1,117,200.95
合计	1,055,948.78	674,367.09	613,114.92	0.00	1,117,200.95

13、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	年末余额		年初余额	
	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	24,277,870.76	3,641,680.60	108,503,882.68	17,305,517.78
与资产相关政府补助	0.00	0.00	6,750,000.00	1,012,500.00
可抵扣亏损	14,411,463.32	3,602,865.83	25,319,843.02	4,192,117.76
预提费用	155,112.50	23,266.88	213,783.50	32,067.53
应付职工薪酬	2,556,909.50	383,536.43	3,524,909.50	528,736.43
内部交易未实现利润	0.00	0.00	18,020,464.64	4,505,116.16
合计	41,401,356.08	7,651,349.74	162,332,883.34	27,576,055.66

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	15,994,876.64	2,399,231.50	22,157,790.98	3,323,668.65
合计	15,994,876.64	2,399,231.50	22,157,790.98	3,323,668.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	19,620,322.17	0.00
可抵扣亏损	2,525,502.56	3,078,783.37
合计	22,145,824.73	3,078,783.37

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	0.00	0.00	
2019 年	0.00	0.00	
2020 年	0.00	0.00	
2021 年	0.00	0.00	
2022 年	2,525,502.56	3,078,783.37	
合计	2,525,502.56	3,078,783.37	

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付土地款	49,850,000.00	0.00
预计一年以上待抵扣税费	3,987,331.62	0.00
合计	53,837,331.62	0.00

15、短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押/担保借款	35,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	100,000,000.00	0.00
信用借款	50,000,000.00	10,000,000.00
合计	185,000,000.00	45,000,000.00

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，质押物账面金额为 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：年末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

16、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	133,729,098.80	80,904,748.00
商业承兑汇票	19,318,010.00	0.00
合计	153,047,108.80	80,904,748.00

注：年末不存在已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料采购款	199,212,925.01	249,317,412.50
工程设备款	0.00	238,634.88
运输费	0.00	743,380.02
合计	199,212,925.01	250,299,427.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
A 供应商	5,000,000.00	暂未结算
B 供应商	3,078,589.74	暂未结算
C 供应商	2,371,773.38	暂未结算
D 供应商	1,380,000.00	暂未结算
E 供应商	1,058,874.10	暂未结算
合计	12,889,237.22	

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	12,493,102.08	69,543,235.11
合计	12,493,102.08	69,543,235.11

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
江门市博远科技有限公司	2,538,000.00	设备尚未验收
中丰田光电科技（珠海）有限公司	1,422,000.00	设备尚未验收
合计	3,960,000.00	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,424,925.55	28,642,730.06	29,679,862.50	2,387,793.11
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	1,121,199.29	1,121,199.29	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	3,424,925.55	29,763,929.35	30,801,061.79	2,387,793.11

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,423,113.55	25,393,617.78	26,428,938.22	2,387,793.11
2、职工福利费	0.00	2,702,872.16	2,702,872.16	0.00
3、社会保险费	0.00	290,738.83	290,738.83	0.00
其中：医疗保险费	0.00	186,161.01	186,161.01	0.00
工伤保险费	0.00	51,111.50	51,111.50	0.00
生育保险费	0.00	53,466.32	53,466.32	0.00
4、住房公积金	0.00	221,677.29	221,677.29	0.00
5、工会经费和职工教育经费	1,812.00	33,824.00	35,636.00	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	3,424,925.55	28,642,730.06	29,679,862.50	2,387,793.11

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	1,048,873.96	1,048,873.96	0.00
2、失业保险费	0.00	72,325.33	72,325.33	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	1,121,199.29	1,121,199.29	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。

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,325,072.64	15,581,647.90
企业所得税	13,797,732.13	16,506,066.51
个人所得税	169,105.86	132,595.00
城市维护建设税	506,465.31	1,293,469.87
房产税及土地使用税	0.00	923,907.05
教育费附加	386,157.56	1,358,734.50
印花税	48,564.79	207,998.15
营业税	0.00	164,151.96
其他	0.00	25.01
合计	22,233,098.29	36,168,595.95

21、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	266,480.58	62,104.17
长期借款应付利息	218,107.66	130,302.40
合计	484,588.24	192,406.57

22、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付收购大宇精雕股权款	0.00	25,000,002.00
应付关联方款项	512,378.94	0.00
预提费用	2,570,311.09	0.00
应付其他款项	799,560.68	2,171,886.56
合计	3,882,250.71	27,171,888.56

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款**23、一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	38,535,353.52	19,757,575.76
1 年内到期的长期应付款（附注六、25）	1,596,822.77	1,596,822.77
合计	40,132,176.29	21,354,398.53

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押/担保借款	91,474,747.50	75,454,545.46
保证借款	56,666,666.64	16,333,333.32
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	38,535,353.52	19,757,575.76
合计	109,606,060.62	72,030,303.02

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，质押物账面金额为 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：年末不存在已逾期未偿还的长期借款情况。

25、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
中山市中盈产业投资有限公司	162,961,386.77	161,414,855.46
减：一年内到期部分（附注六、23）	1,596,822.77	1,596,822.77
合计	161,364,564.00	159,818,032.69

