

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度合并财务报表及审计报告



目 录

内容	页码
审计报告	1
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-94

审计报告

众会字(2018)第 3050 号

上海鸣志电器股份有限公司全体股东:

一、对财务报表出具的审计报告

(一) 审计意见

我们审计了上海鸣志电器股份有限公司(以下简称“鸣志电器公司”)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,公允反映了鸣志电器公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和合并现金流量。

(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,我们独立于鸣志电器公司,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。

1、商誉减值

1) 事项描述

截止 2017 年 12 月 31 日,合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 230,733,599.47 元。主要是 2015 年 5 月收购 Lin Engineering Inc.形成的商誉 137,639,146.49 元,2014 年 5 月收购 Applied Motion Products Inc.形成的商誉 88,991,853.60 元,2011 年收购上海安浦鸣志自动化设备有限公司部分股权形成的商誉 4,102,599.38 元。

如鸣志电器公司合并财务报表附注 3.19 所述,对因企业合并所形成的商誉,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在确定商誉的公允价值的过程中,鸣志电器公司管理层引入外部估值专家对收购的股权价值的公允价值进行复核,外部估值专家基于管理层编制的财务信息,采用了包括折现的现金流量预测在内的估值方法,如确定资产规模、预算收入、永续期增长率和利润率以及采用的折现率等关键参数的会计估计。因为减值测试过程较为复杂,同时涉及重大判断,故我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2) 审计应对

我们的审计程序主要包括:评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性;评估了管理层计算被分配商誉后资产组的可收回金额的重要参数;结合外部估值专家的

工作，评估管理层的减值测试方法和使用的折现率的合理性、关键假设的合理性；综合考虑商誉分配的资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约，对管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设进行了合理性分析；检查财务报告附注中对商誉减值测试相关信息披露的充分性。

2、收入的确认

1) 事项描述

如鸣志电器公司合并财务报表附注 5.31 所述，2017 年度的营业收入为 16.28 亿元。因为收入是鸣志电器公司的关键绩效指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故我们将收入的确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策详见附注 3.24。

2) 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同、出库单、出口报关单、物流签收依据、发票等信息进行核对，结合应收账款函证程序，评价收入确认的真实性和完整性；针对鸣志电器公司的销售类别和结合行业的发展情况，对收入和成本执行分析性程序，判断收入、成本和毛利率变动的合理性，评价收入确认的准确性；就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单以及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

3、存货跌价准备

1) 事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，如鸣志电器公司合并财务报表附注 5.6 所述，存货余额 2.73 亿元，存货跌价准备金额 1,777 万元。

如鸣志电器公司合并财务报表附注 3.11.3 所述，存货的可变现净值是按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确定。管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并考虑历史售价及未来市场趋势。鉴于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2) 审计应对

我们实施的审计程序主要包括：了解和评价管理层与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；获取并评价了管理层对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了鸣志电器公司的预期销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响；获取存货跌价准备计算表，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额进行了复核；结合实地监盘的情况以核对实物中存在跌价迹象的产品与跌价准备计算表的产品；对于期后已销售的部分存货进行了抽样，获取对应的销售订单及发票，将样本的实际售价与预计售价进行比较；检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

(四) 其他信息

鸣志电器公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鸣志电器公司 2017 年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似乎存在重大错报。

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

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，管理层负责评估鸣志电器公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鸣志电器公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸣志电器公司的财务报告过程。

（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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对鸣志电器公司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鸣志电器公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就鸣志电器公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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（如适用）。

上海鸣志电器股份有限公司

2017年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

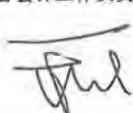
资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	5.1	500,329,404.65	156,108,782.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	87,261,808.94	58,854,841.31
应收账款	5.3	399,994,039.81	370,680,177.76
预付款项	5.4	13,855,210.78	9,270,141.02
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5.5	34,340,242.58	6,217,920.15
存货	5.6	254,877,279.21	209,030,478.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.7	461,100,000.00	-
流动资产合计		1,751,757,985.97	810,162,341.38
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	5.8	1,175,717.23	1,105,975.52
投资性房地产	5.9	1,935,589.50	2,066,323.50
固定资产	5.10	145,606,987.10	135,278,291.12
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	5.11	10,232,085.53	10,471,037.26
开发支出		-	-
商誉	5.12	230,733,599.47	230,733,599.47
长期待摊费用	5.13	3,336,050.85	3,665,599.18
递延所得税资产	5.14	12,750,205.97	13,637,997.70
其他非流动资产	5.15	11,452,406.63	7,742,354.66
非流动资产合计		417,222,642.28	404,701,178.41
资产总计		2,168,980,628.25	1,214,863,519.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

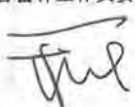
负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	5.16	141,000,000.00	125,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.17	274,357,788.89	221,471,629.10
预收款项	5.18	5,794,315.31	5,865,427.97
应付职工薪酬	5.19	37,852,666.74	36,215,839.60
应交税费	5.20	10,552,892.25	15,925,905.02
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	5.21	7,761,686.04	28,791,046.38
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.22	1,564,800.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		478,884,149.23	433,269,848.07
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	5.23	-	2,665,222.86
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	5.24	-	2,017,349.72
递延收益	5.25	-	1,830,000.00
递延所得税负债	5.14	2,321.38	2,876.87
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,321.38	6,515,449.45
负债合计		478,886,470.61	439,785,297.52
所有者权益			
股本	5.26	320,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.27	830,797,314.33	112,054,610.79
减：库存股		-	-
其他综合收益	5.28	1,738,799.90	6,571,490.91
专项储备		-	-
盈余公积	5.29	38,548,366.64	27,866,556.17
未分配利润	5.30	498,588,058.88	388,284,543.09
归属于公司所有者权益合计		1,689,672,539.75	774,777,200.96
少数股东权益		421,617.89	301,021.31
所有者权益合计		1,690,094,157.64	775,078,222.27
负债和所有者权益总计		2,168,980,628.25	1,214,863,519.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

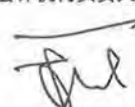
法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017年12月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

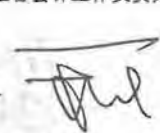
资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		326,791,654.42	50,235,360.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		15,597,693.62	19,140,131.12
应收账款	13.1	163,245,747.25	160,202,727.84
预付款项		7,026,902.68	2,375,033.69
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	13.2	172,908,639.36	8,780,557.78
存货		59,259,739.77	45,625,823.45
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		361,100,000.00	-
流动资产合计		1,105,930,377.10	286,359,634.84
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	13.3	344,950,588.08	333,847,256.37
投资性房地产		-	-
固定资产		112,476,949.61	107,417,124.20
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		10,144,521.12	9,562,808.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		285,471.69	-
递延所得税资产		3,059,422.64	4,631,911.42
其他非流动资产		11,396,886.63	7,720,601.81
非流动资产合计		482,313,839.77	463,179,702.37
资产总计		1,588,244,216.87	749,539,337.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

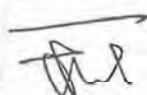
负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		56,000,000.00	65,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		112,408,434.11	96,186,347.08
预收款项		612,593.94	568,349.51
应付职工薪酬		9,469,194.90	10,031,430.34
应交税费		5,969,088.25	11,235,407.26
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		3,335,369.20	23,461,725.11
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		187,794,680.40	206,483,259.30
非流动负债			
长期借款		-	-
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		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	2,017,349.72
递延收益		-	1,150,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	3,167,349.72
负债合计		187,794,680.40	209,650,609.02
所有者权益			
股本		320,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		828,738,812.08	109,996,108.54
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		38,548,366.64	27,866,556.17
未分配利润		213,162,357.75	162,026,063.48
所有者权益合计		1,400,449,536.47	539,888,728.19
负债和所有者权益总计		1,588,244,216.87	749,539,337.21

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

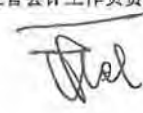
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	5.31	1,628,391,306.18	1,474,549,965.87
减：营业成本	5.31	1,007,366,350.48	897,038,418.83
税金及附加	5.32	4,705,572.22	3,597,929.04
销售费用	5.33	144,502,394.83	134,871,195.40
管理费用	5.34	275,556,853.06	245,666,783.56
财务费用	5.35	14,623,930.95	-1,185,861.19
资产减值损失	5.36	8,328,123.06	8,221,424.78
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	5.37	5,476,525.47	-684,648.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,741.71	-684,648.34
资产处置收益	5.38	42,951.34	-4,279,738.87
其他收益	5.39	8,108,670.01	-
二、营业利润		186,936,228.40	181,375,688.24
加：营业外收入	5.40	3,340,280.22	7,649,656.29
减：营业外支出	5.41	469,066.60	2,664,401.11
三、利润总额		189,807,442.02	186,360,943.42
减：所得税费用	5.42	23,701,519.18	29,473,468.11
四、净利润		166,105,922.84	156,887,475.31
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		166,105,922.84	156,887,475.31
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		120,596.58	75,613.97
2.归属于公司所有者的净利润		165,985,326.26	156,811,861.34
五、其他综合收益的税后净额	5.43	-4,832,691.01	4,616,778.82
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-4,827,400.16	4,613,340.88
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-5,290.85	3,437.94
六、综合收益总额		161,273,231.83	161,504,254.13
归属于公司所有者的综合收益总额		161,157,926.10	161,425,202.22
归属于少数股东的综合收益总额		115,305.73	79,051.91
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益		0.5790	0.6534
(二) 稀释每股收益		0.5790	0.6534

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

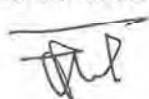
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	13.4	694,203,583.92	602,832,975.38
减：营业成本	13.4	452,699,632.23	371,660,274.75
税金及附加		1,885,039.55	1,102,323.45
销售费用		23,338,467.30	27,994,855.85
管理费用		98,169,029.09	93,245,991.99
财务费用		4,974,159.02	-2,671,255.85
资产减值损失		-204,795.67	2,511,839.44
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	13.5	5,218,692.14	-684,648.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		69,741.71	-684,648.34
资产处置收益		-1,324.78	-3,821,879.78
其他收益		1,497,964.13	-
二、营业利润		120,057,383.89	104,482,417.63
加：营业外收入		3,295,233.56	4,714,692.78
减：营业外支出		102,307.63	2,397,357.97
三、利润总额		123,250,309.82	106,799,752.44
减：所得税费用		16,432,205.08	14,210,759.35
四、净利润		106,818,104.74	92,588,993.09
（一）持续经营净利润		106,818,104.74	92,588,993.09
（二）终止经营净利润		-	-
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		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		106,818,104.74	92,588,993.09

