

上海汉钟精机股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003482 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海汉钟精机股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-86

审计报告

大华审字[2019]003482号

上海汉钟精机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海汉钟精机股份有限公司（以下简称汉钟精机公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了汉钟精机公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于汉钟精机公司，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 2018 年度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) 收入确认

1、事项描述

本年度汉钟精机公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十四）及附注六、注释 39 所述，汉钟精机公司 2018 年营业收入为 173,163.02 万元，较 2017 年增加了 7.92%。

由于收入是汉钟精机公司的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与销售及收款相关的内部控制制度，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）了解销售业务流程并检查销售合同、出库单、签收记录、报关单、提单等关键业务单据，分析商品所有权上的主要风险和报酬转移时点，判断汉钟精机公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性复核程序，评估销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）执行细节测试，结合收入确认政策，检查销售合同、产品出库单、签收记录、报关单、提单、银行回款等业务单据，核实收入的真实性；

(5) 根据不同销售模式，分别对资产负债表日前后确认的销售收入核对至收入确认的支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(6) 执行函证程序，核实销售收入的真实性、完整性；

(7) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为，收入确认符合汉钟精机公司的会计政策。

四、其他信息

汉钟精机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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

汉钟精机公司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，汉钟精机公司管理层负责评估汉钟精机公司的持续经营能力，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汉钟精机公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉钟精机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。

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，就可能导致对汉钟精机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告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

致汉钟精机公司不能持续经营。

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. 就汉钟精机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（如适用）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)	中国注册会计师：边俊豪
	(项目合伙人)
中国·北京	中国注册会计师：赵卓然

二〇一九年四月十七日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	603,994,221.64	696,579,472.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	579,123.66	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释3	532,042,598.88	426,129,617.07
预付款项	注释4	12,337,374.92	9,970,513.63
其他应收款	注释5	7,154,520.96	7,987,565.11
存货	注释6	368,743,537.31	335,724,289.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	3,793,924.34	
其他流动资产	注释8	752,325,133.64	716,024,252.93
流动资产合计		2,280,970,435.35	2,192,415,709.93
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	注释9	5,320,789.76	
长期股权投资	注释10	34,787,090.91	30,392,573.97
投资性房地产	注释11	2,281,674.94	2,443,289.38
固定资产	注释12	767,663,261.54	749,420,375.85
在建工程	注释13	19,257,908.42	19,654,113.56
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释14	73,018,070.43	63,674,512.68
开发支出	注释15	2,934,377.89	1,770,033.00
商誉	注释16		9,541,734.85
长期待摊费用	注释17	4,382,655.60	4,795,034.01
递延所得税资产	注释18	27,810,944.47	17,929,520.83
其他非流动资产	注释19	34,323,849.49	19,404,139.54
非流动资产合计		971,780,623.45	919,025,327.67
资产总计		3,252,751,058.80	3,111,441,037.60

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释20	390,924,454.47	260,437,580.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	注释21		188,693.54
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释22	397,001,865.45	421,084,505.67
预收款项	注释23	20,072,856.16	18,876,671.63
应付职工薪酬	注释24	70,019,549.92	61,233,016.64
应交税费	注释25	41,419,734.26	41,863,304.19
其他应付款	注释26	118,229,273.94	102,814,985.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	40,238,703.82	31,497,280.35
其他流动负债	注释28	633,761.84	
流动负债合计		1,078,540,199.86	937,996,038.42
非流动负债：			
长期借款	注释29	276,969,755.36	357,773,128.65
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	注释30	6,168,751.12	5,928,264.40
预计负债			
递延收益	注释31	23,405,749.94	21,962,962.74
递延所得税负债	注释18	2,204,715.91	2,381,160.88
其他非流动负债	注释32	792,202.30	
非流动负债合计		309,541,174.63	388,045,516.67
负债合计		1,388,081,374.49	1,326,041,555.09
股东权益：			
股本	注释33	535,268,522.00	530,381,122.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34	427,105,138.59	407,303,585.79
减：库存股	注释35	22,530,914.00	
其他综合收益	注释36	-2,776,323.90	6,078,796.50
专项储备			
盈余公积	注释37	164,064,868.12	148,665,703.75
未分配利润	注释38	748,570,570.03	678,020,128.69
归属于母公司股东权益合计		1,849,701,860.84	1,770,449,336.73
少数股东权益		14,967,823.47	14,950,145.78
股东权益合计		1,864,669,684.31	1,785,399,482.51
负债和股东权益总计		3,252,751,058.80	3,111,441,037.60

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

合并利润表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释39	1,731,630,241.08	1,604,488,619.10
减：营业成本	注释39	1,166,642,564.50	1,045,709,543.73
税金及附加	注释40	6,684,933.33	7,071,642.78
销售费用	注释41	113,197,334.78	100,591,766.78
管理费用	注释42	98,337,806.93	92,095,228.20
研发费用	注释43	114,304,193.97	115,176,274.30
财务费用	注释44	8,144,686.63	-4,414,199.80
其中：利息费用		21,289,358.25	8,876,537.54
利息收入		10,048,239.97	20,131,874.56
资产减值损失	注释45	28,786,843.83	8,222,683.99
加：其他收益	注释46	8,315,810.60	8,191,469.26
投资收益	注释48	30,818,177.56	18,735,071.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,237,704.74	1,177,291.17
公允价值变动收益	注释49	757,379.52	7,311,735.13
资产处置收益	注释50	523,355.81	-2,348,455.40
二、营业利润		235,946,600.60	271,925,499.81
加：营业外收入	注释51	184,401.44	41,131.86
减：营业外支出	注释52	413,466.59	4,414,651.88
三、利润总额		235,717,535.45	267,551,979.79
减：所得税费用	注释53	32,962,178.13	43,742,249.05
四、净利润		202,755,357.32	223,809,730.74
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			57,874,607.33
(一)、按经营持续性分类			
1、持续经营净利润		202,755,357.32	223,809,730.74
2、终止经营净利润			
(二)、按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润		202,633,452.54	226,930,127.91
2、少数股东损益		121,904.78	-3,120,397.17
五、其他综合收益的税后净额		-8,828,580.49	6,712,725.86
(一)、归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,855,120.40	6,708,654.12
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-163,010.68	1,426,295.47
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-163,010.68	1,426,295.47
2、以后能重分类进损益的其他综合收益		-8,692,109.72	5,282,358.65
4. 现金流量套期损益的有效部分			
其中：外币财务报表折算差额		-8,692,109.72	5,282,358.65
(二)、归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		26,539.91	4,071.74
六、综合收益总额		193,926,776.83	230,522,456.60
(一)、归属于母公司所有者的净利润		193,778,332.14	233,638,782.03
(二)、少数股东损益		148,444.69	-3,116,325.43
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.3821	0.4279
(二) 稀释每股收益		0.3821	0.4279

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

合并现金流量表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,327,301,702.63	1,256,013,633.11
收到的税费返还		27,814,721.94	18,521,042.29
收到其他与经营活动有关的现金	注释54	27,711,389.33	46,197,432.86
经营活动现金流入小计		1,382,827,813.90	1,320,732,108.26
购买商品、接受劳务支付的现金		862,242,712.13	682,261,989.25
支付给职工以及为职工支付的现金		258,576,735.94	224,883,078.45
支付的各项税费		99,380,695.72	71,893,711.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释54	66,195,818.96	64,917,564.00
经营活动现金流出小计		1,286,395,962.75	1,043,956,342.87
经营活动产生的现金流量净额		96,431,851.15	276,775,765.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		2,439,000,000.00	2,583,100,000.00
取得投资收益收到的现金		30,252,721.76	16,356,604.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		734,515.45	865,803.05
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	注释54	10,870,312.31	17,309,100.59
投资活动现金流入小计		2,480,857,549.52	2,617,631,508.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,695,146.02	192,172,821.05
投资支付的现金		2,488,823,843.66	3,246,760,190.80
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	注释54	8,214,837.65	94,753,390.54
投资活动现金流出小计		2,600,733,827.33	3,533,686,402.39
投资活动产生的现金流量净额		-119,876,277.81	-916,054,894.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,530,914.00	
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		655,302,888.55	949,341,572.69
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		677,833,802.55	949,341,572.69
偿还债务支付的现金		616,855,576.98	649,730,035.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,095,803.88	123,379,990.06
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		753,951,380.86	773,110,025.87
筹资活动产生的现金流量净额		-76,117,578.31	176,231,546.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,367,746.27	-321,634.98
五、现金及现金等价物净增加额		-92,194,258.70	-463,369,216.89
加：年初现金及现金等价物余额		605,686,129.45	1,069,055,346.34
六、期末现金及现金等价物余额		513,491,870.75	605,686,129.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	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
一、上年年末余额		530,381,122.00		407,303,585.79		6,078,796.50		148,665,703.75	678,020,128.69
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		530,381,122.00		407,303,585.79		6,078,796.50		148,665,703.75	678,020,128.69
三、本年增减变动金额		4,887,400.00		19,801,552.80	22,530,914.00	-8,855,120.40		15,399,164.37	70,550,441.34
(一) 综合收益总额						-8,855,120.40			202,633,452.54
(二) 股东投入和减少资本		4,887,400.00		19,801,552.80	22,530,914.00				-
1. 股东投入的普通股		4,887,400.00		17,643,514.00	22,530,914.00				
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				2,158,038.80					
4. 其他									
(三) 利润分配								15,399,164.37	-132,083,011.20
1. 提取盈余公积								15,399,164.37	-15,399,164.37
2. 对股东的分配									-116,683,846.83
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									-
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额		535,268,522.00		427,105,138.59	22,530,914.00	-2,776,323.90		164,064,868.12	748,570,570.03

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	上期金额							
		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具	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
一、上年年末余额		530,381,122.00		853,567,599.82		-629,857.62		132,245,572.03	584,193,979.33
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		530,381,122.00		853,567,599.82		-629,857.62		132,245,572.03	584,193,979.33
三、本年增减变动金额				-446,264,014.03		6,708,654.12		16,420,131.72	93,826,149.36
(一) 综合收益总额						6,708,654.12			226,930,127.91
(二) 股东投入和减少资本				-446,264,014.03					-3,116,325.43
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				-446,264,014.03					-3,116,325.43
(三) 利润分配								16,420,131.72	-133,103,978.55
1. 提取盈余公积								16,420,131.72	-16,420,131.72
2. 对股东的分配									-116,683,846.83
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额		530,381,122.00		407,303,585.79		6,078,796.50		148,665,703.75	678,020,128.69

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		208,402,144.48	354,516,968.76
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			
应收票据及应收账款	注释1	365,489,910.79	283,875,469.23
预付款项		4,356,799.86	4,612,460.64
其他应收款	注释2	29,707,842.76	22,845,495.53
存货		191,889,788.78	191,692,429.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		606,309,567.07	625,979,995.60
流动资产合计		1,406,156,053.74	1,483,522,818.76
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	注释3	616,912,196.38	484,336,566.03
投资性房地产		2,281,674.94	2,443,289.38
固定资产		459,739,335.60	458,319,798.35
在建工程		10,973,224.85	5,889,915.33
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		37,050,393.45	36,956,800.56
开发支出		2,934,377.89	1,690,787.72
商誉			
长期待摊费用		2,416,063.97	3,364,943.21
递延所得税资产		16,265,279.12	13,577,574.19
其他非流动资产		6,378,597.88	9,065,103.94
非流动资产合计		1,154,951,144.08	1,015,644,778.71
资产总计		2,561,107,197.82	2,499,167,597.47

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱喧

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		166,032,874.51	126,016,346.69
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			
应付票据及应付账款		231,932,387.41	266,937,998.94
预收款项		6,704,052.07	13,695,625.75
应付职工薪酬		27,900,201.11	24,465,289.70
应交税费		23,065,790.51	26,867,505.85
其他应付款		25,143,490.33	2,122,741.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,427,609.34	4,198,431.72
其他流动负债			
流动负债合计		486,206,405.28	464,303,939.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		23,405,749.94	21,962,962.74
递延所得税负债		614,515.00	1,486,002.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,020,264.94	23,448,965.64
负债合计		510,226,670.22	487,752,905.53
股东权益：			
股本		535,268,522.00	530,381,122.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		752,913,181.12	733,111,628.32
减：库存股		22,530,914.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		164,064,868.12	148,665,703.75
未分配利润		621,164,870.36	599,256,237.87
股东权益合计		2,050,880,527.60	2,011,414,691.94
负债和股东权益总计		2,561,107,197.82	2,499,167,597.47