注：为推动高端装备制造行业的产业发展，经中山市人民政府批准，本公司与中山市中盈产业投资有限公司（以下简称“中山中盈”）共同出资组建中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技投资”）。松德科技投资注册资本为人民币 54,000 万元，其中，本公司以货币等方式出资人民币 37,872.09 万元，占注册资本的 70.1335%；中山中盈以货币出资人民币 16,127.91 万元，占注册资本的 29.8665%。本公司承诺以中山中盈出资额为基础，松德科技投资每年固定向中山中盈支付资金占用费，支付比例为中山中盈出资额的 1%。松德科技投资向中山中盈支付资金占用费后，本公司享有松德科技投资全部利润，并承担松德科技投资全部亏损，自工商行政管理部门核发营业执照之日起 5 年内，按中山中盈出资原值的收购价格标准，中山中盈有权要求本公司收购其所持公司股权，本公司亦有权要求中山中盈转让其所持公司股权。松德科技投资发生破产、重整、清算等情形，中山中盈所持有的股权享有优先分配权。如松德科技投资资产不足以偿还终止的实际出资额，不足部分由本公司偿还。在合并报表层面，本公司将中山中盈的投资作为“明股实债投资处理”，计入“长期应付款”。

26、长期应付职工薪酬

项目	年末余额	年初余额
长期应付职工薪酬	2,556,909.50	3,524,909.50
合计	2,556,909.50	3,524,909.50

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。

27、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
智能精雕关键技术工程实验室	5,000,000.00	2,550,000.00	0.00	2,450,000.00	0.00	0.00	0.00	是
2016 年国家外经贸发展专项资金进口贴息款	3,438,271.00	0.00	0.00	0.00	3,438,271.00	0.00	0.00	是
2017 年工业发展专项资金-总部企业贡献奖	58,800.00	0.00	0.00	0.00	58,800.00	0.00	0.00	是
深圳市经贸信息委补贴	60,000.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00	0.00	0.00	是
龙岗区稳岗补贴	30,574.88	0.00	0.00	0.00	30,574.88	0.00	0.00	是
财政奖励款	40,000.00	0.00	0.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00	是
外贸年终冲刺奖励款	13,681.00	0.00	0.00	0.00	13,681.00	0.00	0.00	是
2016 年度高新技术企业及高新技术产品经费款	12,000.00	0.00	0.00	0.00	12,000.00	0.00	0.00	是
知识产权计算机软件资金资助	900.00	0.00	0.00	0.00	900.00	0.00	0.00	是
合计	—	2,550,000.00	0.00	2,450,000.00	3,654,226.88	0.00	0.00	—

注：本年无尚未实际收到的政府补助。

2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他 收益	计入营业外收入	冲减成本费用
OGS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化	与资产相关	1,404,324.54	0.00	0.00
高速多色纸张凹版印刷机技术改造	与资产相关	1,150,000.00	0.00	0.00
Delta 并联机器人	与资产相关	224,664.41	0.00	0.00
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	与资产相关	222,874.81	0.00	0.00
玻璃三维成型设备项目（热弯机）	与资产相关	25,022.79	0.00	0.00
2016 年国家外经贸发展专项资金进口贴息款	与收益相关	3,438,271.00	0.00	0.00
Delta 并联机器人	与收益相关	1,646,598.58	0.00	0.00
2017 年工业发展专项资金-总部企业贡献奖	与收益相关	58,800.00	0.00	0.00
深圳市经贸信息委补贴	与收益相关	60,000.00	0.00	0.00
龙岗区稳岗补贴	与收益相关	30,574.88	0.00	0.00
财政奖励款	与收益相关	40,000.00	0.00	0.00
外贸年终冲刺奖励款	与收益相关	13,681.00	0.00	0.00
2016 年度高新技术企业及高新技术产品经费款	与收益相关	12,000.00	0.00	0.00
知识产权计算机软件资金资助	与收益相关	900.00	0.00	0.00
合计	—	8,327,712.01	0.00	0.00

3、本年退回的政府补助情况

本公司本年无退回政府补助。

28、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	36,055,560.35	5,000,000.00	4,673,485.13	36,382,075.22	项目获得政府补助
合计	36,055,560.35	5,000,000.00	4,673,485.13	36,382,075.22	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
Delta 并联机器人	1,646,598.58	0.00	1,646,598.58	0.00	0.00	与收益相关
Delta 并联机器人	692,596.15	0.00	224,664.41	0.00	467,931.74	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	1,170,059.00	0.00	0.00	0.00	1,170,059.00	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	1,406,000.00	0.00	0.00	0.00	1,406,000.00	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	3,093,990.00	0.00	0.00	0.00	3,093,990.00	与收益相关
玻璃三维成型设备项目	797,022.79	0.00	25,022.79	0.00	772,000.00	与资产相关
钢化玻璃智能 CCD 激光 切割设备研发与产业化	250,250.01	0.00		0.00	250,250.01	与资产相关
面向电子制造装备行业 的专用数控设备应用	299,043.82	0.00	222,874.81	0.00	76,169.01	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	1,404,324.54	0.00	2,495,675.46	与资产相关
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
数控一代机械产品创新 应用示范工程专项资金 项目	0.00	0.00	0.00	0.00	-	与资产相关
工业发展专项资金项目	1,150,000.00	0.00	1,150,000.00	0.00	-	与资产相关
3C 机器人精雕机 专项款	6,000,000.00	0.00	0.00		6,000,000.00	与收益相关
C 型 2.5D 玻璃智能	10,050,000.00	0.00	0.00	0.00	10,050,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
精雕机项目						
智能精雕关键技术工程 实验室	0.00	2,450,000.00	0.00	0.00	2,450,000.00	与收益相关
智能精雕关键技术工程 实验室	0.00	2,550,000.00	0.00	0.00	2,550,000.00	与资产相关
合计	36,055,560.35	5,000,000.00	4,673,485.13	0.00	36,382,075.22	