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



10



会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)



项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,768,722,053.13	1,534,260,986.37
收到的税费返还		18,336,153.75	16,359,798.52
收到其他与经营活动有关的现金	5.44.1	15,639,991.06	5,997,728.53
经营活动现金流入小计		1,802,698,197.94	1,556,618,513.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,026,073,981.00	875,404,732.72
支付给职工以及为职工支付的现金		429,231,985.17	379,985,400.12
支付的各项税费		63,695,569.40	56,741,750.54
支付其他与经营活动有关的现金	5.44.2	136,990,535.65	112,846,950.43
经营活动现金流出小计		1,655,992,071.22	1,424,978,833.81
经营活动产生的现金流量净额		146,706,126.72	131,639,679.61
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		849,430,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		5,406,783.76	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,178,493.59	65,336.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		856,015,277.35	65,336.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,528,450.66	45,275,461.47
投资支付的现金		1,310,530,000.00	1,221,149.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		14,050,216.27	80,891,055.57
支付其他与投资活动有关的现金	5.44.3	30,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,402,108,666.93	127,387,666.36
投资活动产生的现金流量净额		-546,093,389.58	-127,322,330.22
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		811,215,200.00	-
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		161,000,000.00	165,000,000.00
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		972,215,200.00	165,000,000.00
偿还债务支付的现金		145,000,000.00	127,043,130.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,677,425.16	34,006,903.28
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	5.44.4	15,642,195.23	-
筹资活动现金流出小计		213,319,620.39	161,050,033.28
筹资活动产生的现金流量净额		758,895,579.61	3,949,966.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-15,510,437.85	14,118,197.29
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额	5.45.1	343,997,878.90	22,385,513.40
		156,108,782.99	133,723,269.59
六、年末现金及现金等价物余额			
	5.45.2	500,106,661.89	156,108,782.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海鸣志电器股份有限公司

2017 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		766,448,144.88	609,694,636.00
收到的税费返还		12,125,944.17	5,902,204.01
收到其他与经营活动有关的现金		8,852,081.94	27,625,718.40
经营活动现金流入小计		787,426,170.99	643,222,558.41
购买商品、接受劳务支付的现金		463,936,682.52	357,934,978.18
支付给职工以及为职工支付的现金		130,649,885.52	111,887,993.59
支付的各项税费		26,174,483.42	12,800,213.89
支付其他与经营活动有关的现金		41,854,455.93	43,254,404.59
经营活动现金流出小计		662,615,507.39	525,877,590.25
经营活动产生的现金流量净额		124,810,663.60	117,344,968.16
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		819,430,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		5,148,950.43	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		758,425.88	55,137.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		825,337,376.31	55,137.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,855,757.03	31,596,279.80
投资支付的现金		1,180,530,000.00	1,221,149.32
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		25,083,806.27	80,891,055.57
支付其他与投资活动有关的现金		166,671,216.71	-
投资活动现金流出小计		1,405,140,780.01	113,708,484.69
投资活动产生的现金流量净额		-579,803,403.70	-113,653,346.92
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		811,215,200.00	-
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		76,000,000.00	80,000,000.00
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		887,215,200.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		85,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,224,014.40	26,703,791.67
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		15,642,195.23	-
筹资活动现金流出小计		148,866,209.63	61,703,791.67
筹资活动产生的现金流量净额		738,348,990.37	18,296,208.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-6,799,956.81	5,261,296.70
五、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		50,235,360.96	22,986,234.69
六、年末现金及现金等价物余额			
		326,791,654.42	50,235,360.96

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

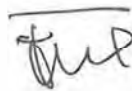
法定代表人：



主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海鸣志电器股份有限公司

2017年度合并股东权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	归属于公司所有者权益										本期	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上期期末余额	240,000,000.00	优先股	永续债	其他	112,054,610.79	-	-	27,866,556.17	388,284,543.09	301,021.31	775,078,222.27	
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、本期期初余额	240,000,000.00	-	-	-	112,054,610.79	-	-	27,866,556.17	388,284,543.09	301,021.31	775,078,222.27	
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	6,571,490.91	-	-	6,571,490.91	-	6,571,490.91	
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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.未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	320,000,000.00	-	-	-	830,797,314.33	-	-	38,548,366.64	498,588,058.88	421,617.89	1,690,094,157.64	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海鸣志电器股份有限公司

2017 年度合并股东权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	240,000,000.00	-	-	-	112,054,610.79	-	1,954,712.09	-	18,607,656.86	264,731,581.06	225,407.34	637,573,968.14
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、本期期初余额	240,000,000.00	-	-	-	112,054,610.79	-	1,954,712.09	-	18,607,656.86	264,731,581.06	225,407.34	637,573,968.14
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,616,778.82	-	-	156,811,861.34	75,613.97	161,504,254.13
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,258,899.31	-33,258,899.31	-	-24,000,000.00
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,258,899.31	-9,258,899.31	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,000,000.00	-	-24,000,000.00
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	240,000,000.00	-	-	-	112,054,610.79	-	6,571,490.91	-	27,866,556.17	388,284,543.09	301,021.31	775,078,222.27

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



上海鸣志电器股份有限公司

2017年度公司股东权益变动表 (金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	240,000,000.00	-	-	-	109,996,108.54	-	-	-	27,866,556.17	162,026,063.48	539,888,728.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	240,000,000.00	-	-	-	109,996,108.54	-	-	-	27,866,556.17	162,026,063.48	539,888,728.19
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	80,000,000.00	-	-	-	718,742,703.54	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,681,810.47	-55,681,810.47	-45,000,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,681,810.47	-10,681,810.47	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-45,000,000.00	-45,000,000.00
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	320,000,000.00	-	-	-	828,738,812.08	-	-	-	38,548,366.64	213,162,357.75	1,400,449,536.47

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






上海鸣志电器股份有限公司

2017年度公司股东权益变动表 (金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	240,000,000.00	-	-	-	109,996,108.54	-	-	-	18,607,656.86	102,695,969.70	471,299,735.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	240,000,000.00	-	-	-	109,996,108.54	-	-	-	18,607,656.86	102,695,969.70	471,299,735.10
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	9,258,899.31	-33,258,899.31	-24,000,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	9,258,899.31	-9,258,899.31	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,000,000.00	-24,000,000.00
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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.未分配利润转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	240,000,000.00	-	-	-	109,996,108.54	-	-	-	27,866,556.17	162,026,063.48	539,888,728.19

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



1 公司基本情况

1.1 公司概况

本公司是经上海市人民政府外经贸沪闵合作字(1998)0669 号中华人民共和国外商投资企业批准证书批准成立, 由上海井亭实业公司、上海鸣志精密机电有限公司、美国 MOTECH 控制系统 LLC 公司于 1998 年 7 月共同组建, 取得国家工商行政管理局企作沪总副字第 25080 号(闵行)营业执照。公司原注册资本为 35 万元美元, 其中, 上海鸣志精密机电有限公司出资 17.5 万美元, 美国 MOTECH 控制系统 LLC 公司出资 17.5 万美元, 上海井亭实业公司以厂房、场地使用权作为合作条件。上述实收资本已经上海大隆会计师事务所验证并出具沪隆会字(98)第 1826 号验资报告。

1999 年 9 月 24 日, 根据上海市闵行区人民政府上闵外经发(99)584 号关于《上海鸣志电器有限公司转让出资额的申请》的批复, 同意上海鸣志精密机电有限公司将其出资额 17.5 万美元转让给鸣志国际(香港)公司, 美国 MOTECH 控制系统 LLC 公司将其出资额 17.5 万美元转让给新永恒公司。

1999 年 10 月 20 日, 根据上海市闵行区人民政府上闵外经发(99)635 号关于《上海鸣志电器有限公司增资、转让出资额及变更经营范围的申请》的批复, 同意鸣志电器公司投资总额由 35 万美元增至 85 万美元, 注册资本由 35 万美元增至 70 万美元, 新增的注册资本由鸣志国际(香港)公司投入。此外, 鸣志国际(香港)公司受让由新永恒公司出让的注册资本 6.3 万美元。变更后, 上海井亭实业公司仍以厂房、场地使用权作为合作条件, 鸣志国际(香港)公司出资 58.8 万美元, 新永恒公司出资 11.2 万美元, 分别占公司注册资本的 84%和 16%。上述增资及转让业经上海达隆会计师事务所于 2000 年 4 月 6 日出具的沪达会字(2000)第 1098 号验资报告。

2000 年 10 月 19 日, 根据上海市闵行区人民政府上闵外经发(2000)595 号关于《上海鸣志电器有限公司增加注册资本申请报告》的批复, 同意鸣志电器的投资总额和注册资本分别增至 145 万美元和 130 万美元, 新增注册资本 60 万美元由鸣志国际(香港)公司和新永恒公司按原投资比例出资。增资后, 鸣志国际(香港)公司实缴出资额变更为 109.2 万美元, 占公司注册资本的 84%, 新永恒公司实缴出资额变更为 20.8 万美元, 占公司注册资本的 16%。上述增资已经上海达隆会计师事务所验证并出具沪达会字(2000)第 2415 号验资报告。

2003 年 9 月 12 日, 根据上海市外国投资工作委员会沪外资委批字(2003)第 1312 号《关于上海鸣志电器有限公司改制、增资、变更营业范围、经营期限、地址及董事会人数的批复》, 同意鸣志电器公司的合作方上海井亭实业公司退出, 注册资本由原来的 130 万美元增至 800 万美元, 其中鸣志国际(香港)公司出资 562.8 万美元, 占公司注册资本的 84%; 香港新永恒出资 107.2 万美元, 占公司注册资本的 16%。本次增资分二次完成, 截止 2003 年 12 月 11 日, 鸣志国际(香港)公司实缴出资额 394.8 万美元, 新永恒公司实缴出资额 75.2 万美元。上述增资已经上海达隆会计师事务所验证并出具沪达会验字(2003)第 625 号验资报告; 截止 2005 年 10 月 31 日, 鸣志国际(香港)公司实缴出资额 168 万美元, 历年累计实缴出资额变更为 672 万美元, 占注册资本 84%; 新永恒公司实缴出资额美元 32 万美元, 历年累计实缴出资额变更为 128 万美元, 占注册资本 16%。上述出资已经上海达隆会计师事务所验证并出具沪达会验字(2005)第 418 号验资报告。变更后, 认缴出资额已全部缴足。