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：余昱喧

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司利润表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,261,593,878.35	1,135,972,834.13
减：营业成本	注释4	915,537,478.00	783,200,895.64
税金及附加		3,601,819.94	3,896,246.52
销售费用		73,169,099.51	64,170,216.72
管理费用		54,818,999.90	54,228,787.37
研发费用		62,772,438.42	69,971,267.89
财务费用		667,393.35	-11,472,872.58
其中：利息费用		7,435,651.17	4,385,008.67
利息收入		5,635,009.90	18,749,265.64
资产减值损失		15,545,412.11	7,756,644.01
加：其他收益		8,018,181.15	7,579,635.30
投资收益	注释5	26,546,382.97	19,348,351.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,055,147.94	1,058,928.74
公允价值变动收益			
资产处置收益		968.48	53.92
二、营业利润		170,046,769.72	191,149,689.77
加：营业外收入		4,858.15	6,656.72
减：营业外支出		185,087.24	1,094,473.56
三、利润总额		169,866,540.63	190,061,872.93
减：所得税费用		15,874,896.94	25,860,555.73
四、净利润		153,991,643.69	164,201,317.20
(一)、持续经营净利润		153,991,643.69	164,201,317.20
(二)、终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		153,991,643.69	164,201,317.20

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
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		769,606,591.19	772,678,544.85
收到的税费返还		3,243,278.90	3,598,362.95
收到其他与经营活动有关的现金		80,028,738.73	38,677,296.16
经营活动现金流入小计		852,878,608.82	814,954,203.96
购买商品、接受劳务支付的现金		513,843,933.61	442,387,787.24
支付给职工以及为职工支付的现金		126,053,587.11	110,925,159.37
支付的各项税费		66,671,962.78	45,128,398.49
支付其他与经营活动有关的现金		98,527,327.93	54,080,884.85
经营活动现金流出小计		805,096,811.43	652,522,229.95
经营活动产生的现金流量净额		47,781,797.39	162,431,974.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,970,740,000.00	2,182,780,000.00
取得投资收益收到的现金		27,094,868.37	13,191,336.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,000.00
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		1,431.08	
投资活动现金流入小计		1,997,836,299.45	2,195,981,336.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,100,555.33	146,066,240.77
投资支付的现金		2,084,497,984.87	2,630,770,400.00
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		1,755.81	
投资活动现金流出小计		2,130,600,296.01	2,776,836,640.77
投资活动产生的现金流量净额		-132,763,996.56	-580,855,303.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,530,914.00	
取得借款收到的现金		166,132,874.51	126,016,346.69
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		188,663,788.51	126,016,346.69
偿还债务支付的现金		126,116,346.69	120,635,605.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		123,440,632.56	121,217,819.93
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		249,556,979.25	241,853,425.18
筹资活动产生的现金流量净额		-60,893,190.74	-115,837,078.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-239,759.10	-1,532,355.92
五、现金及现金等价物净增加额		-146,115,149.01	-535,792,764.28
加：年初现金及现金等价物余额		354,516,968.76	890,309,733.04
六、期末现金及现金等价物余额		208,401,819.75	354,516,968.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱暄

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额							
		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
一、上年年末余额		530,381,122.00		733,111,628.32				148,665,703.75	599,256,237.87
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		530,381,122.00		733,111,628.32				148,665,703.75	599,256,237.87
三、本年增减变动金额		4,887,400.00		19,801,552.80	22,530,914.00			15,399,164.37	21,908,632.49
(一) 综合收益总额									153,991,643.69
(二) 股东投入和减少资本		4,887,400.00		19,801,552.80	22,530,914.00				
1. 股东投入的普通股		4,887,400.00		17,643,514.00	22,530,914.00				
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				2,158,038.80					
4. 其他									
(三) 利润分配								15,399,164.37	-132,083,011.20
1. 提取盈余公积								15,399,164.37	-15,399,164.37
2. 对股东的分配									-116,683,846.83
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 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		535,268,522.00		752,913,181.12	22,530,914.00			164,064,868.12	621,164,870.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱喧

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海汉钟精机股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	上期金额							
		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
一、上年年末余额		530,381,122.00		733,111,628.32				132,245,572.03	568,158,899.22
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		530,381,122.00		733,111,628.32				132,245,572.03	568,158,899.22
三、本年增减变动金额								16,420,131.72	31,097,338.65
(一) 综合收益总额									164,201,317.20
(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								16,420,131.72	-133,103,978.55
1. 提取盈余公积								16,420,131.72	-16,420,131.72
2. 对股东的分配									-116,683,846.83
3. 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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额		530,381,122.00		733,111,628.32				148,665,703.75	599,256,237.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：余昱喧

主管会计工作负责人：邱玉英

会计机构负责人：顾丽萍

上海汉钟精机股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海汉钟精机股份有限公司（以下简称“本公司”）系于 2005 年 6 月经中华人民共和国商务部商资批（2005）1557 号文批准，由 HERMES EQUITIES CORP.、CAPITAL HARVEST TECHNOLOGY LIMITED、上海富田空调冷冻设备有限公司、山东富尔达空调设备有限公司和广州恒星冷冻机械制造有限公司共同发起设立的股份有限公司。于 2007 年 8 月 17 日在深圳证券交易所上市。经过历年的派送红股及非公开发行，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 535,268,522 股。

本公司统一社会信用代码为 91310000607386296K，本公司注册地址及总部地址：上海市金山区枫泾工业开发区亭枫公路 8289 号，法定代表人余昱暄。

本公司控股股东为 HERMES EQUITIES CORP.，实际控制人为汉钟投资控股股份有限公司，实际控制人为廖哲男。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业，主要产品或服务为 R 系列制冷压缩机、A 系列空气压缩机组和机体、L 系列冷冻冷藏压缩机组及 P 系列真空产品等。

经营范围：研发、生产农渔蔬果等产品储藏、保鲜、干燥用的新型螺杆式冷冻冷藏设备，各类真空泵、气体压缩机及其零部件；合同能源管理并研发节能技术；销售自产产品及相关配套产品、零部件、润滑油、润滑剂等其他耗材，转让自研技术，租赁自产产品；自产产品同类商品及节能产品的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外），并提供技术咨询、技术服务、售后服务等相关配套服务。（不涉及国营贸易管理商品，涉及危险化学品、配额、许可证管理、专项规定、质检、安检管理需求的，需要按照国家有关规定取得相应许可后开展经营业务）【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】。

(三) 基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立总经理室、生产部、品保部、资材部、服务部、证券室、稽核室、财务部、技术中心、资讯室、人事总务课、制冷产品部、空压机体产品部、空压机组产品部、真空产品部等职能部门。

本年度本公司拥有的分公司概况如下：

名 称	成立时间	营业场所	注册号	负责人
上海汉钟精机股份有限公司南京分公司	2008 年 7 月 4 日	南京市江宁区双龙大道 1706 号	91320115674940509N	余昱暄
上海汉钟精机股份有限公司广州分公司	2008 年 6 月 4 日	广州市番禺区石基镇文边村文坑路福田大街 15 号	91440113675697109R	余昱暄
上海汉钟精机股份有限公司济南分公司	2008 年 9 月 23 日	济南市长清区经济开发区玉清路南段 2222 号 4 楼 4-101、4-102	91370100677272702F	余昱暄
上海汉钟精机股份有限公司重庆分公司	2017 年 02 月 27 日	重庆市南岸区玉马路 18 号内 F 裙楼 1-1、1-2 号	91500108MA5UC9YBX3	余昱暄

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 17 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 10 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例	表决权比例
浙江汉声精密机械有限公司	全资	二级	100%	100%
安徽汉扬精密机械有限公司	全资	三级	100%	100%
上海柯茂机械有限公司	全资	二级	100%	100%
青岛世纪东元高新机电有限公司	控股	二级	52%	52%
广州汉钟涡旋机研究开发有限公司	全资	二级	100%	100%
汉钟精机（香港）有限公司	全资	二级	100%	100%
越南海尔梅斯责任有限公司	全资	三级	100%	100%
汉钟精机股份有限公司	控股	三级	99.5%	99.5%
汉钟真空科技股份有限公司	控股	四级	100%	100%
韩国汉钟精机株式会社	全资	三级	100%	100%

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，新纳入合并范围的公司：

名称	变更原因
安徽汉扬精密机械有限公司	由浙江汉声精密机械有限公司出资设立，成立于 2018 年 4 月 25 日
韩国汉钟精机株式会社	由汉钟精机（香港）有限公司出资设立，成立于 2018 年 2 月 28 日

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

汉钟精机（香港）有限公司以美元作为记账本位币，越南海尔梅斯责任有限公司以越南盾作为记账本位币，汉钟精机股份有限公司和汉钟真空科技股份有限公司以新台币作为记账本位币，韩国汉钟精机株式会社以韩元为本位币，在编制合并报表时上述境外公司折算为人民币。

本公司及其他境内子公司采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至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;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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司将各项交

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、

或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债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，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末前 20 日收盘均价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；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，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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单笔金额 100 万元以上的应收账款，单笔金额 50 万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按应收账款按款项性质分类后，以逾期账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

产品类别	销售模式	信用期内	逾 期			
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
制冷产品	直销模式	0%	5%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
空压产品	直销模式	0%	15%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
真空产品	直销模式	0%	15%	50%	80%	100%
	经销模式	0%	30%	50%	80%	100%
铸件产品	直销模式	0%	5%	50%	80%	100%

其他应收款主要为业务人员备用金、押金，以及其他往来，本公司根据其风险特征确定计提比例如下：

其他应收款	余额	账龄		
		1 年以内	1-2 年	2 年以上
员工备用金、押金、出口退税	不计提			
其他往来		5%	50%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本期没有单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法。

(十一)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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，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。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《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，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。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 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, 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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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
土地使用权	依法律规定		
房屋建筑物	10-40 年	10%	2.25%-9%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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 年—40 年	10%	2.25%—9%
机器设备	年限平均法	5 年—20 年	10%	4.5%—18%
运输工具	年限平均法	5 年—10 年	10%	9%—18%
其他设备	年限平均法	5 年—10 年	10%	9%—18%

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十五)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十七) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	依法律规定	直线法
软件	10 年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。有明确受益期限或合同期的,按受益期限平均摊销;无明确受益期的,分 5 年平均摊销。如果表明以后会计期间没有经济利益流入的,就将全部摊余价值计入当期损益。

(二十)职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,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,其中:除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益,且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定

的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及

其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

具体地，本公司根据产品类别及销售模式的不同确定如下：

- (1) 对于外销的压缩机和零件，一般以 FOB 或 CIF 方式结算，以货物出库交付承运人，报关出口取得海关签发的报关单时确认收入；

- (2) 对于内销的直销部分：

对于内销的制冷压缩机、空压机机体和离心机，通常不附安装调试义务，于货物交付客

户并取得收款的权利时确认收入。

对于内销的空压机组、真空泵及空气压缩机，通常附有安装调试义务，在安装调试完成经客户验收合格时确认收入。

(3) 对于内销的经销部分：

经销为买断式经销，于货物交付各经销商并取得收款的权利时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司为用户提供的修理、修配服务，在完成劳务时确认收入。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益；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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

(二十六) 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(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的

与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司于 2018 年 10 月 19 日召开第五届董事会第七次会议审议通过会计政策变更，根据财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）相关要求，本公司对财务报表相关科目进行列报调整，并对可比会计期间的比较数据进行了调整。

变更主要内容：

（1）、在资产负债表中新增“应收票据及应收账款”行项目，将资产负债表中原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入该新增的项目；

（2）、将资产负债表中原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；

（3）、将资产负债表中原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；

（4）、将资产负债表中原“工程物资”和“在建工程”项目合并计入“在建工程”项目；

（5）、在资产负债表中新增“应付票据及应付账款”行项目，将资产负债表中原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入该新增的项目；

（6）、将资产负债表中原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；

（7）、将资产负债表中原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目；

（8）、在利润表中新增“研发费用”项目，将利润表中原计入“管理费用”项目的研发费用单独在该新增的项目中列示；

（9）、在利润表中“财务费用”项目下新增“利息费用”和“利息收入”明细项目，分别反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和企业确认的利息收入。

本次会计政策变更是对资产负债表及利润表列报项目及其内容做出的调整，对本公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	17%、16%（备注1）、6%
营业税（台湾）	销售货物和提供劳务	5%（备注2）
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 80%（或租金收入）为纳税基准	12% 或 1.2%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
河道管理费	实缴流转税税额	1%