29、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	586,180,503.00						586,180,503.00

30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	817,421,160.79	0.00	0.00	817,421,160.79
其他资本公积	0.00	167,545.00	0.00	167,545.00
合计	817,421,160.79	167,545.00	0.00	817,588,705.79

注：公司实际控制人、董事长郭景松先生于 2017 年 6 月 6 日倡议公司员工增持公司股票，承诺公司及全资子公司全体员工在 2017 年 6 月 6 日至 6 月 9 日期间通过二级市场竞价交易买入的公司股票，其在 12 个月后一定期限内（2018 年 6 月 10 日-2018 年 12 月 9 日）卖出上述公司股票时的变现净额低于增持成本而产生的亏损，由公司实际控制人、董事长郭景松先生对亏损部分予以全额补偿，收益则归员工个人所有。根据 2017 年 12 月 31 日公司停牌前收盘价估计需要补偿 167,545.00 元计入资本公积。

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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。

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	221,391,089.33	170,438,280.29
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	221,391,089.33	170,438,280.29
加：本年归属于母公司股东的净利润	67,183,995.86	74,399,891.18
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	23,447,223.31	23,447,082.14
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	265,127,861.88	221,391,089.33

33、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	619,230,198.05	422,119,345.42	719,800,870.34	511,734,129.92
其他业务	7,578,078.98	3,237,444.49	12,533,852.81	6,473,167.94
合计	626,808,277.03	425,356,789.91	732,334,723.15	518,207,297.86

34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,416,919.21	3,287,680.00
教育费附加	2,019,171.37	2,570,248.39
房产税及土地税	845,019.29	1,480,331.66
契税	0.00	4,533,453.48
印花税	969,796.19	625,918.47
堤围费及水利基金	26,734.56	25,173.38
其他	8,100.00	5,303.20
合计	6,285,740.62	12,528,108.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	463,836.99	238,613.45
差旅费	3,417,755.40	3,025,360.21
售后服务费	2,256,657.07	6,769,652.70
业务招待费	2,352,580.98	1,282,242.60
包装及运输费	5,640,147.91	5,034,512.80
展销及广告宣传费	1,071,020.84	1,634,673.52
职工薪酬	2,889,094.27	5,093,634.30
国际业务佣金	18,784.84	716,718.53
汽车费	253,901.41	451,860.64
折旧费	513,329.98	189,023.04
其他	588,028.25	500,205.02
合计	19,465,137.94	24,936,496.81

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	2,682,877.08	3,109,760.05
职工薪酬	12,186,218.59	15,222,877.66
无形资产摊销	564,777.81	1,335,475.02
差旅费	703,374.21	1,639,329.56
业务招待费	1,386,523.23	450,191.35
技术研究费	25,000,568.50	30,991,800.92
折旧	2,549,327.76	3,909,678.40
咨询费等中介费	3,995,316.57	5,664,322.55
住宿及会务费	26,502.17	191,167.28
其他	2,743,966.95	2,517,122.26
合计	51,839,452.87	65,031,725.05

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,798,387.90	8,304,653.73
减：利息收入	7,679,572.13	3,359,334.92
汇兑损益	78,226.96	-390,571.43
现金折扣、手续费及其他	-227,103.08	468,671.06
合计	6,969,939.65	5,023,418.44

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	17,365,098.39	26,322,500.91
存货跌价损失	4,511,195.55	27,029,200.96
固定资产减值损失	492,465.95	496,391.26
长期股权投资减值损失	12,000,000.00	0.00
合计	34,368,759.89	53,848,093.13

39、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-23,007,438.38	-1,015,823.47
处置长期股权投资产生的投资收益	27,539,365.21	0.00
合计	4,531,926.83	-1,015,823.47

40、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-341,381.76	-8,244.65	-341,381.76
合计	-341,381.76	-8,244.65	-341,381.76

41、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
增值税即征即退	11,037,727.83	0.00	0.00
计入其他收益的政府补助 (详见下表：政府补助明细表)	8,327,712.01	0.00	8,327,712.01
合计	19,365,439.84	0.00	8,327,712.01

其中，计入其他收益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
OGS 触摸屏盖板智能化切割设备产业化	1,404,324.54		与资产相关
高速多色纸张凹版印刷机技术改造	1,150,000.00		与资产相关
Delta 并联机器人	224,664.41		与资产相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	222,874.81		与资产相关
玻璃三维成型设备项目（热弯机）	25,022.79		与资产相关
2016 年国家外经贸发展专项资金进口贴息款	3,438,271.00		与收益相关
Delta 并联机器人	1,646,598.58		与收益相关
2017 年工业发展专项资金-总部企业贡献奖	58,800.00		与收益相关
深圳市经贸信息委补贴	60,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
龙岗区稳岗补贴	30,574.88		与收益相关
财政奖励款	40,000.00		与收益相关
外贸年终冲刺奖励款	13,681.00		与收益相关
2016 年度高新技术企业及高新技术产品经费款	12,000.00		与收益相关
知识产权计算机软件资金资助	900.00		与收益相关
合计	8,327,712.01		—