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

根据公司 2012 年 2 月 22 日的董事会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本美元 1,260 万元。由未分配利润转增股本, 转增基准日期为 2012 年 4 月 19 日, 变更后注册资本为美元 2,060 万元。变更后, 新永恒公司累计实缴出资额变更为 329.60 万美元, 占注册资本 16%; 鸣志国际(香港)公司累计实缴出资额变更为 1,730.40 万美元, 占注册资本 84%。上述增资已经上海众华沪银会计师事务所验证并出具沪众会字(2012)第 6970 号验资报告。

根据公司 2012 年 5 月 22 日股东会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本美元 231.9205 万元, 由原股东新永恒公司、新股东上海晋源投资管理有限公司、上海凯康投资管理有限公司、上海杲鑫投资管理有限公司以货币形式出资, 变更后的注册资本为美元 2,291.9205 万元。其中新永恒公司出资 37.1073 万美元、新股东上海晋源投资管理有限公司出资 114.5960 万美元、上海凯康投资管理有限公司出资 34.3788 万美元、上海杲鑫投资管理有限公司出资 45.8384 万美元。变更后, 鸣志国际(香港)公司累计实缴出资额为 1,730.40 万美元, 占注册资本 75.50%; 新永恒公司累计实缴出资额变更为 366.7073 元, 占注册资本 16%; 上海晋源投资管理有限公司实缴出资额为 114.5960 万美元, 占注册资本 5%; 上海凯康投资管理有限公司实缴出资额为 34.3788 万美元, 占注册资本 1.5%; 上海杲鑫投资管理有限公司实缴出资额为 45.8384 万美元, 占注册资本 2%。上述增资已经上海众华沪银会计师事务所验证并出具沪众会字(2012)第 2536 号验资报告。

根据上海市闵行区人民政府闵商务发(2012)658 号“关于上海鸣志电器有限公司股权转让的批复”, 同意投资方鸣志国际(香港)公司将其持有的 75.5%的股权转让给上海鸣志投资管理有限公司, 其余股东不变。股权转让后累计注册资本为 2,291.9205 万美元, 实收资本为 2,291.9205 万美元。

根据上海鸣志投资管理有限公司、新永恒公司、上海晋源投资管理有限公司、上海杲鑫投资管理有限公司和上海凯康投资管理有限公司于 2012 年 8 月 17 日签订的发起人协议, 一致通过将上海鸣志电器有限公司整体变更为上海鸣志电器股份有限公司。股东会同意以截至 2012 年 7 月 31 日止经审计的净资产人民币 349,996,108.54 元, 按照 1.4583:1 的比例折合股份有限公司股本总额 24,000 万股, 每股面值为壹元人民币, 股份有限公司注册资本为人民币 24,000 万元。高于股本总额部分净资产人民币 109,996,108.54 元计入资本公积。上述股改决议已经上海市商务委员会出具沪商外资批[2012]3645 号批复予以批准。上述股份制改制已经上海众华沪银会计师事务所验证并出具沪众会字(2012)第 3612 号验资报告。本公司于 2012 年 12 月, 获得了更新后的企业法人营业执照, 注册号为 310000400197854 (市局)。

根据公司 2014 年 11 月 10 日董事会决议以及修改后的章程, 并根据上海市商务委员会沪商外资批【2014】4976 号《市商务委关于同意上海鸣志电器股份有限公司股权转让的批复》, 同意鸣志电器公司股东新永恒公司将其持有的公司 300 万股股份转让给金宝德实业(香港)有限公司。股权转让后, 新永恒公司 3540 万股, 占公司总股本的 14.75%; 金宝德实业(香港)有限公司持有公司 300 万股, 占公司总股本的 1.25%; 其余股东股权结构不变。该股权变更已于 2015 年 1 月 9 日在工商局予以备案。

I 公司基本情况（续）

1.1 公司概况（续）

根据公司股东会决议和中国证券监督管理委员会 2017 年 4 月 7 日《关于核准上海鸣志电器股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]471 号），核准公司公开发行不超过 80,000,000 股人民币普通股股票。公司本次公开发行人民币普通股股票 80,000,000 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价人民币 11.23 元，可募集资金总额为人民币 898,400,000.00 元，发行采用网下向符合条件的投资者询价配售和网上按市值申购方式向社会公众投资者定价发行相结合的方式。上述募集资金验资已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具众会字(2017)第 4670 号验资报告。

本公司经营期为不约定期限。统一社会信用代码 913100006073925734。主要经营范围为：生产传感器、步进电机、直流机电、仪动传感装置，销售自产产品，上述产品同类商品、进出口、佣金代理（拍卖除外），并提供相关的配套服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）（涉及行政许可的，凭许可证经营）。

1.2 本年度合并财务报表范围

纳入合并报表范围的子公司以及合并范围变化情况详见附注 6.1。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发<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>的通知》(财会〔2017〕13 号) 的规定, 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号) 的规定, 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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。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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 (续)

3.5.1 同一控制下的企业合并 (续)

合并方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。

合并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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并, 合并成本为每一单项交易成本之和。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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.2 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 合并财务报表的编制方法 (续)

3.6.5 合并程序 (续)

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理(续)

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- (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。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 外币业务和外币报表折算 (续)

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 股东权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债 (包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的 (包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分 (在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分) 之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具 (续)

3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 应收款项

3.10.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	公司将单项金额大于 500 万元的应收款项作为单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。

3.10.2 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内关联方
组合 2	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
组合 3	以无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	采用账龄分析法
组合 3	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

3.10.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

对于单项金额虽不重大但信用风险较高的应收款项单独进行减值测试，根据其未来实际收回的金额低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.11.2 发出存货的计价方法

存货发出时采用标准成本法或加权平均法核算成本, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.12 划分为持有待售类别

3.12.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 划分为持有待售类别 (续)

3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资 (续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 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; 投资方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; 投资方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所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照《金融工具》政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

3.13.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因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本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资 (续)

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	20	10.00	4.50

3.15 固定资产

3.15.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.15.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	0-10	4.50
机器设备	平均年限法	5-10	0-10	9.00-18.00
运输工具	平均年限法	5	0-10	18.00
办公及其他设备	平均年限法	3-5	0-10	18.00-30.00

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.18 无形资产

3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权和软件信息系统等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件信息系统等使用寿命有限的无形资产, 在其使用寿命内采用直线法进行摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.18.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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:

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.18 无形资产 (续)

3.18.2 内部研究、开发支出会计政策 (续)

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.19 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.20 长期待摊费用

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

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	平均年限法	租赁期

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列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:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 股份支付及权益工具

3.23.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.23.2 权益工具公允价值的确定方法

股份支付的公允价值按最近一期公司股东向第三方投资者转让股权的定价来确定。

3.23.3 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.24 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.24.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。其中内销收入根据本公司已经发货且取得买方的签收确认单、表明本公司不在对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本时确认收入。外销收入按照销售合同协议的贸易方式，已对出口商品进行报关且在风险转移时确认收入。

设备综合管理业务在相关设备交付对方并完成全部的安装调试，且取得对方签字确认的验收单后，相关风险完全转移给买方，可以确认营业收入的实现。

3.24.2 提供劳务

提供的劳务在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 收入确认(续)

3.24.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.25.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.25.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.25.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
存在相关递延收益的, 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.27 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.27.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.27.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据财政部《关于印发<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>的通知》(财会〔2017〕13 号)的规定, 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	已经董事会审批	根据该准则的相关规定, 施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 应当采用未来适用法处理。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15 号)的规定, 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	已经董事会审批	根据该准则的相关规定, 本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助调整如下: “其他收益”调增 4,655,533.05 元, “营业外收入”调减 4,655,533.05 元。
根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号), 本公司对财务报表格式进行了相应调整。	已经董事会审批	根据该准则的相关规定, 本公司对 2017 年及 2016 年的数据进行了调整如下: 2017 年“资产处置收益”调增 42,951.34 元, “营业外支出”调增 42,951.34 元。2016 年“资产处置收益”调减 4,279,738.87 元, “营业外支出”调减 4,279,738.87 元。

4 税费

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算), 外销产品采用“免、抵、退”办法。	6%, 11%, 17%; 退税率 13%-17%
关税	进口商品的价值	0-10%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%, 5%, 7%
教育费附加	应纳流转税额	5% (含地方教育费附加)

4.2 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定, 本公司适用税率为 25%。本公司于 2014 年和 2017 年被认定为高新技术企业, 有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策, 本公司自获得高新技术企业认定后三年内 (2014 年至 2019 年), 减按 15% 的税率征收企业所得税。故本公司 2016 年至 2017 年, 企业所得税按 15% 征收。

本公司合并子公司鸣志国际贸易(上海)有限公司 (“鸣志国贸”) 适用税率为 25%。

本公司合并子公司上海安浦鸣志自动化设备有限公司 (“安浦鸣志”) 适用税率为 25%。安浦鸣志于 2015 年被认定为高新技术企业, 有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策, 安浦鸣志自获得高新技术企业认定后三年内 (2015 年至 2017 年), 减按 15% 的税率征收企业所得税。故 2016 年至 2017 年实际执行所得税税率为 15%。

本公司合并子公司上海鸣志自动控制设备有限公司 (“鸣志自控”) 适用税率为 25%。鸣志自控于 2014 年和 2017 年被认定为高新技术企业, 有效期 3 年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策, 自获得高新技术企业认定后三年内 (2014 年至 2019 年), 减按 15% 的税率征收企业所得税。故鸣志自控 2016 年至 2017 年, 企业所得税减按 15% 征收。

根据 2011 年 1 月 28 日国务院下发的国〔2011〕4 号文《国务院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》, 上海鸣志自动控制设备有限公司销售其自行开发生产的软件产品实施软件增值税优惠政策: 按 17% 的法定税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司合并子公司上海鸣志机械制造有限公司适用税率为 25%。

本公司合并子公司上海鸣志软件技术有限公司适用税率为 25%。根据国家税务总局国税发〔2008〕116 号文关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法 (试行)》的通知, 公司经过申报的项目的研发费可以在计算所得税时加计扣除。

本公司合并子公司林氏电机工程 (南京) 有限公司适用所得税税率为 25%。

税费 (续)

4.2 所得税 (续)

本公司合并子公司 Moons' Industries (America) Inc. 注册于美国伊利诺伊州，州税税率 9.8%。缴纳的联邦所得税是根据全年度总收入减去可扣除的支出后的应纳税年度的净所得额以及规定税率计算征收，联邦所得税率表具体如下