备注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用税率由 17%变更为 16%。

备注 2：按照台湾《加值型及非加值型营业税法》的相关规定，汉钟精机股份有限公司及全资子公司汉钟真空科技股份有限公司在台湾境内销售货物、提供劳务收入全部按照 5% 的税率计算销项税，抵减当期采购商品所形成的进项税额（按 5% 计算）后之余额为当期应纳或留抵营业税额。外销货物、与外销有关之劳务，或在台湾境内提供而在境外使用的劳务为非应税项目。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
浙江汉声精密机械有限公司	15%
上海柯茂机械有限公司	15%
汉钟精机（香港）有限公司	16.5%
越南海尔梅斯责任有限公司	20%
广东顺德汉钟涡旋机研究开发有限公司	25%
青岛世纪东元高新机电有限公司	25%
汉钟精机股份有限公司	20%
汉钟真空科技股份有限公司	20%
韩国汉钟精机株式会社	10%-25%
安徽汉扬精密机械有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司及上海柯茂机械有限公司于 2017 年 10 月 23 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号分别为 GR201731000289 和 GR201731000439，有效期为三年。浙江汉声精密机械有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合签发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201833003092，有效期为三年。根据企业所得税法第二十八条规定，2018 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	702,510.58	676,082.52
银行存款	512,789,360.17	605,010,046.93
其他货币资金	90,502,350.89	90,893,342.60
合 计	603,994,221.64	696,579,472.05
其中：存放在境外的款项总额	307,614,340.80	284,554,354.63

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司受限的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金		4,550,000.00
股权收购业绩承诺保证金	90,502,026.16	86,343,342.60
合 计	90,502,026.16	90,893,342.60

本公司 2017 年同一控制下合并台湾汉钟，根据收购协议约定，全部股款的 20% 扣除证券交易税后的价款，统一汇至全体转让方指定的信托财产专户。信托财产专户内之价款将作为“补偿保证金”，就每个业绩承诺年度台湾汉钟审计之实际净利润数未达承诺净利润的部分进行抵偿；如三个业绩承诺年度届满该专户内价款还有余额的，则按转股比例分配给全部转让方。双方同意以台湾汉钟为前述信托财产专户之受托管理人。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入本期损益的金融资产	579,123.66	

主要系台湾汉钟购买的衍生性金融产品，期末根据其公允价值确认为金融资产。

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	140,738,992.01	141,006,974.88
应收账款	391,303,606.87	285,122,642.19
合计	532,042,598.88	426,129,617.07

（一）、应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	126,087,068.49	131,878,571.16
商业承兑汇票	14,740,818.42	9,240,031.98
减：坏账准备	88,894.90	111,628.26
合计	140,738,992.01	141,006,974.88

2. 期末公司已背书或贴现且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	199,302,397.50	
商业承兑汇票	81,000.00	
合计	199,383,397.50	

3. 应收票据其他说明

期末不存在因出票人无力履约转为应收账款的票据，不存在已贴现或质押的商业承兑票据。无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方开立的票据。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	428,935,226.74	100.00%	37,631,619.87	8.77%	391,303,606.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	428,935,226.74	100.00%	37,631,619.87	8.77%	391,303,606.87

续：

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	304,614,225.49	100.00%	19,491,583.30	6.40%	285,122,642.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	304,614,225.49	100.00%	19,491,583.30	6.40%	285,122,642.19

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		信用期内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	102,547,858.01		102,547,858.01
	经销模式	54,110,592.34		54,110,592.34
空压产品	直销模式	9,952,443.72		9,952,443.72
	经销模式	21,378,614.45		21,378,614.45
真空产品	直销模式	38,102,569.60		38,102,569.60
	经销模式	14,256,959.73		14,256,959.73
铸件产品	直销模式	14,050,073.07		14,050,073.07
小计		254,399,110.92		254,399,110.92

续上表:

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		逾期 1 年内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	28,998,297.18	1,449,914.87	27,548,382.31
	经销模式	19,447,341.54	5,834,202.45	13,613,139.09
空压产品	直销模式	3,369,561.48	505,434.22	2,864,127.26
	经销模式	19,771,068.88	5,931,320.69	13,839,748.19
真空产品	直销模式	72,966,719.90	10,945,008.01	62,021,711.89
	经销模式	18,917,184.26	5,675,155.28	13,242,028.98
铸件产品	直销模式	553,513.73	27,675.69	525,838.04
小计		164,023,686.97	30,368,711.21	133,654,975.76

续上表:

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		逾期 1-2 年内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	888,771.74	444,385.87	444,385.87
	经销模式	161,758.49	80,879.25	80,879.24
空压产品	直销模式	60,900.00	30,450.00	30,450.00
	经销模式	1,392,930.05	696,465.05	696,465.00
真空产品	直销模式	382,020.00	191,010.00	191,010.00

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		逾期 1-2 年内	坏账准备	净额
	经销模式	3,445,126.00	1,722,563.00	1,722,563.00
铸件产品	直销模式			
小计		6,331,506.28	3,165,753.17	3,165,753.11

续上表：

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		逾期 2-3 年内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	48,228.53	38,582.83	9,645.71
	经销模式			
空压产品	直销模式			
	经销模式	246,167.85	196,934.28	49,233.57
真空产品	直销模式	124,439.00	99,551.20	24,887.80
	经销模式			
铸件产品	直销模式			
小计		418,835.38	335,068.31	83,767.08

续上表：

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		逾期 3 年以上	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	267,476.76	267,476.76	
	经销模式	-	-	
空压产品	直销模式	293,500.00	293,500.00	
	经销模式	2,858,656.45	2,858,656.45	
真空产品	直销模式	342,453.98	342,453.98	
	经销模式			
铸件产品	直销模式			
小计		3,762,087.19	3,762,087.19	-
合计		428,935,226.74	37,631,619.88	391,303,606.86

2. 本期坏账准备变动情况

本期计提坏账准备金额 18,161,973.61 元；本期转销坏账准备 114,020.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
第一名	29,115,506.16	6.79%	3,929,510.56
第二名	26,071,200.00	6.08%	3,481,515.00
第三名	19,427,629.72	4.53%	1,895,990.44
第四名	18,472,820.00	4.31%	2,372,261.10
第五名	16,993,099.39	3.96%	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
合计	110,080,255.27	25.67%	11,679,277.10

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	11,995,436.67	97.23%	9,582,400.29	96.11%
1 至 2 年	200,000.00	1.62%	271,487.56	2.72%
2 至 3 年	37,176.62	0.30%	116,625.78	1.17%
3 年以上	104,761.63	0.85%		
合计	12,337,374.92	100.00%	9,970,513.63	100.00%

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	3,857,318.87	31.27%	1 年以内	尚未交货
第二名	1,064,000.00	8.62%	1 年以内	尚未交货
第三名	1,030,633.98	8.35%	1 年以内	预付电费
第四名	610,165.92	4.95%	1 年以内	尚未交货
第五名	412,097.50	3.34%	1 年以内	尚未交货
合计	6,974,216.27	56.53%		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,040,281.09	2,649,474.40
应收股利		
其他应收款	5,114,239.87	5,338,090.71
合计	7,154,520.96	7,987,565.11

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款计提利息	2,040,281.09	2,649,474.40

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,763,416.45	100.00%	649,176.58	11.26%	5,114,239.87
其中：备用金和押金、出口退税款	4,422,721.04	76.74%			4,422,721.04
其他往来	1,340,695.40	23.26%	649,176.58	48.42%	713,880.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,763,416.45	100.00%	649,176.58	11.26%	5,114,239.87

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,929,104.17	100.00%	591,013.46	9.97%	5,338,090.71
其中：备用金和押金、出口退税款	4,598,813.38	77.56%			4,598,813.38
其他往来	1,330,290.79	22.44%	591,013.46	44.43%	739,277.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,929,104.17	100.00%	591,013.46	9.97%	5,338,090.71

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	707,538.34	35,376.93	5.00%
1—2 年	38,714.89	19,357.46	50.00%
2—3 年	115,261.63	115,261.65	100.00%
3 年以上	479,180.54	479,180.54	100.00%
合计	1,340,695.40	649,176.58	48.42%

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 57,350.75 元；本期无核销坏账准备。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金和押金、出口退税款	4,400,359.68	4,564,948.76
关联方往来	22,361.36	33,864.62
其他往来	1,340,695.40	1,330,290.79
合计	5,763,416.45	5,929,104.17

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	出口退税	1,686,229.87	1 年以内	29.26%	
第二名	押金	447,227.19	3 年以上	7.76%	
第三名	保证金	400,000.00	1 年以内	6.94%	20,000.00
第四名	押金	366,000.00	1 年以内	6.35%	
第五名	押金	254,243.74	3 年以上	4.41%	
合计		3,153,700.81		54.72%	

注释6. 存货

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
在途物资	8,905,048.38	-	8,905,048.38	13,082,673.97	-	13,082,673.97
原材料	90,992,614.21	6,352,257.78	84,640,356.43	77,055,895.81	6,381,361.84	70,674,533.97
周转材料	7,182,800.19	29,564.62	7,153,235.57	6,165,162.78	28,093.10	6,137,069.68
委托加工物资	9,991,434.94	-	9,991,434.94	10,020,393.10	-	10,020,393.10
在产品	46,421,900.07	1,079,173.49	45,342,726.58	36,957,992.14	1,175,097.92	35,782,894.22
半成品	117,426,816.94	1,296,537.98	116,130,278.96	86,362,331.09	592,107.59	85,770,223.50
库存商品	88,516,377.66	4,969,113.44	83,547,264.22	96,758,209.42	5,438,159.56	91,320,049.86
发出商品	13,036,772.45	3,580.21	13,033,192.24	22,940,031.05	3,580.21	22,936,450.84
合计	382,473,764.84	13,730,227.53	368,743,537.31	349,342,689.36	13,618,400.22	335,724,289.14

2. 存货跌价准备

存货种类	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	转销	其他	
原材料	6,381,361.84		6,890.50	35,994.56			6,352,257.78
周转材料	28,093.10	870.79	600.73				29,564.62

存货种类	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	转销	其他	
在产品	1,175,097.92		1,878.85	97,803.28			1,079,173.49
半成品	592,107.59	736,474.59	10,743.92		42,788.11		1,296,537.99
库存商品	5,438,159.56	446,825.62	6,300.47		922,172.21		4,969,113.44
发出商品	3,580.21						3,580.21
合计	13,618,400.22	1,184,171.00	26,414.48	133,797.84	964,960.32		13,730,227.53

其他系外币折算为人民币的汇兑差异。

注释7. 一年内到期的非流动资产

款项性质	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
一年内到期的长期应收款	3,793,924.34		3,793,924.34			

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
结构性理财产品投资-成本	733,592,545.21	693,380,000.00
结构性理财产品投资-利息	3,894,425.53	7,623,108.69
待抵扣增值税进项税	12,523,148.36	15,021,144.24
预缴的企业所得税	2,315,014.54	
合计	752,325,133.64	716,024,252.93

注释9. 长期应收款

款项性质	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
分期收款销售商品	9,114,714.10		9,114,714.10			
减：一年内到期的长期应收款	3,793,924.34		3,793,924.34			
合计	5,320,789.76		5,320,789.76			

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
日立机械制造（上海）有限公司	627,513.70			1,722,928.68	

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
汉力能源科技股份有限公司	1,703,142.26			-181,149.77	
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	28,061,918.01			2,766,984.05	
合计	30,392,573.97			4,308,762.98	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、合营企业						
二、联营企业						
日立机械制造（上海）有限公司					2,350,442.38	
汉力能源科技股份有限公司				85,753.98	1,607,746.47	
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司					30,828,902.06	
合计				85,753.96	34,787,090.91	

被投资单位基本情况：

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	统一社会信用代码
一、合营企业						
二、联营企业						
日立机械制造（上海）有限公司	中外合资	上海	鹤诚司	生产制造	日元 3 亿	91310000055908753C
汉力能源科技股份有限公司	台湾公司	台湾	郭启荣	生产制造	新台币 5000 万	24722674
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	股份公司	上海	余浪波	生产制造	人民币 5040 万元	91310000593102626H

续：

（金额单位：万元）

被投资单位名称	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
日立机械制造（上海）有限公司	30.00%	30.00%	2,984.63	2,235.32	749.31	5,883.16	538.08
汉力能源科技股份有限公司	17.00%	17.00%	1,330.95	362.75	968.20	725.27	-102.74
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	16.67%	16.67%	21,087.13	11,567.10	9,520.03	24,787.97	1,690.69