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	0.00	26,726,181.76	0.00
增值税退税	0.00	10,777,941.56	0.00
其他	292,733.60	1,488,375.77	292,733.60
合计	292,733.60	38,992,499.09	292,733.60

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	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	0.00	69,301.28	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	0.00	与收益相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	0.00	130,778.11	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	0.00	与收益相关
兼并重组专题项目	0.00	0.00	与收益相关
工作母机专题项目	0.00	19,121,000.00	与收益相关
标准战略专项资金	0.00	50,000.00	与收益相关
补贴收入	0.00	542,768.89	与收益相关
广东省企业研究开发省级财政补助项目	0.00	1,687,600.00	与收益相关
示范区科研资金	0.00	1,031,000.00	与收益相关
数控一代机械产品创新应用示范工程专项资金项目	0.00	1,500,000.00	与资产相关
提升竞争力重点工业企业扩产增效奖励	0.00	1,000,000.00	与收益相关
玻璃三维成型设备项目	0.00	1,106,010.00	与收益相关
玻璃三维成型设备项目	0.00	2,977.21	与资产相关
Delta 并联机器人	0.00	133,401.42	与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
Delta 并联机器人	0.00	27,403.85	与资产相关
多自由度机器人	0.00	323,941.00	与收益相关
合计	0.00	26,726,181.76	

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产损失	1,354,660.23	0.00	1,354,660.23
合同违约支出	0.00	438,375.00	0.00
对外捐赠支出	210,000.00	100,000.00	210,000.00
其他	150.00	9,155.37	150.00
合计	1,564,810.23	547,530.37	1,564,810.23

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,207,232.15	27,005,988.43
递延所得税费用	15,302,731.70	-11,225,395.73
合计	37,509,963.85	15,780,592.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	104,806,364.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,201,591.11
子公司适用不同税率的影响	-13,709,467.19
调整以前期间所得税的影响	-1,051,378.91
非应税收入的影响	5,751,859.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,771,505.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,344.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,578,696.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,728,514.88
研发费用加计扣除的影响	1,256,987.01
所得税费用	37,509,963.85

45、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
与收益相关政府补助	6,104,226.88	35,632,368.89
存出银行保证金资金减少额	21,571,424.40	15,501,801.07
法院冻结资金解冻	17,000,000.00	
银行存款利息收入	7,670,923.49	3,359,334.92
其他往来收到的现金	2,272,025.90	6,574,741.95
其他	128,581.64	849,643.68
合计	54,747,182.31	61,917,890.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用中支付的现金	30,927,463.18	41,779,470.09
财务费用中支付的现金	273,763.02	751,213.58
存出银行保证金资金增加额	51,263,217.93	282,059.11
法院冻结资金	10,895,158.00	17,000,000.00
其他往来支付的现金	1,510,364.15	5,936,558.99
研发项目支付合作单位款项	0.00	2,000,000.00
其他	4,459,721.80	2,094,280.57
合计	99,329,688.08	69,843,582.34

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
与资产相关政府补助	2,550,000.00	10,850,000.00
合计	2,550,000.00	10,850,000.00

(4) 取得借款收到的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行借款	265,000,000.00	125,000,000.00
中山中盈“明股实债”借款		161,279,100.00
合计	265,000,000.00	286,279,100.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现

项目	本年发生额	上年发生额
松德合伙收到投资款	200,000.00	
合计	200,000.00	

46、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	67,296,400.58	74,399,891.18
加：资产减值准备	34,368,759.89	53,848,093.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,795,922.00	10,126,000.30
无形资产摊销	7,392,937.26	8,144,553.02
长期待摊费用摊销	613,114.92	1,291,264.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	341,381.76	8,244.65
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	14,798,387.90	8,304,653.73
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,531,926.83	1,015,823.47
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	16,227,168.85	-10,005,353.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-924,437.15	-1,220,042.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	-94,268,923.87	-845,239.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-181,594,738.08	-366,315,899.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	92,201,460.69	198,112,297.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-41,284,492.08	-23,135,713.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	393,818,964.14	438,230,512.48
减：现金的期初余额	438,230,512.48	325,464,105.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-44,411,548.34	112,766,407.44

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	140,000,000.00
其中：中山松德印刷机械有限公司	140,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,249,571.80
其中：中山松德印刷机械有限公司	4,249,571.80
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
其中：	
处置子公司收到的现金净额	135,750,428.20

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	393,818,964.14	438,230,512.48
其中：库存现金	25,221.73	158,552.54
可随时用于支付的银行存款	393,793,742.41	438,071,959.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	393,818,964.14	438,230,512.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价

47、使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	62,157,887.64	开具银行承兑汇票保证金、法院冻结资金
长期股权投资	980,000,000.00	借款质押
合计	1,042,157,887.64	

注：长期股权投资受限系以大字精雕 100%股权质押取得银行借款。

48、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			100,127.99
其中：美元	6,845.87	6.5342	44,732.28
欧元	7,099.92	7.8023	55,395.71
应付款项			174,483.72
其中：美元	26,703.15	6.5342	174,483.72