净所得额 (美元)	所得税税率
0-50,000.00 (含 50,000.00)	15%
50,000.00-75,000.00 (含 75,000.00)	25%
75,000.00-100,000.00 (含 100,000.00)	34%
100,000.00-335,000.00 (含 335,000.00)	39%
335,000.00-10,000,000.00 (含 10,000,000.00)	34%
10,000,000.00-15,000,000.00 (含 15,000,000.00)	35%
15,000,000.00-18,333,333.00 (含 18,333,333.00)	38%
超过 18,333,333.00	35%

本公司合并子公司 Moons' Industries Europe Head Quart S.R.L. 注册于意大利米兰，公司所得税实行 37% 的比例税率。

本公司合并子公司 Moons' Industries(South-East-Asia) Pte. Ltd. 注册于新加坡，所得税税率 17%。

本公司合并子公司 Moons' Industries Japan Co., Ltd. 注册于日本，所得税税率为 15%。

本公司合并子公司 Applied Motion Products, Inc. 注册于美国加利福尼亚州，州税税率 8.84%。缴纳的联邦所得税是根据全年度总收入减去可扣除的支出后的应纳税年度的净所得额以及规定税率计算征收，联邦所得税率表同 Moons' Industries (America) Inc.。

本公司合并子公司 Lin Engineering, Inc. 注册于美国特拉华州，州税为零；实际营业地在加利福尼亚州，州税税率 8.84%。公司需在特拉华州和加利福尼亚州缴纳州税。缴纳的联邦所得税是根据全年度总收入减去可扣除的支出后的应纳税年度的净所得额以及规定税率计算征收，联邦所得税率表同 Moons' Industries (America) Inc.。

本公司合并子公司 AMP and Moons Automation Germany GmbH 注册于德国，所得税税率为 15.825%。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	45,608.58	36,259.56
银行存款	494,433,592.93	142,657,937.07
其他货币资金	5,850,203.14	13,414,586.36
合计	500,329,404.65	156,108,782.99
其中：存放在境外的总额	62,638,293.73	45,584,669.92

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	977,000.00	626,671.94
银行承兑汇票	86,284,808.94	58,228,169.37
合计	87,261,808.94	58,854,841.31

5.2.2 报告期内，本公司无用于质押的应收票据。

5.2.3 报告期内公司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	12,603,238.18	-
商业承兑汇票	-	-
合计	12,603,238.18	-

5.2.4 报告期内本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	436,802,643.32	100.00	36,808,603.51	100.00	399,994,039.81	405,100,404.06	100.00	34,420,226.30	100.00	370,680,177.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	436,802,643.32	100.00	36,808,603.51	100.00	399,994,039.81	405,100,404.06	100.00	34,420,226.30	100.00	370,680,177.76

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	406,925,295.87	20,346,262.78	4.66%
1 至 2 年	10,719,839.66	2,143,967.93	0.49%
2 至 3 年	9,678,269.97	4,839,134.98	1.11%
3 年以上	9,479,237.82	9,479,237.82	2.17%
合计	436,802,643.32	36,808,603.51	8.43%

5.3.2 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 2,466,786.25 元；收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.3.3 实际核销的应收账款情况：

实际核销的应收账款	核销金额
实际核销的应收账款	78,409.04

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款 (续)

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额比例 (%)
上海爱森朋电子科技有限公司	非关联方	27,946,932.79	1,397,346.64	6.40
杭州海康威视科技有限公司	关联方	16,199,597.95	809,979.90	3.71
INTERNATIONAL POWER COMPONENTS SRL	非关联方	12,890,441.95	644,522.10	2.95
保定四方电力控制设备有限公司	非关联方	10,853,009.01	542,650.45	2.48
国电南瑞科技股份有限公司	非关联方	10,356,459.87	517,822.99	2.37
合计		78,246,441.57		17.91

5.4 预付款项

5.4.1 预付帐款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,987,412.74	43.22	8,108,653.31	87.47
1—2 年	7,737,926.46	55.85	1,067,637.21	11.52
2—3 年	37,871.08	0.27	89,396.50	0.96
3 年以上	92,000.50	0.66	4,454.00	0.05
合计	13,855,210.78	100.00	9,270,141.02	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占合计金额的比例 (%)
浙江东阳东磁稀土有限公司	非关联方	1,260,000.00	9.09
江苏晨朗电子集团有限公司	非关联方	1,172,840.00	8.46
国网上海市电力公司	非关联方	816,566.57	5.89
江西荧光磁业有限公司	非关联方	600,000.00	4.33
中国船舶重工集团公司第七一研究所	非关联方	534,000.00	3.85
合计		4,383,406.57	31.62

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款按种类分析如下:

类别	期末余额				账 面 价 值	期初余额				账 面 价 值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		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账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,340,242.58	100.00	-	-	34,340,242.58	6,217,920.15	100.00	-	-	6,217,920.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	34,340,242.58	100.00	-	-	34,340,242.58	6,217,920.15	100.00	-	-	6,217,920.15

组合中，不计提坏账准备的其他应收款:

种类	期末余额	期初余额
组合 3	34,340,242.58	6,217,920.15
合计	34,340,242.58	6,217,920.15

确定该组合的依据:

组合 3: 以无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合。

5.5.2 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 0 元; 收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.5.3 本期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	-

5.5.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	285,635.12	780,013.90
上市费用	-	3,503,091.26
押金及保证金	2,071,684.41	1,169,334.41
出口退税	1,484,998.11	347,461.99
收购意向金	30,000,000.00	-
其他	497,924.94	418,018.59
合计	34,340,242.58	6,217,920.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.5 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	款项的性质	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
许国大	收购意向金	30,000,000.00	1 年以内	87.36	-
上海市闵行区国家税务局	出口退税	1,285,075.34	1 年以内	3.74	-
江苏沙钢集团有限公司	投标保证金	150,000.00	1 年以内	0.44	-
北京双融汇投资有限公司	押金	145,814.82	3 年以上	0.42	-
江苏苏美达工程设备有限公司	押金	110,000.00	2-3 年	0.32	-
合计		31,690,890.16			

5.5.6 报告期内无涉及政府补助的应收款项。

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	105,595,577.22	6,104,274.70	99,491,302.51	82,233,119.02	5,963,098.63	76,270,020.39
在产品	18,663,843.86	494,291.84	18,169,552.02	15,303,115.80	385,752.43	14,917,363.37
库存商品	148,391,662.91	11,175,238.24	137,216,424.68	123,406,711.30	5,563,616.91	117,843,094.39
合计	272,651,083.99	17,773,804.78	254,877,279.21	220,942,946.12	11,912,467.97	209,030,478.15

5.6.2 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	转回或转销	其他	
原材料	5,963,098.63	141,176.07	-	-	-	6,104,274.70
在产品	385,752.43	108,539.41	-	-	-	494,291.84
库存商品	5,563,616.91	5,611,621.33	-	-	-	11,175,238.24
合计	11,912,467.97	5,861,336.81	-	-	-	17,773,804.78

5.6.3 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料与在产品	低于可变现净值	无	-
库存商品	低于可变现净值	无	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的银行理财产品	461,100,000.00	-
合计	461,100,000.00	-

5.8 长期股权投资

5.8.1 长期股权投资情况表

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
对子公司投资	-	-	-	-	-	-
对联营、合营企业投资	1,175,717.23	-	1,175,717.23	1,105,975.52	-	1,105,975.52
合计	1,175,717.23	-	1,175,717.23	1,105,975.52	-	1,105,975.52

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海鸣志派博思自动化技术有限公司	1,105,975.52	69,741.71	-	1,175,717.23	-	-
合计	1,105,975.52	69,741.71	-	1,175,717.23	-	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 投资性房地产

5.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,905,200.00	-	-	2,905,200.00
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	2,905,200.00	-	-	2,905,200.00
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	838,876.50	-	-	838,876.50
2.本期增加金额	130,734.00	-	-	130,734.00
(1) 计提或摊销	130,734.00	-	-	130,734.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	969,610.50	-	-	969,610.50
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末余额	1,935,589.50			1,935,589.50
2.期初余额	2,066,323.50			2,066,323.50

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产

5.10.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	82,383,389.54	168,772,378.60	7,010,224.81	45,757,471.63	303,923,464.58
2.本期增加金额	-	33,880,303.15	273,152.42	4,918,543.93	39,071,999.50
(1) 购置	-	33,880,303.15	273,152.42	4,918,543.93	39,071,999.50
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	3,090,836.45	737,682.29	931,273.82	4,759,792.56
(1) 处置或报废	-	3,090,836.45	737,682.29	931,273.82	4,759,792.56
4.期末余额	82,383,389.54	199,561,845.30	6,545,694.94	49,744,741.74	338,235,671.52
二、累计折旧					
1.期初余额	39,541,273.93	91,622,317.30	5,706,833.13	31,774,749.10	168,645,173.46
2.本期增加金额	3,686,397.30	19,400,604.54	244,060.61	4,695,954.05	28,027,016.50
(1) 计提	3,686,397.30	19,400,604.54	244,060.61	4,695,954.05	28,027,016.50
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	2,716,239.49	509,952.11	817,313.94	4,043,505.54
(1) 处置或报废	-	2,716,239.49	509,952.11	817,313.94	4,043,505.54
4.期末余额	43,227,671.23	108,306,682.35	5,440,941.63	35,653,389.21	192,628,684.42
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末余额	39,155,718.31	91,255,162.95	1,104,753.31	14,091,352.53	145,606,987.10
2.期初余额	42,842,115.61	77,150,061.30	1,303,391.68	13,982,722.53	135,278,291.12

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产(续)

5.10.2 本公司无暂时闲置的固定资产。

5.10.3 本公司无通过融资租入的固定资产。

5.10.4 通过经营租赁租出的固定资产情况如下：

项目	账面价值
房屋及建筑物	6,649,040.69

5.10.5 期末无未办妥产权证书的固定资产。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,993,908.44	13,048,451.68	22,042,360.12
2.本期增加金额	-	952,223.02	952,223.02
(1)购置	-	952,223.02	952,223.02
(2)内部研发	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	118,237.42	118,237.42
(1)处置	-	118,237.42	118,237.42
4.期末余额	8,993,908.44	13,882,437.28	22,876,345.72
二、累计摊销			
1.期初余额	2,043,243.52	9,528,079.34	11,571,322.86
2.本期增加金额	187,373.09	1,003,801.66	1,191,174.75
(1)计提	187,373.09	1,003,801.66	1,191,174.75
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	118,237.42	118,237.42
(1)处置	-	118,237.42	118,237.42
4.期末余额	2,230,616.61	10,413,643.58	12,644,260.19
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额	6,763,291.83	3,468,793.70	10,232,085.53
2.期初余额	6,950,664.92	3,520,372.34	10,471,037.26