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一. 账面原值	3,591,430.81			3,591,430.81
房屋、建筑物	3,591,430.81			3,591,430.81
二. 累计折旧	1,148,141.43	161,614.44		1,309,755.87
房屋、建筑物	1,148,141.43	161,614.44		1,309,755.87
三. 减值准备				
房屋、建筑物				
四. 账面价值	2,281,674.94			2,281,674.94
房屋、建筑物	2,443,289.38			2,443,289.38

2. 投资性房地产的说明

本期投资性房地产计提折旧 161,614.44 元。

注释12. 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	490,534,890.70	635,936,436.94	14,331,733.93	139,580,987.67	1,280,384,049.24
2. 本期增加金额	8,752,642.55	95,656,483.34	1,473,520.17	9,652,338.29	115,534,984.36
购置	3,767,490.99	25,437,689.82	1,278,464.93	7,911,664.08	38,395,309.82
在建工程转入	1,829,388.11	67,015,412.68	-	889,235.39	69,734,036.18
汇率变动	3,155,763.46	3,203,380.84	195,055.24	851,438.82	7,405,638.36
3. 本期减少金额	165,091.07	18,465,081.62	322,213.40	395,496.98	19,347,883.08
处置或报废	165,091.07	18,465,081.62	322,213.40	395,496.98	19,347,883.08
4. 期末余额	499,122,442.19	713,127,838.65	15,483,040.70	148,837,828.98	1,376,571,150.52
二. 累计折旧					
1. 期初余额	108,881,111.54	335,592,775.63	8,134,995.59	78,354,790.63	530,963,673.39
2. 本期增加金额	19,295,348.20	57,822,008.97	1,491,223.67	10,806,927.80	89,415,508.64
计提	18,578,356.90	55,570,643.17	1,385,255.15	10,185,019.67	85,719,274.89
汇率变动	716,991.30	2,251,365.79	105,968.53	621,908.13	3,696,233.75
3. 本期减少金额		10,810,795.97	299,941.68	360,555.40	11,471,293.05
处置或报废		10,810,795.97	299,941.68	360,555.40	11,471,293.05
4. 期末余额	128,176,459.74	382,603,988.62	9,326,277.58	88,801,163.03	608,907,888.98
三. 减值准备					
1. 期初余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	370,945,982.45	330,523,850.01	6,156,763.12	60,036,665.95	767,663,261.54
2. 期初账面价值	381,653,779.16	300,343,661.29	6,196,738.34	61,226,197.06	749,420,375.85

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,320,603.28	产权证办理中，期末尚未办妥
合 计	11,320,603.28	

3. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
机器设备	8,910,405.26
合 计	8,910,405.26

4. 固定资产的其他说明

本公司期末无暂时闲置的固定资产。

本公司子公司青岛世纪以其自有厂房做抵押向中国农业银行青岛黄岛支行借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 190 万元，抵押厂房屋原值为 28,192,637.92 元，累计折旧为 12,377,761.90 元。

本公司之子公司台湾汉钟以其自有厂房做抵押向兆丰商银中坜分行借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为新台币 85,042,642.00 元，抵押厂房屋原值为 64,571,418.38 元，累计折旧为 11,171,805.01 元。

注释13. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、建筑工程						
台湾汉钟工程	1,061,184.48		1,061,184.48	69,344.00		69,344.00
上海汉钟工程				394,696.23		394,696.23
浙江汉声工程				183,000.00		183,000.00

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
安徽汉扬工程	521,509.43		521,509.43			
二、安装工程						
机械安装工程	10,921,711.11		10,921,711.11	15,357,102.51		15,357,102.51
测试系统	6,753,503.40		6,753,503.40	3,630,789.11		3,630,789.11
其他				19,181.71		19,181.71
合 计	19,257,908.42		19,257,908.42	19,654,113.56		19,654,113.56

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
一、建筑工程					
台湾汉钟工程	69,344.00	1,061,184.48	69,344.00		1,061,184.48
上海汉钟工程	394,696.23	1,182,347.88	1,577,044.11		
浙江汉声工程	183,000.00		183,000.00		
安徽汉扬工程		521,509.43			521,509.43
二、安装工程					
机械安装工程	15,357,102.51	69,010,704.90	65,747,151.73	7,698,944.57	10,921,711.11
测试系统	3,630,789.11	5,270,261.92	2,147,547.63		6,753,503.40
其他	19,181.71		9,948.71	9,233.00	
合 计	19,654,113.56	77,046,008.61	69,734,036.18	7,708,177.57	19,257,908.42

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
台湾汉钟工程	222.55	47.68%	建设中	4,239.27	4,239.27	1.08%	自有资金
上海汉钟工程	110.00	143.37%	已完工 转固				募集资金
浙江汉声工程	18.30	100.00%	已完工 转固				自有资金
安徽汉扬工程	29,345.00	0.18%	建设中				募集、自 有资金
二、安装工程							
机械安装工程	12,686.08	66.50%	建设中				募集、自 有资金
测试系统	1,258.50	70.73%	建设中				募集、自 有资金
其他	1.00	99.49%	已完工				自有资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
合 计	43,641.43			4,239.27	4,239.27		

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	62,633,659.38	17,582,799.39	86,437.67	196,581.20	80,499,477.64
2. 本期增加金额	9,807,065.71	2,837,622.87			12,644,688.58
购置	9,647,988.48	1,318,932.29			10,966,920.77
开发支出转入		1,483,542.63			1,483,542.63
汇率变动	159,077.23	35,147.95			194,225.18
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	72,440,725.09	20,420,422.26	86,437.67	196,581.20	93,144,166.22
二. 累计摊销					
1. 期初余额	9,250,478.81	7,252,426.76	16,911.81	16,381.80	16,536,199.18
2. 本期增加金额	1,331,149.58	1,933,599.22	16,723.87	19,658.16	3,301,130.83
计提	1,331,149.58	1,924,208.34	16,723.87	19,658.16	3,291,739.95
汇率变动		9,390.88			9,390.88
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	10,581,628.39	9,186,025.98	33,635.68	36,039.96	19,837,330.01
三. 减值准备					
1. 期初余额	288,765.78				288,765.78
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	288,765.78				288,765.78
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	61,570,330.92	11,234,396.28	52,801.99	160,541.24	73,018,070.43
2. 期初账面价值	53,094,414.79	10,330,372.63	69,525.86	180,199.40	63,674,512.68

2. 无形资产说明

本公司之子公司青岛世纪以其不动产权证号为鲁（2016）第 0010626 号的不动产作抵押向中国农业银行青岛黄岛支行借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 190 万元，无形资产原值为 7,955,500.00 元，净值为 6,077,735.35 元。

期末本公司无形资产不存在其他抵押或其他产权受限的情况。

注释15. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
MES 制造执行系统	789,555.72		461,927.91		1,251,483.63	0.00
办公自动化系统	980,477.28		2,185,959.61		232,059.00	2,934,377.89
铸件产品开发及性能改善		9,993,542.55		9,993,542.55		
制冷产品开发及性能改善		56,917,655.43		56,917,655.43		
空压产品开发及性能改善		29,635,892.91		29,635,892.91		
真空产品开发及性能改善		17,757,103.08		17,757,103.08		
合 计	1,770,033.00	114,304,193.97	2,647,887.52	114,304,193.97	1,483,542.63	2,934,377.89

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
青岛世纪东元高新机电有限公司	9,541,734.85					9,541,734.85
合 计	9,541,734.85					9,541,734.85

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
青岛世纪东元高新机电有限公司		9,541,734.85				9,541,734.85
合 计		9,541,734.85				9,541,734.85

3. 商誉其他说明

2016 年 5 月末收购完成日青岛世纪可辨认净资产公允价值为 13,381,279.14 元，本公司享有其 52%的权益即 6,958,265.15 元。支付对价为 1,650 万元，支付对价大于享有的可辨认净资产份额 9,541,734.85 元，确认为商誉 9,541,734.85 元。期末对商誉实施了减值测试，全额计提减值。

注释17. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
总公司装修工程	2,097,707.42	61,123.20	656,649.72	-	1,502,180.90
高尔夫球证	740,000.00		120,000.00	-	620,000.00
厂区停车工程	133,004.00		93,600.00	-	39,404.00
厂区绿化及环境工程	295,927.87		73,982.04	-	221,945.83
台中宿舍装修工程	619,864.28	20,152.30	138,027.74	-10,655.53	512,644.37
台中厂装修工程	559,453.04	119,012.24	199,441.53	-10,109.20	489,132.95
台湾厂区隔间工程	79,485.21	142,957.56	25,558.88	-3,879.13	200,763.02
其他	269,592.19	678,396.90	165,931.44	-14,526.88	796,584.53
合计	4,795,034.01	1,021,642.20	1,473,191.35	-39,170.74	4,382,655.60

长期待摊费用的说明：

本期长期待摊费用摊销金额为 1,473,191.35 元，其他减少系汇率变动影响。

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	53,343,889.43	8,208,768.66	25,227,673.93	3,964,123.67
固定资产折旧	43,799,826.05	6,569,973.91	44,062,481.05	6,609,372.16
递延收益	28,833,359.28	4,325,003.89	26,161,394.46	3,924,209.17
内部交易未实现利润	32,603,830.54	5,725,655.12	13,887,760.82	2,162,887.11
应付职工薪酬	7,491,927.55	1,498,385.51	6,155,950.05	1,231,190.01
未实现汇兑	6,398,345.26	1,279,669.05		
交易性金融负债			188,693.54	37,738.71
股权激励	1,356,588.87	203,488.33		
合计	173,827,766.98	27,810,944.47	115,683,953.85	17,929,520.83

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
定期存款计提利息	723,904.44	108,585.67	2,649,474.40	402,661.51
理财产品计提利息	3,890,536.23	583,580.43	7,623,108.70	1,168,412.50
固定资产折旧差异	4,290,731.72	858,146.35	3,192,240.83	638,448.17
无形资产摊销差异	858,887.81	171,777.56	569,864.25	113,972.85
长期待摊摊销差异	398,099.69	79,619.94	205,048.30	41,009.66

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
未实现汇兑			83,280.95	16,656.19
交易性金融资产	579,123.66	115,824.73		
长期应收款（分期销售）	1,914,541.50	287,181.23		
合计	12,655,825.04	2,204,715.91	14,323,017.43	2,381,160.88

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	81,781,407.17	77,359,295.86
资产减值准备	8,761,041.71	8,762,088.80
合计	90,542,448.88	86,121,384.66

由于本公司之子公司青岛世纪、广东顺德、香港汉钟未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有就可抵扣亏损确认递延所得税资产，可抵扣暂时性差异亦未确认递延所得税资产。

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

项目	期末余额	备注
2019	14,039,407.91	2014 年亏损额
2020	16,219,812.81	2015 年亏损额
2021	22,309,854.87	2016 年亏损额
2022	6,637,399.36	2017 年亏损额
2023	3,546,423.80	2018 年亏损额
合计	62,752,898.75	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	34,323,849.49	19,404,139.54

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末余额较期初余额上涨 76.89%，主要系工程设备尚未完工验收，预付款项未结转固定资产所致。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	1,900,000.00	2,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	389,024,454.47	258,437,580.97
合计	390,924,454.47	260,437,580.97

抵押借款主要系本公司之子公司青岛世纪公司以其不动产权证号为鲁(2016)第 0010626 号的不动产作抵押向中国农业银行青岛黄岛支行借款 190 万元。

注释21. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入本期损益的金融负债		188,693.54

主要系台湾汉钟购买的衍生性金融产品，期末根据对账单之公允价值确认为金融负债。

注释22. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	65,474,984.10	69,505,706.25
应付账款	331,526,881.35	351,578,799.42
合计	397,001,865.45	421,084,505.67

(一) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,607,882.13	61,005,003.73
商业承兑汇票	4,867,101.97	8,500,702.52
合计	65,474,984.10	69,505,706.25

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料采购款	260,514,267.10	254,575,827.36
设备、工程款	27,822,291.71	35,391,981.53
委外加工费	15,819,076.01	21,163,213.78
费用类采购款	27,371,246.53	40,447,776.75
合计	331,526,881.35	351,578,799.42