七、合并范围的变更**1、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
中山松德印刷机械有限公司	279,000,000.00	100.00	处置股权	2017年6月29日	办妥资产交接手续，并收到超过50%股权转让款	27,539,365.21

(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
中山松德印刷机械有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	股权转让价格	0.00

2、其他原因的合并范围变动

本年新设成立子公司中山大宇智能装备有限公司、中山大宇晶石达智能装备有限公司、中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）及重庆智慧大宇科技有限公司，自设立之日起纳入合并财务报表范围。

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	
深圳大字精雕科技有限公司	深圳龙岗	深圳龙岗	制造业	100.00		非同一控制下 企业合并
泰和大字智能设备有限公司	江西吉安	江西吉安	制造业	100.00		投资设立
重庆智慧大字科技有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100.00		投资设立
中山松德科技投资有限公司	广东中山	广东中山	制造业	70.13		投资设立
中山大字智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业	15.00	59.61	投资设立
中山大字晶石达智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业		42.08	投资设立
中山松德智能产业合伙企业 (有限合伙)	广东中山	广东中山	制造业	不适用	不适用	投资设立

注：根据投资协议，本公司拥有中山松德科技投资有限公司 100%表决权，持股比例与表决权不一致具体情况详见“六、25 长期应付款”。本公司直接及通过松德科技投资间接合计持有中山大字 100%表决权。本公司通过松德科技投资间接持有晶石达 60%表决权。

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
仙游县得润投资 有限公司	福建仙游县	福建仙游县	投资业务	30.61		权益法
仙游县元生智汇科技 有限公司	福建仙游县	福建仙游县	制造业		18.12	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	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	256,962,288.53	66,969,726.91
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-23,007,438.38	-1,015,823.47
—其他综合收益		
—综合收益总额	-23,007,438.38	-1,015,823.47

(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 2017 年 12 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、16；24）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

截至 2017 年 12 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 333,141,414.14 元（2016 年 12 月 31 日：人民币 136,787,878.78 元），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

2017 年 12 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。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 74.44 %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

截至 2017 年 12 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、本公司的主要股东情况

主要股东	注册地	业务性质	注册资本	主要股东对本公司的 持股比例（%）	主要股东对本公司的 表决权比例（%）
郭景松	——	——	——	21.21	21.21
张晓玲	——	——	——	8.91	8.91

注：本公司实际控制人是郭景松、张晓玲夫妇。

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
仙游县得润投资有限公司	联营企业
仙游县元生智汇科技有限公司	联营企业

注：本公司通过仙游得润投资有限公司间接持有仙游县元生智汇科技有限公司 18.12% 股权。

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
中山市松德实业发展有限公司	实际控制人控制的公司
中山松德新材料装备有限公司	实际控制人控制的公司
中山松德印刷机械有限公司	实际控制人控制的公司
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
深圳市旺丰科技有限公司	注 6

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。雷波为本公司第二大股东雷万春之弟。肖代琴为本公司股东肖代英之妹。

注 2：深圳市盛大林科技有限公司，本公司第二大股东雷万春之弟雷波曾持股。

注 3：雷万友为本公司第二大股东雷万春之兄。

注 4：肖代琴为本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。

注 6：深圳市旺丰科技有限公司，本公司股东肖代英持股 50%。

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	本年发生额	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	0.00	3,261,075.56
深圳市和和气动科技有限公司	采购气动件	0.00	289,754.78
雷万友	主轴维修	0.00	55,000.00
肖代琴	LED 照明灯	0.00	45,900.00
合计		0.00	3,651,730.34

②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、维修费	4,401.71	9,188,034.19
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	原材料	0.00	4,444.44
仙游县元生智汇科技有限公司	T5 钻功机	305,128,205.13	0.00
合计		305,132,606.84	9,192,478.63

注：本公司之子公司大字精雕于 2017 年 4 月 15 日与仙游县元生智汇科技有限公司签订设备购销合同合同，合同含税金额为 51,000 万元。本公司子公司松德科技投资于 2017 年 5 月 5 日受让仙游得润投资有限公司 30.6123%股权，通过仙游得润投资有限公司间接持有仙游县元生智汇科技有限公司股权，自此本公司与仙游县元生智汇科技有限公司构成关联方。2017 年 5-12 月，向仙游县元生智汇科技有限公司实际销售额 305,128,205.13 元。

（2）关联租赁情况

①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	0.00	85,962.16
深圳市旺丰科技有限公司	厂房	108,108.11	97,297.30
合计		108,108.11	183,259.46

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中山松德印刷机械有限公司	厂房、办公室	288,000.00	0.00

注：本公司于 2017 年 6 月将子公司中山松德印刷机械有限公司股权转让给中山松德实业投资有限公司并完成交割手续，自此不再纳入合并财务报表。2017 年 7-12 月向中山松德印刷机械有限公司租赁厂房、办公室产生租金 288,000.00 元。

(3) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中山市松德实业发展有限公司	转让全资子公司中山松德印刷机械有限公司	279,000,000.00	0.00

(4) 关键管理人员报酬

项目	关键管理人员人数	从本公司领取报酬人数	报酬总额（万元）
2017 年度	14	13	419.54
2016 年度	16	16	509.98

本公司 2016 年度关键管理人员（董事、监事、高级管理人员）年度支付报酬总额 419.54 万元（以董事、监事、高级管理人员任职期间从公司领取的报酬总额统计）。