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 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
		企业合并形成	...	处置	...	
上海安浦鸣志自动化设备有限公司	4,102,599.38	-	-	-	-	4,102,599.38
Applied Motion Products Inc.	88,991,853.60	-	-	-	-	88,991,853.60
Lin Engineering Inc.	137,639,146.49	-	-	-	-	137,639,146.49
合计	230,733,599.47	-	-	-	-	230,733,599.47

期末管理层已对商誉进行了减值测试，未发现商誉存在减值迹象。

5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	3,665,599.18	50,390.94	665,410.95	-	3,050,579.17
软件服务费		302,264.14	16,792.46		285,471.68
合计	3,665,599.18	352,655.08	682,203.41	-	3,336,050.85

装修费用主要为办公室的装修费。

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

5.14.1 未经抵消的递延所得税资产

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	48,593,048.88	8,319,925.47	41,372,955.98	6,974,771.88
预提费用及奖金	13,202,357.01	2,097,952.50	33,660,592.07	5,536,612.16
可抵扣亏损	12,614,575.78	2,046,761.77	1,631,944.53	407,986.13
未实现毛利	1,192,018.82	186,566.23	10,146,227.67	254,867.08
递延收益	660,000.00	99,000.00	1,830,000.00	274,500.00
投资收益	-	-	1,261,736.30	189,260.45
小计	76,262,000.49	12,750,205.97	89,903,456.55	13,637,997.70

5.14.2 未经抵消的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	9,285.52	2,321.38	11,507.47	2,876.87
小计	9,285.52	2,321.38	11,507.47	2,876.87

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,989,359.40	4,959,738.30
可抵扣亏损	16,393,585.27	10,663,744.63
合计	22,382,944.67	15,623,482.93

5.14.4 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	期末余额	期初余额	备注
2018 年	45,151.91	45,151.91	
2019 年	6,741,251.76	6,741,251.76	
2020 年	2,689,715.42	2,689,715.42	
2021 年	1,147,298.83	1,187,625.54	
2022 年	5,770,167.35	-	
合计	16,393,585.27	10,663,744.63	

5.15 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	11,452,406.63	7,742,354.66
合计	11,452,406.63	7,742,354.66

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	85,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	56,000,000.00	65,000,000.00
商业承兑汇票贴现	-	-
合 计	141,000,000.00	125,000,000.00

5.16.2 本公司无已到期未偿还的短期借款。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付帐款

5.17.1

项目	期末余额	期初余额
购买材料、物资和接受劳务供应的款项	274,357,788.89	221,471,629.10
合计	274,357,788.89	221,471,629.10

5.17.2 本报告期无账龄超过一年的重要应付账款。

5.18 预收款项

5.18.1 预收账款列示:

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,794,315.31	5,865,427.97
合计	5,794,315.31	5,865,427.97

5.18.2 本报告期预收账款账龄中无超过一年的项目。

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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	35,343,599.99	385,399,816.54	383,652,915.10	37,090,501.43
二、离职后福利-设定提存计划	872,239.61	45,468,995.77	45,579,070.07	762,165.31
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	36,215,839.60	430,868,812.31	429,231,985.17	37,852,666.74

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应付职工薪酬 (续)

5.19.2 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,839,640.57	333,745,314.06	331,850,189.93	36,734,764.70
二、职工福利费	-	12,107,796.88	12,107,696.92	99.96
三、社会保险费	315,594.20	32,476,475.36	32,436,432.79	355,636.77
其中: 1. 医疗保险费	280,646.38	27,702,835.36	27,669,867.06	313,614.68
2. 工伤保险费	14,351.87	1,171,701.77	1,168,932.22	17,121.42
3. 生育保险费	20,595.95	1,846,834.07	1,842,529.35	24,900.67
4. 残疾人就业保障金	-	1,733,724.07	1,733,724.07	-
5. 综合保险费	-	21,380.09	21,380.09	-
四、住房公积金	188,365.22	6,592,844.00	6,781,209.22	-
五、工会经费和职工教育经费	-	477,386.24	477,386.24	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合 计	35,343,599.99	385,399,816.54	383,652,915.10	37,090,501.43

5.19.3 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	851,089.10	44,328,150.43	44,438,808.38	740,431.15
2. 失业保险费	21,150.51	1,140,845.34	1,140,261.69	21,734.16
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	872,239.61	45,468,995.77	45,579,070.07	762,165.31

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,770,001.70	1,384,770.01
营业税	59,017.02	264,135.61
企业所得税	7,015,615.01	13,162,050.82
代扣代缴个人所得税	1,551,687.41	1,037,759.22
城市维护建设税	45,302.91	40,351.78
教育费附加	40,900.43	36,776.17
印花税	70,000.00	-
河道管理费	367.77	61.41
合 计	10,552,892.25	15,925,905.02

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 其他应付款

5.21.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联公司	-	-
应付第三方	7,761,686.04	28,791,046.38
预提费用	4,596,432.63	12,012,271.14
收购股权投资款	-	14,243,274.56
AMP 原股东借款	2,495,755.83	-
其他	669,497.58	2,535,500.68
合 计	7,761,686.04	28,791,046.38

5.21.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的递延收益	1,564,800.00	-
合 计	1,564,800.00	-
涉及政府补助的项目		

负债项目	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
重大产业技术攻关 项目立项拨款	-	540,000.00	-	-	540,000.00	与收益相关
产学研(高性能) 立项拨款	-	120,000.00	-	-	120,000.00	与收益相关
国家重点研发计划 课题任务拨款	-	904,800.00	-	-	904,800.00	与收益相关
合 计	-	1,564,800.00	-	-	1,564,800.00	

5.23 长期应付款

5.23.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
AMP 原股东借款	-	2,665,222.86
合 计	-	2,665,222.86

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	-	2,017,349.72	
合 计	-	2,017,349.72	

5.25 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	1,830,000.00	-	1,830,000.00	-	
合计	1,830,000.00	-	1,830,000.00	-	

涉及政府补助的项目

政府补助名称	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
技术中心建设项目	900,000.00	-	900,000.00	-	-	与收益相关
交大产学研项目	140,000.00	-	140,000.00	-	-	与收益相关
申报中小企业改制 上市培育项目的补 助资金	250,000.00	-	250,000.00	-	-	与收益相关
重大产业技术攻关 项目立项拨款	540,000.00	-	-	540,000.00	-	与收益相关
合 计	1,830,000.00	-	1,290,000.00	540,000.00	-	

5.26 实收资本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	240,000,000.00	80,000,000.00	-	-	-	-	320,000,000.00

根据公司股东会决议和中国证券监督管理委员会 2017 年 4 月 7 日《关于核准上海鸣志电器股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]471 号), 核准公司公开发行不超过 80,000,000 股人民币普通股股票。公司本次公开发行人民币普通股股票 80,000,000 股, 每股面值人民币 1 元。上述募集资金验资已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具众会字(2017)第 4670 号验资报告。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	103,525,299.75	718,742,703.54	-	822,268,003.29
其他资本公积	8,529,311.04	-	-	8,529,311.04
合计	112,054,610.79	718,742,703.54	-	830,797,314.33

资本公积说明:

根据公司股东会决议和中国证券监督管理委员会 2017 年 4 月 7 日《关于核准上海鸣志电器股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2017]471 号), 核准公司公开发行不超过 80,000,000 股人民币普通股股票。公司本次公开发行人民币普通股股票 80,000,000 股, 每股面值人民币 1 元, 每股发行价为人民币 11.23 元, 应募集资金总额为人民币 898,400,000.00 元, 扣除公司公开发行股票发生的费用 105,610,000.00 元, 此次公开发行股票募集资金净额为人民币 792,790,000.00 元, 其中: 新增注册资本及实收股本人民币 80,000,000.00 元; 股东出资额溢价投入部分为人民币 712,790,000.00 元, 全部计入资本公积。另由于发行费用可抵扣进项税调增资本公积 5,952,703.54 元。

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				期末余额
		本期所得税 前发生额	减: 前期计入其他综 合收益当期转入损 益	减: 所得 税费用	税后归属于 公司	税后归属于 少数股东
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中: 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单 位不能重分类进损益的其他 综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中: 权益法下在被投资单位 以后将重分类进损益的其他 综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公 允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分 类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的 有效部分	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差 额	6,571,490.91	-4,832,691.01	-	-	-4,827,400.16	-5,290.85
三、其他综合收益合计	6,571,490.91	-4,832,691.01	-	-	-4,827,400.16	-5,290.85
						1,738,799.90
						1,738,799.90

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 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	27,866,556.17	10,681,810.47	-	38,548,366.64
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	27,866,556.17	10,681,810.47	-	38,548,366.64

根据公司法和本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。当本公司法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上时，不再提取法定盈余公积金。

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	388,284,543.09	264,731,581.06
调整 年初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后 年初未分配利润	388,284,543.09	264,731,581.06
加: 本年归属于公司所有者的利润	165,985,326.26	156,811,861.34
同一控制下合并被合并方合并前净利润	-	-
减: 提取法定盈余公积	10,681,810.47	9,258,899.31
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	45,000,000.00	24,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
未分配利润转增资本	-	-
其他	-	-
加: 冲回多提取的法定盈余公积	-	-
年末未分配利润	498,588,058.88	388,284,543.09

5.31 营业收入及营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生数		上期发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,623,975,590.49	1,005,497,466.23	1,469,754,609.58	895,084,596.33
其他业务	4,415,715.69	1,868,884.25	4,795,356.29	1,953,822.50
合计	1,628,391,306.18	1,007,366,350.48	1,474,549,965.87	897,038,418.83

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	81,801.14
城市维护建设税	1,187,776.84	1,084,184.62
教育费附加	1,473,853.13	1,229,972.23
印花税	781,570.91	622,493.42
房产税	969,960.48	433,406.61
土地使用税	292,023.36	146,071.02
车船使用税	387.50	
合 计	4,705,572.22	3,597,929.04

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	75,781,770.55	67,724,898.58
销售服务费及咨询费	17,786,570.74	21,120,430.71
运输费	12,842,329.28	10,397,525.29
差旅费	11,348,727.42	10,845,490.62
业务招待费	8,405,977.77	8,548,458.30
办公费	1,408,507.18	2,534,039.50
租赁费	3,509,206.93	3,299,941.05
样品费	1,026,079.67	774,168.36
促销费	6,427,641.95	4,941,604.80
广告费	372,820.37	1,088,588.54
其他	5,592,762.97	3,596,049.65
合计	144,502,394.83	134,871,195.40