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
------	------	----------

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
Century corporation	13,101,410.18	收购协议约定至青岛世纪转亏为盈后，再分期安排支付
东元电机股份有限公司	4,094,323.31	收购协议约定至青岛世纪转亏为盈后，再分期安排支付
合计	17,195,733.49	

2. 应付账款的其他说明

年末应付关联方款项情况详见本附注九、（五）所述。

注释23. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	17,660,112.71	18,308,030.41
1—2 年（含）	1,965,437.57	223,629.98
2—3 年（含）	171,274.87	226,013.10
3 年以上	276,031.01	118,998.14
合计	20,072,856.16	18,876,671.63

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	60,125,123.83	252,682,601.95	244,153,740.50	68,653,985.28
离职后福利-设定提存计划	1,107,892.81	18,393,160.72	18,135,488.89	1,365,564.64
一年内到期的其他福利		31,571.15	31,571.15	
合计	61,233,016.64	271,107,333.82	262,320,800.54	70,019,549.92

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	59,287,261.95	227,681,487.54	219,488,343.90	67,480,405.59
职工福利费	236,724.76	8,593,014.94	8,607,974.61	221,765.09
社会保险费	389,924.50	9,208,097.41	9,149,313.10	448,708.81
住房公积金	-	3,748,061.70	3,682,096.70	65,965.00
工会经费和职工教育经费	211,212.62	3,451,940.36	3,226,012.19	437,140.79
合 计	60,125,123.83	252,682,601.95	244,153,740.50	68,653,985.28

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
基本养老保险	1,103,256.32	18,033,958.29	17,777,210.49	1,360,004.12
失业保险费	4,636.49	359,202.44	358,278.40	5,560.53
合计	1,107,892.81	18,393,160.73	18,135,488.89	1,365,564.65

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬余额主要系计提的 2018 年 12 月员工工资及 2018 年度员工年终奖,截止本报告日已全部发放,无拖欠情况。

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,208,155.84	498,267.72
企业所得税	37,826,352.54	40,185,380.15
其他税种	1,385,225.88	1,179,656.32
合计	41,419,734.26	41,863,304.19

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,253,430.80	2,026,437.83
应付股利		
其他应付款	115,975,843.14	100,788,547.60
合计	118,229,273.94	102,814,985.43

(一) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
预提借款利息	2,253,430.80	2,026,437.83

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工报销款	885,570.74	1,121,461.31
押金及保证金	713,758.34	591,736.62
投资溢交款	2,635.96	2,635.96
代收款	925,640.39	897,285.80
股权收购业绩承诺保证金*1	90,502,026.16	86,343,342.60
尚未支付的股权收购款*2		11,753,835.01

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购款	22,530,914.00	
其他	415,297.54	78,250.30
合计	115,975,843.14	100,788,547.60

*1. 如注释六、1 所述，本公司同一控制合并台湾汉钟，已支付股权款的 20%扣除证券交易税后的资金作为业绩保证金，待三个业绩承诺年度届满，按转股比例分配给全部转让方。

*2. 系本公司同一控制合并台湾汉钟尚未支付的股权款。

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
股权收购业绩承诺保证金*	86,343,342.60	业绩承诺期未届满

注释27. 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	34,811,094.48	27,298,848.63
一年内到期的递延收益	5,427,609.34	4,198,431.72
合计	40,238,703.82	31,497,280.35

一年内到期的抵押长期借款：

台湾汉钟与兆丰国际商业银行中坜分行签订的授信借款协议，双方约定条款如下：

授信项目	可动用金额	偿还方式	利率	借款期间
中长期授信	新台币 98015103 元	利息按月支付，自 2015 年 11 月 5 日起偿还第一期借款，以后每三个月为一期，共分 9 年 36 期摊还（1-35 期每期还款新台币 2722641 元，第 36 期还款新台币 2722668 元）	1.55%	2015 年 11 月 5 日至 2024 年 8 月 5 日
中长期授信	新台币 35875000 元	利息按月支付，自 2015 年 10 月 25 日起偿还第一期借款，以后每三个月为一期，共分 8 年 32 期摊还（1-31 期每期还款新台币 1121094 元，第 32 期还款新台币 1121086 元）	1.55%	2015 年 10 月 20 日至 2023 年 11 月 25 日

将于一年内到期的长期借款新台币 15,374,940.00 元，列示在一年内到期的非流动负债。

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	633,761.84	

本公司分期收款销售会计确认收入时点早于增值税制度规定的纳税义务发生时点，将相关销项税额计入“应交税费—待转销项税额”科目，待实际发生纳税义务时再转入“应交税

费—应交增值税（销项税额）”。应交税费—待转销项税额”科目期末贷方余额，按待转入时间，分别在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

注释29. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	216,668,390.87	298,691,245.85
抵押借款	15,578,645.35	26,223,175.25
信用借款	44,722,719.14	32,858,707.55
合计	276,969,755.36	357,773,128.65

质押借款主要系本公司收购台湾汉钟股权，向台北富邦商业银行股份有限公司借款 45,711,984 美元，借款起止日为 2017 年 10 月 31 日至 2020 年 10 月 30 日，贷款利率为 3.06%，利息每三个月支付；担保品为香港汉钟持有的台湾汉钟股票 54,082,539 股。

如附注六、注释 27 所述，台湾汉钟 2015 年取得兆丰国际商业银行中坜分行抵押借款新台币 198,600,244.00 元，截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额为新台币 85,042,642.00 元，其中本期末将于 2019 年到期的 15,374,940.00 元划分至一年内到期的非流动负债项目列示。

注释30. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债	6,168,751.12	5,928,264.40

注释31. 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
与资产相关政府补助	26,161,394.46	9,309,476.00	6,637,511.18	28,833,359.28	政府补助
减：预计一年内转入利润表的递延收益	4,198,431.72	—	—	5,427,609.34	政府补助
合计	21,962,962.74	—	—	23,405,749.94	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重点技改项目（第一批）	190,700.59		52,154.56		138,546.03	与资产相关
重点技改项目（第二批）	609,907.75		250,772.40		359,135.35	与资产相关
2014 年市重点技改补助	16,547,804.00	8,070,000.00	5,007,704.00		19,610,100.00	与资产相关
HCFCs 转换项目	5,600,866.20	1,239,476.00	946,828.70		5,893,513.50	与资产相关

2014 年企业技术中心创新能力提升	3,212,115.92		380,051.52		2,832,064.40	与资产相关
合计	26,161,394.46	9,309,476.00	6,637,511.18	-	28,833,359.28	

2. 递延收益的其他说明

上海市金山区经委以金经委（2010）119 号文批复本公司“新增 18000 台螺杆式压缩机关键零部件精密加工生产线技术改造项目”获得上海市重点技术改造专项资金补助。金额共 512 万元，新增转子加工机、转子研磨机、卧式转子加工机、加工机、压缩机测试系统等设备共 32 台套，用于螺杆式压缩机关键零部件（螺杆）的精密加工以及压缩机性能的测试。项目形成固定资产（设备）为 6740.64 万元。本公司根据项目所形成设备的折旧情况分期确认其他收益。

上海市金山区经委以金经委（2011）170 号文批复本公司“新增 20000 台螺杆式压缩机关键零部件精密加工生产线技术改造项目”获得上海市重点技术改造专项资金补助。金额共 440 万元，新增转子加工机 2 台、加工机 4 台、转子铣床 3 台、三次元量床等设备，用于螺杆式压缩机关键零部件（螺杆）的精密加工以及压缩机性能的测试。项目形成固定资产（设备）为 5109.80 万元。本公司根据项目所形成设备的折旧情况分期确认其他收益。

上海市经济和信息化委员会和上海市财政局以沪经信投[2014]965 号文批复本公司“压缩机零部件自动化生产性投资项目”获得 2014 年第二批上海市重点技术改造专项资金补助。专项资金额度共 2690 万元，累计收到上海市、金山区和枫泾镇专项资金共 2690 万元，形成固定资产（设备）20,513.20 万元。本公司根据项目所形成设备的折旧情况分期确认其他收益。

2015 年 9 月 16 日，本公司（项目实施主体）与环境保护部环境保护对外合作中心（项目管理方）和中国制冷空调工业协会（项目技术支持机构）签订《采用 HFO/R134a 替代 R-22 在制冷压缩机产品的转换项目合同书》，本公司选用 HFO/R134a 作为 R22 的替代品生产螺杆压缩机，环境保护部环境保护对外合作中心将多边基金赠款转赠给本公司，上限为 12,394,760.00 元。本公司累计共收到转赠资金 12,394,760.00 元，形成的固定资产（设备）1,605 万元，本公司按照形成设备的折旧情况分期确认其他收益。

2015 年 8 月 28 日，本公司与上海市张江高新技术产业开发区金山园管理委员会签订《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目管理合同书》（合同编号 201411-JS-C101-001），项目名称为上海汉钟精机股份有限公司企业技术中心创新能力提升项目，项目总投资 1214.93 万元，其中，本公司自筹 714.93 万元，市级补助资金 250 万元，区级补助资金 250 万元，累计收到补助资金 400 万元，其中费用性支出为 510,087.00 元，于费用发生时一次确认为其他收益，资产性支出为 3,489,913.00 元按资产折旧情况分期确认其他收益。

注释32. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
分期收款待转销项税	792,202.30	
合计	792,202.30	

注释33. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	530,381,122.00	4,887,400.00					535,268,522.00

根据本公司 2018 年第一次临时股东大会决议和第五届董事会第四次会议决议的规定，申请增加注册资本人民币 5,000,000.00 元，由余昱暄、曾文章、陈嘉兴、柯永昌、游百乐、邱玉英等 158 名授予的激励对象认购限制性股票 5,000,000.00 股，认购价格为每股 4.61 元，其中三人放弃购买 112,600 股，限制性股票激励对象实际认购限制性股票 4,887,400.00 股。本公司已收到全部限制性股票认购款，并办理了工商变更登记手续。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 股本溢价	401,669,372.83	17,643,514.00		419,312,886.83
2. 其他资本公积	5,634,212.96	2,158,038.80		7,792,251.76
合计	407,303,585.79	19,801,552.80		427,105,138.59

如附注六、注释 33 所述，本公司发行限制性股票 4,887,400.00 股，溢价认购部分确认为资本公积 17,643,514.00 元，依据预计可行权权益工具的数量，对本年实施限制性股票激励计划确认股权激励费用同时增加资本公积 2,158,038.80 元。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票		22,530,914.00		22,530,914.00
合计		22,530,914.00		22,530,914.00

限制性股票系本公司确认的 2018 年股权激励的回购义务，截至本期末尚有 4,887,400.00 股（初始授予股数）未回购及解锁。

注释36. 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 母公司	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							
1.重新计量设定受 益计划净负债或净 资产所产生的变动	-130,939.38	-204,787.29		-40,957.46	-163,010.68	-819.15	-293,950.06
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币报表折算差额	6,209,735.88	-8,664,750.66			-8,692,109.72	27,359.06	-2,482,373.84
其他综合收益合计	6,078,796.50	-8,869,537.95		-40,957.46	-8,855,120.40	26,539.91	-2,776,323.90

注释37. 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	148,665,703.75	15,399,164.37		164,064,868.12
任意盈余公积				
合计	148,665,703.75	15,399,164.37		164,064,868.12

注释38. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	678,020,128.69	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	202,633,452.54	—
减：提取法定盈余公积	15,399,164.37	10%
应付普通股股利	116,683,846.83	—
期末未分配利润	748,570,570.03	

2018 年 5 月 11 日，本公司 2017 年度股东大会决议审议通过了《上海汉钟精机股份有限公司 2017 年度利润分配预案》：以 2017 年 12 月 31 日总股本 530,381,122 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.2 元（含税），合计派发现金股利 116,683,846.83 元。

注释39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	1,728,353,982.47	1,164,033,604.86	1,601,690,647.40	1,043,908,347.76
其他业务	3,276,258.61	2,608,959.64	2,797,971.70	1,801,195.97
合计	1,731,630,241.08	1,166,642,564.50	1,604,488,619.10	1,045,709,543.73

2. 主营业务按产品类别分项列示如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制冷产品	944,186,184.34	585,533,395.54	872,944,556.30	514,686,699.04
空气产品	356,721,969.60	301,625,861.01	327,620,688.28	262,059,832.38
铸件产品	59,276,944.75	53,560,947.75	41,501,395.90	36,409,760.36
真空产品	272,514,648.26	163,681,437.83	231,285,655.32	157,620,118.79
零件及维修	95,654,235.52	59,631,962.73	128,338,351.60	73,131,937.19
合 计	1,728,353,982.47	1,164,033,604.86	1,601,690,647.40	1,043,908,347.76