(5) 其他关联交易

1) 本公司与中山松德新材料装备有限公司于 2016 年 10 月 27 日签订了《关于“Sotech 商标”之商标使用许可协议》，将本公司现拥有的“Sotech”商标的文字及其文字图形组合以非独占的方式许可新材料公司使用，并按授权商标的产品销售收入总额的 0.1%计收商标许可使用费，商标许可使用期限为自 2016 年 12 月 7 日起至 2019 年 12 月 7 日止。

2) 本公司与中山松德实业发展有限公司于 2017 年 5 月 31 日签订股权转让协议，将中山松德印刷机械有限公司 100%股权转让给中山松德实业发展有限公司，同时约定本公司将拥有的“松德”注册商标无偿转让给中山松德印刷机械有限公司。

3) 于 2017 年 3 月本公司将印刷机械相关的业务和资产转让给子公司中山松德印刷机械有限公司，同时，本公司同意协助中山松德印刷机械有限公司继续向相关债务人催收相关款项（包括通过法院诉讼方式）。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	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	0.00	0.00	1,651,000.00	1,651,000.00
深圳市盛大林科技有限公司（注 1）	9,932,000.00	992,640.00	18,932,000.00	0.00
仙游县元生智汇科技有限公司（注 2）	204,000,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	213,932,000.00	992,640.00	20,583,000.00	1,651,000.00
其他应收款：				
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中山松德新材料装备有限公司	69,200,042.81	0.00	0.00	0.00
合计	208,200,042.81	0.00	0.00	0.00

注 1、本公司对深圳市盛大林科技有限公司应收账款系本公司第二大股东雷万春之弟雷波对其持股期间产生，基于谨慎性原则按照账龄计提坏账准备。

注 2：本公司间接持有仙游县元生智汇科技有限公司 18.12%股权，基于谨慎性原则按照账龄计提坏账准备。

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
广东汇赢融资租赁有限公司	0.00	608,473.40
中山松德印刷机械有限公司	512,378.94	0.00
合计	512,378.94	608,473.40

7、关联方承诺

2015 年本公司使用超募资金以及自有资金合计 5,000 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 年、2016 年、2017 年的净利润分别不低于 1,000 万元、2,000 万元、3,000 万元。如果莱恩精机实际实现的三年累计净利润低于 6,000 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。莱恩精机 2015 年、2016 年及 2017 年均未完成业绩承诺。因双方就业绩补偿尚未达成一致意见，本年度未确认业绩补偿。

十一、股份支付

本公司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

(1) 本公司于 2017 年 7 月 10 日召开的第四届董事会第八次会议审议通过了《关于设立产业投资基金的议案》，本公司作为有限合伙人与广东高维投资管理有限公司（普通合伙人）、广州证券股份有限公司（有限合伙人）共同投资设立中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）。

(2) 本公司与深圳蓝狐思谷科技有限公司股东张学章、冷佳荣、曾德红、张琴签署了《投资框架协议》，张学章、冷佳荣、曾德红、张琴将合计持有 70.00% 的深圳蓝狐思谷股权转让给本公司。股权转让投资框架协议仅为意向性协议，属于双方初步确定合作意愿的约定性文件。在尽职调查、签署正式协议等过程中，尚需依据审计、评估等中介机构意见，进一步与交易对方协商谈判。

(2) 本公司因筹划重大资产重组事项，经向深圳证券交易所申请，公司股票自 2017 年 12 月 26 日开市起停牌。本次重大资产重组的标的公司为深圳德森精密设备有限公司（以下简称“德森精密”）、环昱自动化（深圳）有限公司（以下简称“环昱自动化”），标的资产为上述两家标的公司的部分或全部控股权。目前，公司已分别与德森精密、环昱自动化的主要股东签署了《合作意向书》。

2、或有事项

(1) 于 2017 年 12 月 31 日，账面价值为人民币 98,000 万元的长期股权投资-深圳大宇精雕科技有限公司作为本公司人民币 18,314.14 万元借款的质押物，其中短期借款金额为人民币 3,500 万元，长期借款金额为人民币 14,814.14 万元。

(2) 于 2017 年 12 月 31 日，本公司为大宇精雕提供担保总额为 33,000 万元，用于获取银行授信。同时，大宇精雕为本公司提供担保总额为 33,000 万元，用于获得银行授信。

(3) 截至本财务报表批准报出日，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，应收债权已转让。
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，应收债权已转让。
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，应收债权已转让。
合同纠纷	智慧松德	苏州瑞泰包装材料有限公司	未结案	已开庭未判决，法院组织双方协商和解。	未结案	智慧松德要求被告支付拖欠设备款 217.7 万及赔偿利息损失，应收债权已转让。
合同纠纷	苏州瑞泰包装材料有限公司	智慧松德	未结案	已开庭未判决，法院组织双方协商和解。	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 1,648.88 万元，已申请法院冻结资金 1,700 万元。

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	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, 应收债权已转让。
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。
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, 被告已申请破产	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, 已申请法院强制执行, 但被告申请破产, 应收债权已转让。
合同纠纷	智慧松德	珀力弥瓦公司	2016)粤 2072 民初 11523 号	法院正在进行组织送达涉外单位, 尚未确定开庭日期。	未结案	智慧松德要求解除合同, 被告退回货款 338,399.7 元及利息损失, 待开庭审理本案。