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	135,239,641.43	117,383,856.92
研发费用	76,361,143.96	69,603,646.39
折旧、摊销及租赁费	14,577,904.56	13,042,540.85
办公费	19,979,724.74	18,306,370.59
修理费	4,304,979.35	7,211,573.87
咨询费	7,233,969.27	3,012,544.44
IT 费	4,354,429.16	4,814,092.47
业务招待费	1,641,635.08	1,416,735.89
其他税费	397,098.02	1,515,312.34
保险费	1,850,830.13	1,444,658.15
检测费	836,655.96	2,731,718.95
董事会费	1,046,569.22	1,269,259.69
其他	7,732,272.18	3,914,473.01
合计	275,556,853.06	245,666,783.56

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,725,141.94	8,084,014.85
减: 利息收入	5,843,313.72	712,862.71
利息净支出	1,881,828.22	7,371,152.14
汇兑损失	12,115,441.80	1,273,674.18
减: 汇兑收益	1,306,852.68	10,865,595.25
汇兑净损失	10,808,589.12	-9,591,921.07
银行手续费	1,933,513.61	1,034,907.74
合计	14,623,930.95	-1,185,861.19

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,466,786.25	9,294,706.92
二、存货跌价损失	5,861,336.81	-1,073,282.14
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	8,328,123.06	8,221,424.78

5.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	69,741.71	-684,648.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	5,406,783.76	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他	-	-
合计	5,476,525.47	-684,648.34

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	42,951.34	-4,279,738.87
合计	42,951.34	-4,279,738.87

5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件增值税即征即退	3,319,184.38	-
专利补贴	21,486.00	-
上海市科技小巨人（培育）企业项目	2,000,000.00	-
闵行区研发机构项目	500,000.00	-
交大产学研项目	200,000.00	-
上海市外经贸发展专项资金	48,619.63	-
2016 年中小企业国际市场开拓政府补助	149,380.00	-
2017 年度闵行区重大产业技术攻关项目	480,000.00	-
技术中心建设项目补贴	900,000.00	-
徐汇财政局 2017 科技创新发展补贴	10,000.00	-
张江专项政府补贴	480,000.00	-
合计	8,108,670.01	-

5.40 营业外收入

5.40.1 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	-	-	
政府补助	3,250,000.00	7,150,852.58	
盘盈利得	-	-	
捐赠利得	-	-	
非流动资产毁损报废利得	5,932.34	938.17	
增值税即征即退	-	98,701.81	
其他	84,347.88	399,163.73	
合 计	3,340,280.22	7,649,656.29	

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40.2 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/收益相关
税收返还	-	1,664,181.42	
职工培训补贴	-	1,000.00	
市小巨人培育项目	-	2,100,000.00	
中小企业国际市场开拓 资金补贴	-	58,544.00	
上海市重点技术改造 补贴	-	1,570,000.00	
上海市著名商标补贴	-	800,000.00	
财政贴息收入	-	76,200.00	
创新资金项目补贴	-	300,000.00	
张江专项/上海市徐汇 区财政局补贴	-	480,000.00	
2017 年度闵行区进一 步鼓励企业对接多层 次资本市场政策项目	3,000,000.00	-	与收益相关
中小企业改制上市培 育项目的补助资金	250,000.00	-	与收益相关
其他	-	100,927.16	
合计	3,250,000.00	7,150,852.58	

5.41 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损 益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	326,100.33	2,538,844.17	326,100.33
其他	142,966.27	125,556.94	142,966.27
合 计	469,066.60	2,664,401.11	469,066.60

5.42 所得税费用

5.42.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,814,282.94	31,533,702.39
递延所得税费用	887,236.24	-2,060,234.28
合 计	23,701,519.18	29,473,468.11

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 所得税费用（续）

5.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	189,807,442.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,471,116.30
子公司适用不同税率的影响	3,766,907.62
调整以前期间所得税的影响	-5,102,022.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,070,482.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,437,516.22
研发费用	-5,942,480.63
因税率差异对所得税的影响	

所得税费用	23,701,519.18

5.43 其他综合收益

详见附注：5.28。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表项目注释

5.44.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,843,313.72	712,862.71
补贴收入	7,774,285.63	4,012,039.14
其他	2,022,391.71	1,272,826.68
合计	15,639,991.06	5,997,728.53

5.44.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费及咨询费	29,520,540.01	24,132,975.15
办公费及差旅费	32,736,959.34	31,685,900.71
运输费	12,842,329.28	10,397,525.29
租赁费	8,301,881.97	9,030,721.90
业务招待费	10,047,612.85	9,965,194.19
研发费	11,504,946.98	6,182,137.12
银行手续费	1,933,513.61	1,034,907.74
其他	30,102,751.61	20,417,588.33
合计	136,990,535.65	112,846,950.43

5.44.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的收购意向金	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

5.44.4 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用	15,642,195.23	-
合计	15,642,195.23	-

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表补充资料

5.45.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	166,105,922.84	156,887,475.31
加: 资产减值准备	8,328,123.06	8,221,424.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,157,750.50	28,544,235.89
无形资产摊销	1,191,174.75	1,667,153.82
长期待摊费用摊销	682,203.41	832,951.98
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)	-42,951.34	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	320,167.99	6,817,644.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	18,436,530.01	-1,363,049.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,476,525.47	684,648.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	887,791.73	-2,057,642.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-555.49	-2,592.17
存货的减少(增加以“-”号填列)	-51,708,137.87	-30,860,278.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-69,722,928.79	-102,964,161.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	49,547,561.39	65,231,868.97
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	146,706,126.72	131,639,679.61
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:		
现金的年末余额	500,106,661.89	156,108,782.99
减: 现金的年初余额	156,108,782.99	133,723,269.59
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	343,997,878.90	22,385,513.40

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表补充资料(续)

5.45.2 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-
其中：Applied Motion Products Inc.	-	-
Lin Engineering Inc.	-	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	-
其中：Applied Motion Products Inc.	-	-
Lin Engineering Inc.	-	-
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	14,050,216.27	80,891,055.57
其中：Applied Motion Products Inc.	-	-
Lin Engineering Inc.	14,050,216.27	80,891,055.57
取得子公司支付的现金净额	14,050,216.27	80,891,055.57

5.45.3 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	500,106,661.89	156,108,782.99
其中：库存现金	45,608.58	36,259.56
可随时用于支付的银行存款	494,433,592.97	142,657,937.07
可随时用于支付的其他货币资金	5,627,460.34	13,414,586.36
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、期末现金及现金等价物余额	500,106,661.89	156,108,782.99

5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 外币货币性项目

5.46.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	17,144,781.12	6.5079	111,576,521.05
欧元	2,059,114.97	7.8198	16,101,867.24
日元	10,604,910.00	0.0577	611,903.31
新加坡币	9,215.91	4.8700	44,881.48
应收账款			
其中：美元	34,332,515.25	6.5079	223,432,576.00
欧元	2,155,841.48	7.8198	16,858,249.21
港币	19,201,187.00	0.0577	1,107,908.49
预付账款			
其中：美元	777,683.94	6.5079	5,061,089.31
欧元	95,010.15	7.8198	742,960.37
港币	83,074,500.00	0.0577	4,793,398.65
其他应收款			
其中：美元	1,647,528.45	6.5079	10,721,950.40
欧元	37,902.23	7.8198	296,387.86
港币	676,800.00	0.0577	39,051.36
应付账款			
其中：美元	4,017,091.97	6.5079	26,142,832.83
欧元	2,820,064.81	7.8198	22,052,342.80
港币	57,917,277.54	0.0577	3,341,826.91
预收账款			
其中：美元	548,321.55	6.5079	3,568,421.82
港币	327,520.00	0.0577	18,897.90
其他应付款			
其中：美元	2,711,095.20	6.5079	17,643,536.45
欧元	15,853.05	7.8198	123,967.68
港币	2,059,190.00	0.0577	118,815.26

5 合并财务报表项目附注(续)

5.47 政府补助

5.47.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件增值税即征即退	3,319,184.38	其他收益	3,319,184.38
专利补贴	21,486.00	其他收益	21,486.00
上海市科技小巨人（培育）企业项目	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
闵行区研发机构项目	500,000.00	其他收益	500,000.00
交大产学研项目	200,000.00	其他收益	200,000.00
上海市外经贸发展专项资金	48,619.63	其他收益	48,619.63
2016 年中小企业国际市场开拓政府补助	149,380.00	其他收益	149,380.00
2017 年度闵行区重大产业技术攻关项目	480,000.00	其他收益	480,000.00
技术中心建设项目补贴	900,000.00	其他收益	900,000.00
徐汇财政局 2017 科技创新发展补贴	10,000.00	其他收益	10,000.00
张江专项政府补贴	480,000.00	其他收益	480,000.00
2017 年度闵行区进一步鼓励企业对接多层次资本市场政策项目	3,000,000.00	营业外收入	3,000,000.00
中小企业改制上市培育项目的补助资金	250,000.00	营业外收入	250,000.00
重大产业技术攻关项目立项拨款	540,000.00	其他流动负债	-
产学研（高性能）立项拨款	120,000.00	其他流动负债	-
国家重点研发计划课题任务拨款	904,800.00	其他流动负债	-
	<u>12,923,470.01</u>		<u>11,358,670.01</u>

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

6.2 同一控制下企业合并

报告期内未发生的同一控制下企业合并。

6.3 其他原因的合并范围变动

2017 年公司新成立全资子公司 AMP and Moons Automation Germany GmbH、Moons' Industries (HK) Co. Ltd.和鸣志电器（太仓）有限公司。截止 2017 年 12 月 31 日，Moons' Industries (HK) Co. Ltd.和鸣志电器（太仓）有限公司尚未投入资金，公司尚未开始运营。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海鸣志软件技术有限公司	上海	上海	生产销售		100%	设立
上海鸣志机械制造有限公司	上海	上海	生产销售	100%		设立
鸣志国际贸易(上海)有限公司	上海	上海	贸易	100%		同一控制下企业合并
上海安浦鸣志自动化设备有限公司	上海	上海	生产销售	75%	24.75%	非同一控制下企业合并
上海鸣志自动控制设备有限公司	上海	上海	生产销售	100%		同一控制下企业合并
Moons' Industries Europe Head Quart S.R.L.	意大利	意大利	贸易		100%	同一控制下企业合并
Moons' Industries (America) Inc.	美国	美国	贸易		100%	同一控制下企业合并
Moons' Industries(South-East-Asia)	新加坡	新加坡	贸易		100%	同一控制下企业合并
Moons' Industries (Japan), Inc.	日本	日本	贸易		100%	设立
AMP and Moons Automation Germany GmbH	德国	德国	贸易		100%	设立
Applied Motion Products Inc.	美国	美国	生产销售	99%		非同一控制下企业合并
Lin Engineering Inc.	美国	美国	生产销售	100%		非同一控制下企业合并
林氏电机工程(南京)有限公司	南京	南京	生产销售		100%	非同一控制下企业合并
Moons' Industries (HK) Co. Ltd.	香港	香港	贸易	100%		设立
鸣志电器(太仓)有限公司	太仓	太仓	生产销售	100%		设立