3. 主营业务按地区类别分项目列示如下:

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	233,739,170.85	144,939,070.85	252,710,513.93	152,630,462.81
华东	688,586,791.90	474,991,982.33	626,764,818.93	421,456,167.81
华南	422,571,592.81	317,327,138.71	295,914,160.78	204,133,741.24
国外	383,456,426.90	226,775,412.97	426,301,153.77	265,687,975.88
合 计	1,728,353,982.47	1,164,033,604.86	1,601,690,647.40	1,043,908,347.76

4. 公司前五名客户营业收入情况如下:

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例
第一名	50,215,308.22	2.90%
第二名	46,047,244.16	2.66%
第三名	43,938,461.52	2.54%
第四名	37,816,396.95	2.18%
第五名	34,051,344.35	1.97%
合计	212,068,755.20	12.25%

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,420,854.18	875,529.20
地方教育费附加	757,900.69	583,686.08
城市维护建设税	936,132.68	769,587.26
河道管理费	3,636.30	33,338.26
房产税	1,623,279.91	3,293,931.70
土地使用税	1,272,531.14	932,928.53
其他	670,598.43	582,641.75
合计	6,684,933.33	7,071,642.78

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	49,893,317.52	44,700,608.13
折旧摊销费	2,244,567.36	2,209,552.40
运输费	19,831,620.61	20,024,858.98
销售服务费	9,523,236.34	6,168,249.06
差旅费	10,203,678.17	9,858,716.75
展览费	3,659,890.44	2,484,833.95
租赁费	1,884,031.53	1,336,623.34
交际应酬费	3,928,028.56	3,242,109.97
股权激励	710,785.97	
其他	11,318,178.28	10,566,214.20
合计	113,197,334.78	100,591,766.78

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	50,491,417.82	44,495,712.63
折旧摊销费	14,492,197.58	14,370,430.18
顾问费	1,975,708.39	4,701,602.22
设备维修费	4,972,494.74	4,327,912.64
差旅费	2,103,879.08	2,023,154.44
物料消耗	534,748.97	894,085.48
交际应酬费	1,529,193.27	1,621,381.90
股权激励	890,013.57	
其他	21,348,153.51	19,660,948.71
合计	98,337,806.93	92,095,228.20

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	49,726,931.49	49,111,133.82
折旧摊销费	6,578,103.60	7,104,795.87
技术设计费	4,162,835.20	7,273,984.98
物料消耗费	48,766,098.94	48,864,048.86
差旅费	1,214,490.16	1,077,486.96
办公费	150,488.01	462,583.41
其他	3,705,246.57	1,282,240.39
合计	114,304,193.97	115,176,274.30

注释44. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,289,358.25	8,876,537.54
减：利息收入	10,048,239.97	20,131,874.56
汇兑损益	-3,784,013.26	5,441,874.72
其他	687,581.61	1,399,262.50
合计	8,144,686.63	-4,414,199.80

财务费用说明：

财务费用发生额本期较上期上涨 284.51%，主要系利息支出增加及利息收入减少所致。

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	18,194,735.83	6,026,717.29
存货跌价损失	1,050,373.15	2,195,966.70
商誉减值	9,541,734.85	
合计	28,786,843.83	8,222,683.99

资产减值损失说明：

资产减值损失期末较上期同期上升 250.09%，主要系：（1）本期营业收入较上期增加，随之应收账款余额增加，根据信用期计提的坏账损失增加；（2）收购青岛世纪形成的商誉本期全额计提减值准备。

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	220,633.57	121,188.92
政府补助	8,095,177.03	8,070,280.34
合计	8,315,810.60	8,191,469.26

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销转入	6,637,511.18	与资产相关
上年度失业保险稳定岗位补贴收入	174,588.00	与收益相关
中小企业开拓资金补贴款收入	103,500.00	与收益相关
2016-2017 年金山区财政局培训补贴	775,491.11	与收益相关

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
其他	404,086.74	与收益相关
合计	8,095,177.03	

注释47. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	9,309,476.00	6,637,511.18	详见附注六注释 31
计入其他收益的政府补助	1,457,665.85	1,457,665.85	详见附注六注释 46
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	10,767,141.85	8,095,177.03	

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	25,832,207.93	25,163,553.46
外汇期权收益		-3,745,725.00
持有金融产品收益	748,264.89	-3,860,047.93
权益法核算的长期股权投资收益	4,237,704.74	1,177,291.17
合计	30,818,177.56	18,735,071.70

2. 投资收益的说明

按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
日立机械制造（上海）有限公司	1,288,163.89	-1,236,589.27	
汉力能源科技股份有限公司	-174,662.04	118,362.43	
德耐尔节能科技(上海)股份有限公司	3,124,202.89	2,295,518.01	
合计	4,237,704.74	1,177,291.17	

注释49. 公允价值变动收益

项目产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		7,311,735.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	757,379.52	

项目产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	757,379.52	7,311,735.13

如六、注释 21 所述，系台湾汉钟购买的衍生金融产品之公允价值变动损益。

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	523,355.81	-2,348,455.40

本期较上期增加 122.29%，系本公司控股子公司青岛世纪上期处置机器设备导致损失较多所致。

注释51. 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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
与日常活动有关关的政府补助			
其他	184,401.44	41,131.86	184,401.44
合计	184,401.44	41,131.86	184,401.44

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	193,457.68	3,992,575.66	193,457.68
对外捐赠	218,334.27	248,000.00	218,334.27
其他	1,674.64	174,076.22	1,674.64
合计	413,466.59	4,414,651.88	413,466.59

营业外支出的说明：

本期营业外支出较上期减少 90.63%，主要系本公司控股子公司青岛世纪上期报废机器设备较多所致。

注释53. 所得税费用

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	42,973,571.52	42,044,578.07

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-10,011,393.39	1,697,670.98
合计	32,962,178.13	43,742,249.05

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	235,717,535.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,357,630.32
子公司适用不同税率的影响	4,570,196.96
调整以前期间所得税的影响	-5,083,933.83
研发费用加计扣除	-8,992,242.43
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,059,273.16
非应税收入的影响	4,981,988.81
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	-1,637,536.98
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-12,650.13
台湾汉钟未分盈余加征 10%税款	2,719,452.25
所得税费用	32,962,178.13

注释54. 现金流量表附注

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
其他应收款-备用金	167,219.48	879,038.48
政府补助	10,987,775.42	10,163,152.18
财务费用-利息收入及其他	9,818,614.36	22,844,516.99
收到社会公众股代扣税金	2,238,315.63	6,876,177.90
备用金及其他	4,499,464.43	5,434,547.32
合计	27,711,389.33	46,197,432.87

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
管理费用	24,800,841.31	26,917,642.95
销售费用	33,973,804.22	27,106,105.85
财务费用-手续费及其他	687,581.61	1,295,115.12
营业外支出-捐赠	218,334.27	248,000.00
社会公众股代扣税金	2,238,315.63	6,876,177.90
备用金及其他	4,276,941.92	2,474,522.18
合计	66,195,818.96	64,917,564.00

3. 收到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
关联方往来		17,309,100.59
收到金融产品收益	170,312.31	
信用证保证金	9,200,000.00	
工程投标保证金	1,500,000.00	
合计	10,870,312.31	17,309,100.59

4. 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
支付金融产品亏损		3,860,047.93
用于购买设备的信用证保证金		4,550,000.00
股权收购业绩承诺保证金	2,364,837.65	86,343,342.61
信用证保证金	4,650,000.00	
工程投标保证金	1,200,000.00	
合计	8,214,837.65	94,753,390.54

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	202,755,357.32	223,809,730.74
加：资产减值准备	28,786,843.83	8,222,683.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,880,889.33	71,997,567.74
无形资产摊销	3,291,739.95	2,854,812.46
长期待摊费用摊销	1,473,191.35	1,232,030.85
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）	-523,355.81	2,348,455.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	193,457.68	3,950,361.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-757,379.52	-7,311,735.13
财务费用（收益以“-”号填列）	21,289,358.25	8,876,537.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,818,177.56	-18,735,071.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,881,423.64	903,188.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-176,444.97	794,482.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-36,102,722.02	-112,609,638.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	52,343,115.13	-96,532,843.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-221,322,598.17	186,975,202.11

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	96,431,851.15	276,775,765.39
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	513,491,870.75	605,686,129.45
减：现金的期初余额	605,686,129.45	1,069,055,346.34
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	-92,194,258.70	-463,369,216.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	513,491,870.75	605,686,129.45
其中：库存现金	702,510.58	676,082.52
可随时用于支付的银行存款	512,789,360.17	605,010,046.93
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	513,491,870.75	605,686,129.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	90,502,026.16	信用证保证金及业绩承诺保证金，详见注释 1
固定资产	69,214,489.39	借款抵押，详见注释、12
无形资产	6,077,735.35	借款抵押，详见注释、14
长期股权投资	242,831,839.21	借款质押，详见注释、29
合计	408,626,090.11	

注释57. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			227,192,723.10
其中：美元	18,094,402.65	6.8632	124,185,504.27
欧元	7,224,517.69	7.8473	56,692,957.67
日元	92,230,096.00	0.0619	5,709,042.94
越南盾	10,836,422,112.00	0.0003	3,258,380.38
新台币	158,785,614.00	0.2236	35,504,463.29
印度卢比	5,947,070.00	0.0986	586,381.10
柬埔寨币	48,000.00	0.0016	76.80
韩元	203,118,650.00	0.0061	1,239,023.77
其他币种	169,088.00		16,892.88
应收账款			
其中：美元	8,436,669.37	6.8632	57,902,549.21
欧元	1,218,663.03	7.8473	9,563,214.40
越南盾	17,265,630,773.00	0.0003	5,191,565.26
新台币	199,483,026.00	0.2236	44,604,404.61
日元	1,313,053.00	0.0619	81,277.98
其他应收款			
其中：越南盾	268,841,174.00	0.0003	80,837.27
新台币	16,424,307.00	0.2236	3,672,475.05
韩元	80,000,000.00	0.0061	488,000.00
短期借款			
其中：美元	2,500,000.00	6.8632	17,158,000.00
新台币	810,000,000.00	0.2236	181,116,000.00
应付账款			
其中：美元	2,552,835.49	6.8632	17,520,620.53
欧元	45,010.11	7.8473	353,207.84
日元	30,796,000.00	0.0619	1,906,272.40
越南盾	746,874,220.00	0.0003	224,576.00
新台币	277,144,927.00	0.2236	61,969,605.68
应付利息			
其中：美元	252,901.65	6.8632	1,735,714.60
新台币	486,116.00	0.2236	108,695.54
其他应付款			
其中：新台币	407,218,870.00	0.2236	91,054,139.33
韩元	4,227,007.00	0.0061	25,784.74
长期借款(含一年内到期)			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	36,140,785.60	6.8632	248,041,439.73
新台币	285,083,735.00	0.2236	63,744,723.14

2. 境外经营实体说明

本公司全资子公司汉钟精机（香港）有限公司境外主要经营地在香港，通常以美元进行商品和劳务的计价及结算，融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币也主要是美元，记账本位币选择为美元。

汉钟精机（香港）有限公司之全资子公司越南海尔梅斯责任有限公司主要经营地在越南，通常以越南盾进行商品和劳务的计价及结算；越南盾主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；保存从经营活动中收取款项所使用的货币也主要是越南盾，记账本位币选择为越南盾。

台湾汉钟主要经营地在台湾，通常以新台币进行商品和劳务的计价及结算，新台币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费用的计价和结算；保存从经营活动中收取款项所使用的货币也主要是新台币，记账本位币选择为新台币。

本期以上三个境外实体的记账本位币未发生变化。

境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

公司名称	币种	财务报表主要项目	折算汇率		
			2018 年度	2017 年度	备注
汉钟精机（香港）有限公司	美元	资产负债类	6.8632	6.5342	期末汇率
		净资产类			历史汇率
		损益类	6.6174	6.7518	期间平均汇率
越南海尔梅斯责任有限公司	越南盾	资产负债类	0.0003	0.0003	期末汇率
		净资产类			历史汇率
		损益类	0.0003	0.0003	期间平均汇率
汉钟精机股份有限公司	新台币	资产负债类	0.2236	0.2191	期末汇率
		净资产类			历史汇率
		损益类	0.2195	0.2219	期间平均汇率