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	桂林鸿瑞商务印刷有限公司	(2016)粤 2072 民初 7231 号	判决被告支付 83.6 万及利息	未结案	智慧松德要求被告支付 83.6 万及利息因公告送达判决书, 已申请强制执行。应收债权已转让。
合同纠纷	智慧松德	洛阳市拓达印刷有限公司、洛阳博迈纸业有限公司	(2016)粤 2072 民初 14280 号	一审已开庭, 尚未出判决	未结案	松德智慧起诉被告要求支付货款 12.30 万元及赔偿利息损失, 被告二洛阳博迈纸业有限公司承担连带责任。应收债权已转让。
合同纠纷	智慧松德	哈尔滨德成包装印务有限公司	(2017)粤 2072 民初 444 号	一审已开庭, 尚未判决	未结案	松德智慧起诉被告要求支付货款 606.2 万元及支付利息损失。应收债权已转让。
合同纠纷	大字精雕	深圳市泽金光学电子有限公司、泽金多科技(深圳)有限公司	(2016)粤 0306 民初 12450 号	要求被告返回设备及承担诉讼费	2017-2-13	已申请强制执行, 尚未执结。已全额计提坏账。

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	大宇精雕	南阳华祥光电科技有限公司	(2016)粤 0307 民初 11252 号	未结案	未结案	大宇精雕要求被告支付货款 295.5 万元及承担诉讼费用 5.24 万元。已全额计提坏账。
合同纠纷	大宇精雕	中环高科(天津)股份有限公司	(2016)粤 0307 民初 13912 号	未结案	未结案	大宇精雕要求被告支付货款 51.13 万元及支付利息 4.32 万元，但被告申请破产。已全额计提坏账。
合同纠纷	大宇精雕	贵州乾晋科技有限公司	(2016)黔 03 民初 563 号	要求被告返还设备	2017-11-13	大宇精雕要求被告返还设备，但被告无可供执行财产。已全额计提坏账。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司因筹划重大资产重组事项，经向深圳证券交易所申请，本公司股票自 2017 年 12 月 26 日开市起停牌。本次重大资产重组的标的公司为深圳德森精密设备有限公司（以下简称“德森精密”）、环昱自动化（深圳）有限公司（以下简称“环昱自动化”），标的资产为上述两家标的公司的部分或全部控股权。目前，公司已分别与德森精密、环昱自动化的主要股东签署了《合作意向书》。

2、利润分配

根据公司 2018 年 3 月 22 日第四届董事会第十五次会议决议：公司拟以总股本 586,180,503 股为基数，按每 10 股派发现金红利 0.3 元(含税)向全体股东分配，共计分配现金红利 17,585,415.09 元(含税)，不送红股、不转增。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司对所提供的产品和服务未分开组织和管理。根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，未划分单独的经营分部。

2、股东股份办理质情况

截至本财务报表批准报出日，本公司控股股东、实际控制人之一郭景松先生及其一致行动人（张晓玲、中山市松德实业发展有限公司）共持有本公司股份数量为 232,821,826 股，占公司总股本的 39.72%，累计质押股份数量为 220,909,800 股，占所持公司股份的 94.88%，占公司总股本的 37.69%。

3、公司理财资金的额度说明

于 2016 年 4 月 21 日，本公司第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于公司使用闲置自有资金购买理财产品的议案》，同意公司（含子公司）在不影响正常经营的情况下，拟使用不超过人民币 2 亿元的自有闲置资金购买理财产品，增加公司收益。

4、第一期员工持股计划

于 2017 年 2 月 24 日，本公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《松德智慧装备股份有限公司第一期员工持股计划（草案）》，同意实施第一期员工持股计划。截至 2017 年 3 月 24 日，本公司第一期员工持股计划通过深圳证券交易所交易系统以二级市场集中竞价交易方式累计购买公司股票 4,385,142 股，成交均价为 16.41 元/股，占公司总股本比例为 0.75%。至此，本公司第一期员工持

股计划已完成股票购买，该部分股票将按照规定予以锁定，锁定期自 2017 年 3 月 24 日之日起 12 个月。

5、2017 年度利润分配事项

公司 2017 年向股东分配利润 23,447,223.31 元，在分配利润时本公司（指母公司）累计未分配利润为负数，该种分配利润方式不符合相关法规的规定。根据公司全资子公司深圳大字精雕科技有限公司 2018 年 3 月 5 日股东会决议，深圳大字精雕科技有限公司向本公司分配 10,000.00 万元的利润后，母公司累计未分配利润转为正数。

6、莱恩精机业绩补偿事项

2015 年本公司使用超募资金以及自有资金合计 5,000 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 年、2016 年、2017 年的净利润分别不低于 1,000 万元、2,000 万元、3,000 万元。如果莱恩精机实际实现的三年累计净利润低于 6,000 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。莱恩精机 2015 年、2016 年及 2017 年均未完成业绩承诺。因双方就业绩补偿尚未达成一致意见，本年度未确认业绩补偿。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	98,089,221.96	100.00	0.00	0.00	98,089,221.96
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
合计	98,089,221.96	100.00	0.00	0.00	98,089,221.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	124,066,972.61	86.87	41,516,520.24	33.46	82,550,452.37
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收款项	18,755,970.00	13.13	18,755,970.00	100.00	0.00
合计	142,822,942.61	100.00	60,272,490.24	42.20	82,550,452.37