未有在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

未有持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海安浦鸣志自动化设备有限公司	0.25%	72,614.69	-	215,986.61
Applied Motion Products Inc.	1%	47,981.89	-	205,631.26

未有子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情况。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

7.2.1 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

报告期内，在子公司所有者权益份额没有发生变化。

7.3 在合营安排或联营企业中的权益

7.3.1 不重要的合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
合营企业：上海鸣志派博思自动化技术有限公司		
投资账面价值合计	2,367,711.82	2,367,711.82
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-240,130.99	-374,775.64
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-240,130.99	-374,775.64

8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 应收账款、应收票据

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。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款 17.91% (2016 年 12 月 31 日：16.87%) 源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金及员工备用金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	87,261,808.94	-	-	-	87,261,808.94
小计	87,261,808.94	-	-	-	87,261,808.94

项目	期初余额				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	58,854,841.31	-	-	-	58,854,841.31
小计	58,854,841.31	-	-	-	58,854,841.31

8 与金融工具相关的风险 (续)

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融工具按剩余到期日分类

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债	-	-	-	-	-
应付账款	274,357,788.89	-	274,357,788.89	-	-
其他应付款	7,761,686.04	-	7,761,686.04	-	-
小计	282,119,474.93	-	282,119,474.93	-	-

项目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债	-	-	-	-	-
应付账款	221,471,629.10	-	221,471,629.10	-	-
其他应付款	28,791,046.38	-	28,791,046.38	-	-
小计	250,262,675.48	-	250,262,675.48	-	-

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。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。

本公司期末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。

8 与金融工具相关的风险（续）

(四) 资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括短期借款、银行存款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股利或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率为 22.08%（2016 年 12 月 31 日：36.20%）。

9 关联方及关联交易

9.1 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 (%)
上海鸣志投资管理有限公司	上海	投资管理	500 万人民币	56.63%	56.63%

本公司最终控制方是: 常建鸣、傅磊夫妇。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1。

9.3 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
上海鸣志电工股份有限公司	同受实际控制人控制的公司
上海博纳鸿志精密轴承制造有限公司	投资方控股公司
上海鸣志马特里斯打印设备有限公司	同受实际控制人控制的公司
常州精锐电机电器有限公司	公司董事亲属控股公司
Immobiliare Italiana SRL	实际控制人控制的公司
J&C Management Group LLC	实际控制人控制的公司
上海鸣河轴承制造有限责任公司	投资方控股公司的合营公司
上海富辉精密电子有限公司	实际控制人直系亲属控制的公司
鸣志国际(香港)公司	实际控制人控制的公司
杰杰数码科技有限公司	实际控制人控制的公司
上海屹捷投资发展中心	实际控制人直系亲属控制的公司
新永恒公司	投资方
杭州海康威视数字技术股份有限公司	公司独立董事担任独立董事的公司
上海清垣自动化系统工程有限公司 (2016 年成为关联方)	公司监事直系亲属担任法定代表人的公司

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海博纳鸿志精密轴承有限公司	采购	25,858,381.40	21,632,003.45
常州精锐电机电器有限公司	采购	10,329,796.19	7,454,959.98
上海鸣志电工股份有限公司	采购	29,378,379.95	28,169,130.84
上海鸣志派博思自动化技术有限公司	采购	1,586,489.49	52,677.15
上海清垣自动化系统工程有限公司 (2016 年成为关联方)	采购	-	3,765,705.13
上海鸣志电工股份有限公司	采购固定资产	-	304,311.00
上海鸣志派博思自动化技术有限公司	采购固定资产	-	90,900.00
上海博纳鸿志精密轴承有限公司	采购固定资产	186,265.29	-

9.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海鸣志电工股份有限公司	销售商品	2,346,839.72	1,694,968.28
上海博纳鸿志精密轴承有限公司	销售商品	-	218,230.56
杭州海康威视数字技术股份有限公司	销售商品	39,278,447.63	25,863,116.50
上海鸣志派博思自动化技术有限公司	销售商品	1,440,735.80	471,001.26
上海鸣志电工股份有限公司	水电费收入	328,728.53	345,434.24
上海鸣志马特里斯打印设备有限公司	水电费收入	767,033.16	806,013.18
上海鸣志电工股份有限公司	商标使用费收入	-	1,717.12

9.4.2 关联租赁情况

9.4.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海鸣志电工股份有限公司	房屋建筑物	1,364,512.32	1,364,512.41
上海鸣志马特里斯打印设备有限公司	房屋建筑物	1,158,763.14	1,230,214.56
上海鸣志派博思自动化技术有限公司	房屋建筑物	74,898.01	74,898.00

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况 (续)

9.4.2 关联租赁情况 (续)

9.4.2.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
Immobiliare Italiana SRL	房屋建筑物	421,404.96	403,825.58
J&C Management Group LLC	房屋建筑物	736,832.58	713,735.20
常建鸣	房屋建筑物	516,600.00	486,645.33
傅磊	房屋建筑物	84,000.00	105,996.00

9.4.3 关联担保情况

报告期内无关联方担保情况。

9.4.4 关联方资金拆借

报告期内无关联方资金拆借情况。

9.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	15,279,544.89	14,548,692.55

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	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	上海鸣志电工股份有限公司	605,884.45	30,294.22	340,377.62	17,018.88
应收账款	上海鸣志马特里斯打印设备有限公司	120,735.91	6,036.80	175,447.62	8,772.38
应收账款	杭州海康威视数字技术股份有限公司	16,199,597.95	809,979.90	10,901,821.91	545,091.10
应收账款	上海鸣志派博思自动化技术有限公司	636,776.05	31,838.80	349,381.49	17,469.07

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
应付账款	常州精锐电机电器有限公司	3,149,168.04	2,428,250.82
应付账款	上海博纳鸿志精密轴承制造有限公司	2,401,763.59	2,322,424.61
应付账款	上海鸣志电工股份有限公司	3,997,368.57	3,902,234.09
应付账款	上海鸣志派博思自动化技术有限公司	273,268.94	125,630.25

10 承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司发生的需要披露的重大承诺事项如下：

根据已签订的经营租赁合同，截至各资产负债表日后连续三个会计年度，每年将支付的经营租赁租金为：

截至期限	期末余额	期初余额
一年以内(含一年)	8,114,350.56	7,226,243.00
一至两年(含两年)	4,142,214.85	6,389,604.24
两至三年(含三年)	3,028,647.14	3,552,955.27
三年以上	6,801,948.74	8,337,752.53
合计	22,087,161.28	25,506,555.04

根据已经签订的《股权购买协议》，上海鸣志电器股份有限公司在第一阶段股权收购完成之后起至多 4 年内、于经交易双方都同意的日期购买 Applied Motion Products Inc. 剩余 1% 的股权，该股权转让价格按照交易双方商定日期连续往前推算 12 个月内所对应的 Applied Motion Products Inc. 的年化息税折旧及摊销前利润的 8 倍、减去上海鸣志电器股份有限公司为第一阶段股权收购已支付的金额、再扣除在第二阶段股权收购结束日 Applied Motion Products Inc. 支付给相关员工的跟公司股权出售有关的奖金而确定。

2017 年 7 月 7 日、2017 年 7 月 25 日经公司第二届董事会第十四次会议、2017 年第一次临时股东大会审议通过公司投资太仓智能制造产业基地项目，鸣志电器（太仓）有限公司系上海鸣志电器股份有限公司的全资子公司，是公司拟投资建设的“太仓智能制造产业基地项目”的实施主体。根据 2017 年 9 月 25 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于以自有资金向全资子公司增资的议案》，公司拟以自有资金向鸣志太仓增资 17,500 万元人民币。增资完成后，鸣志太仓注册资本将由 500 万元人民币增至 18,000 万元人民币。

根据 2017 年 10 月 30 日第二届董事会第十七次会议决议，公司以 500 万美元的自有资金出资，在香港特别行政区投资设立全资子公司鸣志工业（香港）有限公司（MOONS' INDUSTRIES (HK) CO. LIMITED），开展贸易、研发等相关业务。

10.2 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

资产负债表日后事项

根据 2018 年 1 月 8 日第二届董事会第十八次会议决议, 本公司为子公司美国 Applied Motion Products, Inc. (简称“AMP 公司”) 和全资子公司美国 Lin Engineering Inc. (简称“Lin 公司”) 增设层级管理公司: 鸣志控股(美洲)有限公司(Moons' Enterprise (America), Inc.) (简称“层级管理公司”)。此次增设完成后, 层级管理公司将成为公司的全资子公司, 同时 AMP 公司和 Lin 公司将成为公司的孙公司。

2018 年 1 月 12 日, 本公司与上海鸣志派博思自动化技术有限公司股东 ACT WORLD LIMITED 签署了《股权转让协议》。本公司以自有资金出资受让 ACT WORLD LIMITED 所持上海鸣志派博思自动化技术有限公司的 25% 股权, 支付对价为 500,000 美元。此次股权转让完成后, 本公司持有派博思公司的股权将由原来的 50% 变更为 75%。本公司将改选并控制派博思公司董事会席位, 完成对派博思公司的实际控制, 派博思公司将纳入公司合并报表范围。

公司于 2018 年 1 月 31 日召开了第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十次会议, 会议审议通过了《关于公司使用部分闲置募集资金临时补充流动资金的议案》, 公司及公司全资子公司将使用最高额度不超过人民币 10,000 万元 (含 10,000 万元) 的闲置募集资金临时补充流动资金, 使用期限自公司董事会审议批准之日起不超过 12 个月, 到期归还至相应募集资金专用账户。