七、在其他主体中的权益

(一)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	
浙江汉声精密机械有限公司	浙江	浙江省平湖市	制造业	100%		设立
安徽汉扬精密机械有限公司	安徽	安徽	制造业		100%	设立
上海柯茂机械有限公司	上海	上海市金山区	制造业	100%		设立
汉钟精机（香港）有限公司	香港	香港湾仔	国际贸易、海外投资	100%		设立
越南海尔梅斯责任有限公司	越南	越南	生产销售		100%	设立
汉钟精机股份有限公司	台湾	台湾	制造业		99.5%	同一控制下合并
汉钟真空科技股份有限公司	台湾	台湾	贸易		99.5%	同一控制下合并
韩国汉钟精机株式会社	韩国	韩国	贸易		100%	设立
广州汉钟涡旋机研究开发有限公司	佛山	广东广州市	研发	100%		设立
青岛世纪东元高新机电有限公司	青岛	山东省青岛市	制造业	52%		非同一控制下合并

(二)在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
日立机械制造（上海）有限公司	上海	上海	生产制造	30%		权益法
汉力能源科技股份有限公司	台湾	台湾	生产制造		17%	权益法
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	上海	上海	生产制造	16.67%		权益法

2. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有事项。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产（短期理财产品）等等。管理层已制定适当信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 21.91%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
货币资金	513,491,870.75	513,491,870.75	513,491,870.75			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	579,123.66	579,123.66	579,123.66			
应收票据及应收账款	532,042,598.88	569,763,113.65	569,763,113.65			
其他应收款	7,154,520.96	7,803,697.54	7,803,697.54			
其他流动资产-理财产品	737,486,970.74	737,486,970.74	737,486,970.74			
一年内到期的非流动资产	3,793,924.34	3,793,924.34	3,793,924.34			
长期应收款	5,320,789.76	5,320,789.76		4,172,096.42	1,148,693.34	
金融资产小计	1,799,869,799.09	1,838,239,490.44	1,832,918,700.68	4,172,096.42	1,148,693.34	
短期借款	390,924,454.47	390,924,454.47	390,924,454.47			
应付票据及应付账款	397,001,865.45	397,001,865.45	397,001,865.45			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	118,229,273.94	118,229,273.94	118,229,273.94			
其他流动负债	633,761.84	633,761.84	633,761.84			
一年内到期非流动负债	34,811,094.48	34,811,094.48	34,811,094.48			
长期借款	276,969,755.36	276,969,755.36		220,106,436.49	3,438,045.62	53,425,273.26
其他非流动负债	792,202.30	792,202.30		633,761.84	158,440.46	
金融负债小计	1,219,362,407.84	1,219,362,407.84	941,600,450.18	220,740,198.33	3,596,486.08	53,425,273.26

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和越南盾）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

敏感性分析：

截止 2018 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润约 1,023.68 万元；如果人民币对欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约 659.03 万元。如果人民币对越南盾升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少利润约 80.97 万元。如果人民币对新台币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加利润约 3,142.12 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、结构性理财产品等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司所购买的结构性理财产品，均为保本型浮动收益。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	关联关系
HERMES EQUITIES CORP.	巴拿马	备注 1	500 万 美元	32.97%	32.97%	控股股东
汉钟投资控股股份有限公司	台湾桃园	备注 2	新台币 8.5 亿元			HERMES 的控股股东
廖哲男						实际控制人

备注 1：动产或不动产、商品的采购、销售、交换、租赁、管理、贸易、持有及投资。

备注 2：一般投资业及不动产租赁业。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七、（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

名称	与本公司关联关系
Century Corporation	青岛世纪之持股 24% 股东
新加坡亚洲电机私人有限公司（以下简称亚洲电机）	青岛世纪之持股 24% 股东
United View Global Investment Co., Ltd（以下简称 U.V.G 公司）	亚洲电机之母公司
东元电机股份有限公司（以下简称台湾东元）	U.V.G 公司之母公司
青岛东元精密机电有限公司	台湾东元控制公司
江西东成空调设备有限公司	台湾东元控制公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汉力能源科技股份有限公司		3,680,800.00	6,659,530.00
其中：本公司采购	膨胀机发电设备		
上海柯茂采购	膨胀机发电设备	3,680,800.00	6,659,530.00
日立机械制造（上海）有限公司		33,529,628.28	14,679,589.91
其中：本公司采购	空压产品	33,529,628.28	14,679,589.91
青岛东元精密机电有限公司		603,247.73	652,611.08
其中：青岛世纪	水电费	603,247.73	652,611.08
		37,813,676.01	21,991,730.99

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司		18,477,695.38	8,289,313.71
其中：本公司销售	压缩机及零部件	17,715,367.79	8,289,313.71
上海柯茂销售	压缩机及零部件	762,327.59	
日立机械制造（上海）有限公司		1,339,851.99	703,601.68
其中：浙江汉声销售	压缩机铸件	1,339,851.99	703,601.68
Century Corporation		17,339,888.76	15,679,767.12
其中：青岛世纪销售	压缩机及零部件	16,661,996.96	14,289,678.03
本公司钟销售	压缩机及零部件	343,719.73	
台湾汉钟销售	压缩机及零部件	334,172.07	1,390,089.09
江西东成空调设备有限公司		9,294,775.71	6,919,458.15
其中：青岛世纪销售	螺杆压缩机及零件	9,258,671.97	6,919,458.15
上海柯茂销售	螺杆压缩机及零件	36,103.74	
东元电机股份有限公司		6,032,426.75	4,941,445.95
其中：青岛世纪销售	螺杆压缩机及零件		21,864.48
台湾汉钟销售	螺杆压缩机及零件	6,032,426.75	4,919,581.47
汉力能源科技股份有限公司		1,255,486.44	4,254,015.93
其中：台湾汉钟销售	膨胀机发电设备及管理费	1,255,486.44	4,254,015.93
合计		53,740,125.03	40,787,602.54

4. 向关联方出租资产

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	本期代收代垫水电费
日立机械制造（上海）有限公司	房屋及设备	721,348.56	414,006.16

承租方名称	租赁资产种类	上期确认租赁收入	上期代收代垫水电费
日立机械制造（上海）有限公司	房屋及设备	721,348.56	332,406.03

5. 租赁关联方资产

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费用	上期确认租赁费用
汉钟投资控股股份有限公司	土地	2,116,402.67	2,113,443.85

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	775.43 万元	662.94 万元

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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					
	日立机械制造（上海）有限公司	110,864.12		429,991.66	6,760.05
	Century Corporation	2,840,210.48		636,403.64	
	德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	2,446,185.00		3,683,529.00	
	汉力能源科技股份有限公司	913,052.56		2,633,035.71	
	江西东成空调设备有限公司	942,366.00		1,818,642.75	46,910.14
	东元电机股份有限公司	3,028,909.25		2,355,568.03	
其他应收款					
	东元电机股份有限公司	6,448.14	6,448.14	6,448.14	6,448.14
	Century Corporation	9,222.40	9,222.40	9,222.40	9,222.40
	汉力能源科技股份有限公司	22,340.00		32,858.71	
	台湾投控			1,005.91	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	日立机械制造（上海）有限公司	13,864,255.39	4,079,209.61
	汉力能源科技股份有限公司	791,607.11	770,000.00
	Century Corporation	13,101,410.18	11,672,136.61
	东元电机股份有限公司	4,094,323.31	3,898,054.44
	青岛东元精密机电有限公司	68,197.19	72,479.92
其他应付款			
	日立机械制造（上海）有限公司	135,790.00	135,790.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司子公司青岛世纪以其自有土地及厂房做抵押向中国农业银行青岛黄岛支行借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 190 万元，无形资产原值为 7,955,500 元，抵押厂房原值为 28,192,637.92 元。

本公司之子公司台湾汉钟以其自有厂房做抵押向兆丰商银中坜分行借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为新台币 85,042,642.00 元，抵押厂房原值为人民币 64,571,418.38 元。

本公司之子公司香港汉钟以持有的台湾汉钟股票 54,082,539 股做质押向向台北富邦商业银行股份有限公司借款，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 36,140,785.60 美元。

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至财务报告日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

经本公司 2019 年 4 月 17 日董事会决议批准，本公司 2018 年度利润分配方案为：以截至 2018 年 12 月 31 日公司总股本 535,268,522 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），共计拟分配现金股利 80,290,278.30 元。上述分配事项尚需本公司股东大会批准。

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

1、本公司主要授信情况

2016 年 6 月，本公司及子公司浙江汉声精密机械有限公司、上海柯茂机械有限公司和富邦华一银行（原名华一银行）签署额度为人民币 127,000,000.00 元的融资额度合同，有效期从 2016 年 6 月 14 日起至 2019 年 6 月 30 日止。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司之子公司上海柯茂机械有限公司开立银行承兑汇票人民币 668,005.67 元，本公司之子公司浙江汉声精密机械有限公司开立银行承兑汇票人民币 36,319,260.00 元。

2018 年 7 月，本公司和中国银行签署额度为人民币 100,000,000 元的授信额度协议，有效期从 2018 年 7 月 31 日起至 2019 年 7 月 31 日止。截止 2018 年 12 月 31 日贷款余额为 29,900,000.00 元，开立保函余额 73,500 元。

2018 年 8 月，本公司及子公司上海柯茂机械有限公司和花旗银行（中国）有限公司签署额度为美金 30,000,000.00 元的非承诺性短期循环融资协议修改协议，有效期从 2018 年 8 月 8 日起至不定期。截止 2018 年 12 月 31 日，借款余额人民币 136,132,874.51 元。

2018 年 7 月，本公司及子公司浙江汉声精密机械有限公司、上海柯茂机械有限公司和澳大利亚和新西兰银行（中国）有限公司签署额度为美金 9,500,000.00 元的信贷协议，协议约定每次提款应在年度审核日或澳新银行自行决定的其他日期之前进行。截止 2018 年 12 月 31 日，没有使用授信。

2018 年 12 月，本公司和平安银行股份有限公司签署额度为人民币 60,000,000.00 元的融资额度合同，有效期从 2018 年 12 月 20 日起至 2019 年 12 月 20 日止。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司开立汇票余额 5,972,277.22 元。

2018 年 10 月，本公司及子公司浙江汉声精密机械有限公司和汇丰银行（中国）有限公司上海分行签署额度为美金 3,500,000.00 元的信贷协议，有效期从 2018 年 10 月 30 日起至不定期，截止 2018 年 12 月 31 日，开立汇票余额为人民币 6,076,931.01 元。

2018 年 8 月，子公司浙江汉声精密机械有限公司和中国银行签署额度为人民币 20,000,000 元的授信额度协议，有效期从 2018 年 8 月 20 日起至 2019 年 7 月 25 日止。截止 2018 年 12 月 31 日开立银行承兑汇票人民币 7,975,766.16 元。

2018 年 5 月，子公司上海柯茂机械有限公司和中国银行签署额度为人民币 10,000,000 元的授信额度协议，有效期从 2018 年 5 月 11 日起至 2019 年 5 月 11 日止。截止 2018 年 12 月 31 日开立银行承兑汇票余额为人民币 3,595,641.85 元，贷款余额为人民币 2,500,000.00 元。

2018 年 4 月，青岛世纪东元高新机电有限公司和农业银行签署额度为人民币 1,900,000 元的融资额度合同，有效期从 2018 年 4 月 26 日至 2019 年 4 月 26 日，截止 2018 年 6 月 30 日，借款余额人民币 1,900,000 元。

2018 年 1 月，汉钟精机（香港）有限公司和中国信托商业银行股份有限公司签署额度为美金 1,500,000 元的综合授信额度合同，2018 年 10 月，汉钟精机（香港）有限公司和中国信托商业银行股份有限公司签署额度为美金 700,000.00 元的授信额度动用确认书，有效期从 2018 年 10 月 12 日起至 2019 年 1 月 10 日止，截止 2018 年 12 月 31 日短期借款余额美金 700,000.00 元；2018 年 10 月，汉钟精机（香港）有限公司和中国信托商业银行股份有限公司签署额度美金 600,000.00 元的授信额度动用确认书，有效期从 2018 年 10 月 9 日起至 2019 年 1 月 9 日止，截止 2018 年 12 月 31 日短期借款余额美金 600,000.00 元；2018 年 10 月，汉钟精机（香港）有限公司和中国信托商业银行股份有限公司签署额度为美金 200,000.00 元的授信额度动用确认书，有效期从 2018 年 10 月 23 日起至 2019 年 1 月 21 日止，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额美金 200,000.00 元。