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
[其中：6 个月以内]	880,000.00	0.00	0.00
[7-12 个月]	0.00	0.00	
1 年以内小计	880,000.00	0.00	0.00
1 至 2 年	0.00	0.00	
2 至 3 年	0.00	0.00	
3 至 4 年	0.00	0.00	
4 至 5 年	0.00	0.00	
5 年以上	0.00	0.00	
合计	880,000.00	0.00	0.00

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	97,209,221.96	0.00	0.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 97,703,221.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00 %，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 0.00 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款转让	82,794,956.73	0.00
合计	82,794,956.73	0.00

注：于 2017 年 3 月本公司将印刷机械相关的业务和资产转让给子公司中山松德印刷机械有限公司，将应收账款按照账面价值 82,794,956.73 元以不附追索权的方式转让给中山松德印刷机械有限公司。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	208,318,274.11	100.00	1,094.63	0.00	208,317,179.48
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	208,318,274.11	100.00	1,094.63	0.00	208,317,179.48

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	3,877,116.19	100.00	105,167.32	2.71	3,771,948.87
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款					
合计	3,877,116.19	100.00	105,167.32	2.71	3,771,948.87

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
[其中：6 个月以内]	107,285.00	0.00	0.00
[7-12 个月]	0.00	0.00	0.00
1 年以内小计	107,285.00	0.00	0.00
1 至 2 年	10,946.30	1,094.63	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	
3 至 4 年	0.00	0.00	
4 至 5 年	0.00	0.00	
5 年以上	0.00	0.00	
合计	118,231.30	1,094.63	0.01

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	208,200,042.81	0.00	0.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,094.63 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

类别	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	139,000,000.00	0.00
关联方欠款	69,200,042.81	3,418,849.89
备用金及保证金款项	108,251.30	69,146.30
非关联单位往来及其他	9,980.00	389,120.00
合计	208,318,274.11	3,877,116.19

(4) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
中山市松德实业发展 有限公司	应收股权转让款	139,000,000.00	1 年以内	66.11	0.00
中山松德印刷机械 有限公司	应收关联方欠款	69,200,042.81	1 年以内	32.91	0.00
黄江成	备用金	80,000.00	6 个月内	0.04	0.00
广东今科道同科技股份 有限公司	保证金	15,000.00	6 个月内	0.01	0.00
林栋材	备用金	10,946.30	1-2 年	0.01	1,094.63
合计	—	208,305,989.11	—	99.85	1,094.63

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	1,547,172,429.78		1,547,172,429.78	1,379,667,729.78		1,379,667,729.78
对联营、合营 企业投资	65,051,370.08	12,000,000.00	53,051,370.08	66,969,726.91		66,969,726.91
合计	1,612,223,799.86	12,000,000.00	1,600,223,799.86	1,446,637,456.69		1,446,637,456.69

(2) 对子公司投资

被投资 单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
深圳大字精雕 科技有限公司	980,000,000.00	0.00	0.00	980,000,000.00	0.00	0.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
中山松德印刷机械有限公司	216,216,200.00	83,783,800.00	300,000,000.00	0.00	0.00	0.00
中山松德科技投资有限公司	183,451,529.78	348,720,900.00	0.00	532,172,429.78	0.00	0.00
中山大宇智能装备有限公司	0.00	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	0.00	0.00
中山松德智能产业合伙企业(有限合伙)	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00	0.00
合计	1,379,667,729.78	467,504,700.00	300,000,000.00	1,547,172,429.78	0.00	0.00

注 1: 于 2017 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 980,000,000.00 元的长期股权投资-深圳大宇精雕科技有限公司作为人民币 18,314.14 万元借款的质押物(附注六、15 以及附注六、24)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	15,276,604.51	0.00	0.00	99,897.33	0.00	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技	2,038,630.54	0.00	0.00	-481,484.21	0.00	0.00
莱恩精机(深圳)有限公司	49,654,491.86	0.00	0.00	-1,536,769.95	0.00	0.00
合计	66,969,726.91	0.00	0.00	-1,918,356.83	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	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	15,376,501.84	0.00
深圳市丽得富新能源材料科技	0.00	0.00	0.00	1,557,146.33	0.00
莱恩精机(深圳)有限公司	0.00	12,000,000.00	0.00	36,117,721.91	0.00
合计	0.00	12,000,000.00	0.00	53,051,370.08	0.00

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	122,967,631.08	106,247,627.31	29,899,502.20	27,435,507.39
其他业务	35,852,392.13	35,359,548.97	13,223,378.96	12,431,274.09
合计	158,820,023.21	141,607,176.28	43,122,881.16	39,866,781.48

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,918,356.83	-1,015,823.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-21,000,000.00	2,574,331.18
合计	-22,918,356.83	1,558,507.71

十六、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	-341,381.76	
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	8,327,712.01	
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	360,286.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,272,076.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,539,365.21	处置松德印机投资收益
小计	34,613,905.41	
所得税影响额	6,002,262.09	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	28,611,643.32	

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。

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	4.04	0.11	0.11

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.32	0.07	0.07