根据 2018 年 2 月 11 日第二届董事会第二十次会议、第二届监事会第十一次会议审议通过了《关于部分变更募集资金用途收购运控电子 99.5345% 股权的议案》, 公司变更部分募集资金投资项目, 拟对“控制电机新增产能项目”中关于 HB 步进电机新增产能子项目剩余资金 26,753 万元进行变更, 变更后将募集资金用于收购运控电子 99.5345% 股权。本次收购项目拟投入总资金 29,860.35 万元, 其中募集资金变更投入 26,753 万元, 剩余资金 3,107.35 万元由公司使用自有资金补足。

2018 年 2 月 12 日, 公司与许国大等七名股东签署了关于收购运控电子 99.5345% 股权的《股权收购协议》, 并经交易各方以《资产评估报告》确认的评估值为依据协商, 约定公司将以支付人民币现金的方式, 向许国大等七名股东支付人民币合计 298,603,448.28 元收购其合计持有的运控电子 99.5345% 股权。本次收购完成后, 运控电子将成为公司的控股子公司, 公司共计持有运控电子 99.5374% 的股权。

根据 2018 年 4 月 11 日召开的第二届董事会二十二次会议审议通过的《关于<公司 2016 年度利润分配预案>的议案》, 公司拟以董事会审议利润分配方案当日的公司总股本 320,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 0.52 元 (含税), 预计共派发现金股利 16,640,000.00 元, 剩余未分批利润转入下一年度。并以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 转增后公司总股本增至 416,000,000 股。本利润分配预案尚需提交公司 2017 年年度股东大会审议。

12 其他重要事项（续）

12.1 分部信息

12.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

12.1.2 报告分部的财务信息

项目	控制电机 及其驱动系统	设备状态 管理系统类	LED 控制 与驱动类	贸易类产品
2017 年度				
营业收入	1,052,157,114.39	55,027,416.76	184,388,365.08	254,645,826.12
营业成本	600,763,240.93	19,242,783.04	136,750,652.81	199,382,371.26
净利润	146,097,081.73	883,315.37	4,907,911.32	8,697,560.22
资产总额	810,511,028.63	72,710,877.44	125,480,130.47	200,986,030.11
负债总额	174,812,485.03	22,712,054.40	67,657,063.60	85,728,495.14
项目	电源电控产品	其他	分部间抵消	合计
2017 年度				
营业收入	52,677,074.74	29,495,509.09		1,628,391,306.18
营业成本	37,461,133.03	13,766,169.41		1,007,366,350.48
净利润	237,284.98	5,282,769.22		166,105,922.84
资产总额	44,543,125.95	1,146,292,973.94	-231,543,538.29	2,168,980,628.25
负债总额	22,028,046.35	265,898,108.81	-159,949,782.72	478,886,470.61
项目	控制电机 及其驱动系统	设备状态 管理系统类	LED 控制 与驱动类	贸易类产品
2016 年度				
营业收入	925,034,159.92	49,459,936.37	179,941,639.32	253,677,518.97
营业成本	508,456,098.92	13,903,586.29	133,100,632.14	197,114,439.09
净利润	130,404,018.11	139,943.90	8,900,656.30	14,029,949.28
资产总额	617,461,627.13	67,977,727.67	92,236,657.89	181,160,510.64
负债总额	157,700,296.99	20,362,220.00	44,287,947.46	74,600,535.89
项目	电源电控产品	其他	分部间抵消	合计
2016 年度				
营业收入	50,020,495.61	16,416,215.68	-	1,474,549,965.87
营业成本	35,677,096.90	8,786,565.49	-	897,038,418.83
净利润	1,498,820.20	1,914,087.52	-	156,887,475.31
资产总额	41,261,666.62	293,452,790.21	-78,687,460.37	1,214,863,519.79
负债总额	20,586,236.80	144,818,818.63	-22,570,758.25	439,785,297.52

13 公司财务报表主要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款按种类分析如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		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账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,168,629.11	100.00	6,922,881.86	100.00	163,245,747.25	167,454,353.10	100.00	7,251,625.26	100.00	160,202,727.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	170,168,629.11	100.00	6,922,881.86	100.00	163,245,747.25	167,454,353.10	100.00	7,251,625.26	100.00	160,202,727.84

组合中，不计提坏账准备的应收账款：

种类	期末余额	期初余额
组合 1	31,710,991.90	27,199,730.03
合计	31,710,991.90	27,199,730.03

确定该组合的依据：

组合 1：合并范围内关联方。

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		计提比例
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	138,457,637.21	6,922,881.86	4.07%
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	138,457,637.21	6,922,881.86	4.07%

确定该组合的依据：

组合 2：非集团内的关联公司及第三方。

13.1.2 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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 286,604.29 元。

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目注释 (续)

13.1 应收账款 (续)

13.1.3 本期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	42,139.11

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	坏账准备	占应收账款 总额比例 (%)
杭州海康威视科技有限公司	关联方	16,199,597.95	809,979.90	9.52
Moons' Industries Europe Head Quater Srl	合并范围内 关联方	13,518,490.64	-	7.94
INTERNATIONAL POWER COMPONENTS SRL	非关联方	12,800,495.29	640,024.76	7.52
广东通宇通讯股份有限公司	非关联方	9,645,187.36	482,259.37	5.67
京信通信技术(广州)有限公司	非关联方	8,150,034.46	407,501.72	4.79
合计		60,313,805.70		35.44

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面 价值	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		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 账款			-	-	-			-	-	-
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的应收 账款	172,908,639.36	100.00	-	-	172,908,639.36	8,780,557.78	100.00	-	-	8,780,557.78
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的应 收账款			-	-				-	-	-
合计	172,908,639.36	100.00	-	-	172,908,639.36	8,780,557.78	100.00	-	-	8,780,557.78

组合中, 不计提坏账准备的应收账款:

种类	期末余额	期初余额
组合 1	141,721,216.71	5,050,000.00
组合 3	31,187,422.65	3,730,557.78
合计	172,908,639.36	8,780,557.78

确定该组合的依据:

组合 1: 合并范围内关联方

组合 3: 以无风险的存出保证金、押金、备用金以及合并范围外关联方资金拆借等划分组合。

13 公司财务报表主要项目注释(续)

13.2 其他应收款 (续)

13.2.2 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 0 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

13.2.3 本期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	

13.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	141,721,216.71	5,050,000.00
员工备用金	50,000.00	220,302.52
上市费用	-	3,503,091.26
出口退税	974,003.15	-
押金及保证金	163,419.50	7,164.00
收购意向金	30,000,000.00	-
合计	172,908,639.36	8,780,557.78

13.2.5 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	款项的性质	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
上海鸣志自动控制 设备有限公司	资金拆借	118,260,000.00	1 年以内	68.39	-
许国大	收购意向金	30,000,000.00	1 年以内	17.35	-
鸣志国际贸易(上 海)有限公司	资金拆借	18,411,216.71	1 年以内	10.65	-
上海鸣志机械制造 有限公司	资金拆借	5,050,000.00	1-3 年	2.92	-
上海市闵行区国家 税务局	出口退税	974,003.15	1 年以内	0.56	-
合计		172,695,219.86		99.87	

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

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
对子公司投资	343,774,870.85	-	343,774,870.85	332,741,280.85	-	332,741,280.85
对联营、合营企 业投资	1,175,717.23	-	1,175,717.23	1,105,975.52	-	1,105,975.52
合计	344,950,588.08	-	344,950,588.08	333,847,256.37	-	333,847,256.37

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目注释(续)

13.3 长期股权投资 (续)

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海安浦鸣志自动化设备有限公司	9,503,836.84	-	-	9,503,836.84	-	-
上海鸣志机械制造有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
鸣志国际贸易(上海)有限公司	16,480,134.33	-	-	16,480,134.33	-	-
上海鸣志自动控制设备有限公司	25,069,753.13	10,000,000.00	-	35,069,753.13	-	-
Applied Motion Products Inc.	102,324,917.84	689,060.00	-	103,013,977.84	-	-
Lin Engineering Inc.	178,862,638.71	344,530.00	-	179,207,168.71	-	-
合计	332,741,280.85	11,033,590.00	-	343,774,870.85	-	-

上海鸣志电器股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目注释(续)

13.3 长期股权投资 (续)

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
					其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
1. 合营企业											
上海鸣志派博 思自动化技术 有限公司	1,105,975.52	-	-	69,741.71	-	-	-	-	-	1,175,717.23	-
合计	<u>1,105,975.52</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,741.71</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,175,717.23</u>	<u>-</u>

其他说明:

13 公司财务报表主要项目注释(续)

13.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	673,691,793.57	444,193,271.02	583,891,560.77	363,199,235.40
其他业务	20,511,790.35	8,506,361.21	18,941,414.61	8,461,039.35
合计	694,203,583.92	452,699,632.23	602,832,975.38	371,660,274.75

13.5 投资收益

13.5.1 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	69,741.71	-684,648.34
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	5,148,950.43	-
其他	-	-
合计	5,218,692.14	-684,648.34

14 补充资料

14.1 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-277,216.65	
越权审批，或无正式批准档，或偶发性的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与公司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	8,039,485.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
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	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
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	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	5,406,783.76	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
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	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-58,618.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	-1,949,148.41	
少数股东权益影响额（税后）	-5,750.70	
合计	11,155,535.25	

14 补充资料（续）

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	12.93%	0.5790	0.5790
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	12.06%	0.5401	0.5401

15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海鸣志电器股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：_____

会计机构负责人：_____

日期：2018 年 4 月 11 日





姓名 朱依君
 Full name 女
 性别
 Sex
 出生日期 1972-06-15
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310224720615002
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate

310000032109

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2000 年 12 月 19 日
 /y /m /d

2017 年 4 月 18 日
 /y /m /d



姓名 Full name 张丽芳
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1981-03-18
工作单位 Working unit 江苏会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 321111198103133323



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

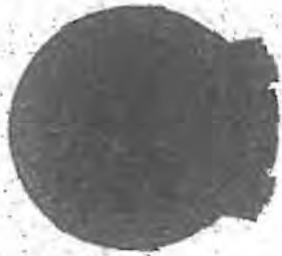
证书编号: 310000031933
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 01 月 28 日
Date of Issuance



2017年 4月 3日



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 310000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文 沪财会 (2013) 68 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期 2013 年 11 月 20 日)

证书序号: NO. 017360

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000421

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇

证书号: 35

发证时间: 二〇一二年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一四年十二月十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201803130261

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

成立日期 2013年12月2日

合伙期限 2013年12月1日至2043年12月1日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