2017 年 8 月，汉钟精机（香港）有限公司和台北富邦商业银行股份有限公司（主办行）签署额度为美金 47,000,000 元定期贷款融通贷款协议，2017 年 10 月，汉钟精机（香港）有限公司借款美金 45,711,984.00 元，截至 2018 年 12 月 31 日借款余额为美金 36,140,785.60 元。

2015 年 10 月，汉钟精机股份有限公司和兆丰银行中坜分行签署额度为台币 113,250,000.00 元的融资协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。2015 年 10 月，汉钟精机股份有

限公司和兆丰银行中坜分行签署额度为台币 145,000,000.00 元的融资协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 62,620,770 元。2015 年 10 月，汉钟精机股份有限公司和兆丰银行中坜分行签署额度为台币 70,000,000.00 元的融资协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 22,421,872 元。

2017 年 6 月，汉钟精机股份有限公司和王道商业银行(工银营业部)签署额度为台币 200,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 200,000,000 元。

2017 年 1 月，汉钟精机股份有限公司和凯基商业银行营业部签署额度为台币 150,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 100,000,000 元。

2018 年 2 月，汉钟精机股份有限公司和中国信托银行桃园分行签署额度为台币 100,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 100,000,000 元。

2018 年 9 月，汉钟精机股份有限公司和元大银行平镇分行签署额度为台币 70,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信。

2018 年 9 月，汉钟精机股份有限公司和兆丰银行中坜分行签署额度为台币 200,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 130,000,000.00 元，开立信用证余额为欧元 1,619,347.49 元、日元 14,945,000 元、英镑 174,863.46 元。

2018 年 9 月，汉钟精机股份有限公司和台北富邦银行桃园分行签署额度为台币 100,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 70,000,000.00 元。

2018 年 2 月，汉钟精机股份有限公司和中国信托银行桃园分行签署额度为台币 250,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 50,000,000.00 元。

2018 年 2 月，汉钟精机股份有限公司和中国信托银行桃园分行签署额度为台币 390,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 390,000,000.00 元。

2017 年 1 月，汉钟精机股份有限公司和中国输出入银行签署额度为台币 150,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 80,000,000.00 元。

2018 年 7 月，汉钟精机股份有限公司和汇丰银行桃园分行签署额度为美金 4,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。

2018 年 8 月，汉钟精机股份有限公司和兆丰票券金融公司签署额度为台币 50,000,000.00 元的融资协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 50,000,000.00 元。

2018 年 8 月，汉钟精机股份有限公司和中华票券金融公司签署额度为台币 50,000,000.00

元的融资协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 50,000,000.00 元。

2018 年 9 月，汉钟精机股份有限公司和元大银行平镇分行签署额度为台币 80,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。

2018 年 9 月，汉钟精机股份有限公司和玉山银行堰新分行签署额度为台币 204,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为台币 20,000,000.00 元。

2018 年 10 月，汉钟精机股份有限公司和日盛银行桃园分行签署额度为台币 70,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。

2018 年 11 月，汉钟精机股份有限公司和花旗银行签署额度为美金 5,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。

2018 年 11 月，汉钟精机股份有限公司和台新银行签署额度为台币 130,000,000.00 元的授信额度协议，截止 2018 年 12 月 31 日没有使用授信额度。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	93,229,527.37	103,453,091.06
应收账款	272,260,383.42	180,422,378.17
合计	365,489,910.79	283,875,469.23

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	93,229,527.37	89,594,616.55
商业承兑汇票		13,858,474.51
合计	93,229,527.37	103,453,091.06

2. 期末公司已背书或贴现且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	185,313,073.32	
商业承兑汇票	81,000.00	
合计	185,394,073.32	

3. 应收票据其他说明

期末不存在因出票人无力履约转为应收账款的票据，不存在已贴现或质押的商业承兑票据。无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方开立的票据。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	301,191,438.65	100.00%	28,931,055.23	9.61%	272,260,383.42
其中，账龄组合	252,223,513.86	83.74%	28,931,055.23	11.47%	223,292,458.63
集团内部往来组合	48,967,924.79	16.26%	-	0.00%	48,967,924.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	301,191,438.65	100.00%	28,931,055.23	9.61%	272,260,383.42

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	194,998,337.85	100.00%	14,575,959.68	8.71%	180,422,378.17
其中，账龄组合	194,998,337.85	100.00%	14,575,959.68	8.71%	180,422,378.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	194,998,337.85	100.00%	14,575,959.68	8.71%	180,422,378.17

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		信用期内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	62,025,891.66		62,025,891.66
	经销模式	-		-
空压产品	直销模式	9,599,467.65		9,599,467.65
	经销模式	16,080,289.84		16,080,289.84
真空产品	直销模式	12,720,206.00		12,720,206.00
	经销模式	8,066,136.61		8,066,136.61

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		信用期内	坏账准备	净额
小计		108,491,991.76		108,491,991.76

产品类别	销售模式	逾期 1 年以内	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	26,228,264.00	1,311,413.20	24,916,850.80
	经销模式	-	-	-
空压产品	直销模式	3,261,368.28	489,205.24	2,772,163.04
	经销模式	17,868,930.00	5,360,679.00	12,508,251.00
真空产品	直销模式	69,655,193.52	10,448,279.03	59,206,914.49
	经销模式	18,917,184.26	5,675,155.28	13,242,028.98
小计		135,930,940.06	23,284,731.75	112,646,208.31

产品类别	销售模式	逾期 1-2 年	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	12,100.00	6,050.00	6,050.00
	经销模式	-	-	-
空压产品	直销模式	60,900.00	30,450.00	30,450.00
	经销模式	358,595.55	179,297.78	179,297.77
真空产品	直销模式	382,020.00	191,010.00	191,010.00
	经销模式	3,445,126.00	1,722,563.00	1,722,563.00
小计		4,258,741.55	2,129,370.78	2,129,370.77

产品类别	销售模式	逾期 2-3 年	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式			
	经销模式			
空压产品	直销模式			
	经销模式			
真空产品	直销模式	124,439.00	99,551.20	24,887.80
	经销模式			
小计		124,439.00	99,551.20	24,887.80

产品类别	销售模式	逾期 3 年以上	坏账准备	净额
制冷产品	直销模式	38,140.00	38,140.00	
	经销模式	-	-	
空压产品	直销模式	293,500.00	293,500.00	
	经销模式	2,830,661.50	2,830,661.50	
真空产品	直销模式	255,100.00	255,100.00	
	经销模式			
小计		3,417,401.50	3,417,401.50	

产品类别	销售模式	期末应收账款金额		
		信用期内	坏账准备	净额
合计		252,223,513.87	28,931,055.23	223,292,458.64

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 14,469,115.55 元，核销坏账准备 114,020.00 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
第一名	29,115,506.16	9.67%	3,929,510.56
第二名	26,071,200.00	8.66%	3,481,515.00
第三名	18,472,820.00	6.13%	2,372,261.10
第四名	15,070,855.37	5.00%	199,074.70
第五名	11,006,438.79	3.65%	178,037.34
合计	99,736,820.32	33.11%	10,160,398.70

4. 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款期末余额的比例
上海柯茂机械有限公司	全资控股子公司	35,419,624.43	11.76%
汉钟精机股份有限公司	控股子公司	6,531,660.04	2.17%
青岛世纪东元高新机电有限公司	控股子公司	5,537,933.30	1.84%
汉钟精机（香港）有限公司	全资控股子公司	1,439,030.87	0.48%
韩国汉钟精机株式会社	全资控股子公司	39,676.15	0.01%
合计		48,967,924.79	16.26%

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	723,904.44	2,597,070.98
应收股利		
其他应收款	28,983,938.32	20,248,424.55
合计	29,707,842.76	22,845,495.53

（一）应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	723,904.44	2,597,070.98

（二）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	29,421,286.02	100.00%	437,347.70	1.49%	28,983,938.32
其中：备用金、押金、出口退税	399,731.04	1.36%	-	0.00%	399,731.04
其他往来	563,264.00	1.91%	437,347.70	77.65%	125,916.30
内部往来组合	28,458,290.98	96.73%	-		28,458,290.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,421,286.02	100.00%	437,347.70	1.49%	28,983,938.32

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,652,015.55	100.00%	403,591.00	1.95%	20,248,424.55
其中：备用金、押金	19,893,885.55	96.33%			
其他往来	758,130.00	3.67%	403,591.00	53.24%	354,539.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,652,015.55	100.00%	403,591.00	1.95%	20,248,424.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	116,754.00	5,837.70	5.00%
1—2 年	30,000.00	15,000.00	50.00%
2—3 年	60,000.00	60,000.00	100.00%
3 年以上	356,510.00	356,510.00	100.00%
合计	563,264.00	437,347.70	77.65%

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司备用金、押金主要系员工备用金借款、房租设备押金，根据本公司的会计政策，不计提坏账准备。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备金额 33,756.70 元，核销坏账准备 0 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	193,099.00	3 年以上	0.67%	193,099.00
第二名	保证金	163,411.00	3 年以上	0.56%	163,411.00
第三名	保证金	60,000.00	2 至 3 年	0.20%	60,000.00
第四名	员工借支	50,000.00	1 年内	0.17%	
第五名	保证金	43,554.00	1 年内	0.15%	2,177.70
合计		510,064.00		1.74%	418,687.70

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	584,167,616.73		584,167,616.73	455,647,134.32		455,647,134.32
对联营、合营企业投资	32,744,579.65		32,744,579.65	28,689,431.71		28,689,431.71
合计	616,912,196.38		616,912,196.38	484,336,566.03		484,336,566.03

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	其他增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海柯茂机械有限公司	12,000,000.00	18,856,740.64	30,000,000.00	116,208.26		48,972,948.90		
浙江汉声精密机械有限公司	115,000,000.00	245,000,000.00	90,380,194.87	198,089.34		335,578,284.21		
汉钟精机（香港）有限公司	12,954,675.00	152,406,935.00	7,024,540.00	801,449.94		160,232,924.94		
广州汉钟涡旋机研究开发有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00				5,100,000.00		
青岛世纪东元高新机电有限公司	16,500,000.00	34,283,458.68				34,283,458.68		
合计	161,554,675.00	455,647,134.32	127,404,734.87	1,115,747.54		584,167,616.73		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
日立机械制造（上海）有限公司	627,513.70			1,288,163.89	
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司	28,061,918.01			2,766,984.05	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
一．合营企业						
二．联营企业						
日立机械制造（上海）有限公司					1,915,677.59	
德耐尔节能科技（上海）股份有限公司					30,828,902.06	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	1,258,640,697.21	912,928,518.36	1,133,353,703.27	781,400,329.41
其他业务	2,953,181.14	2,608,959.64	2,619,130.86	1,800,566.23
合 计	1,261,593,878.35	915,537,478.00	1,135,972,834.13	783,200,895.64

2. 主营业务按产品类别分项列示如下：

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制冷产品	644,251,136.74	399,292,777.88	616,011,098.16	368,715,829.08
空气产品	345,207,116.40	307,807,316.09	333,388,951.87	278,152,315.75
真空产品	192,329,288.57	157,756,592.21	113,131,702.67	90,177,056.37
零件及维修	76,853,155.50	48,071,832.18	70,821,950.57	44,355,128.21
合计	1,258,640,697.21	912,928,518.36	1,133,353,703.27	781,400,329.41

3. 主营业务按地区类别分项目列示如下：

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	253,838,890.12	169,893,132.78	269,487,324.22	173,852,369.55
华东	517,170,200.15	367,621,375.95	501,295,100.40	349,483,475.87
华南	422,571,592.81	326,268,781.93	295,914,160.78	209,604,575.34

产品名称	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	65,060,014.13	49,145,227.70	66,657,117.87	48,459,908.65
合 计	1,258,640,697.21	912,928,518.36	1,133,353,703.27	781,400,329.41

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
持有银行理财产品期间取得的投资收益	22,479,171.20	22,035,148.25
外汇期权收益		-3,745,725.00
持有金融产品取得的收益	12,063.83	
权益法核算的长期股权投资收益	4,055,147.94	1,058,928.74
合 计	26,546,382.97	19,348,351.99

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	523,355.81	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,095,177.03	
个税手续费返还	220,633.57	
委托他人投资或管理资产的损益（银行理财产品收益）	25,832,207.93	
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	1,505,644.41	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-229,065.15	
非经常性损益合计（影响利润总额）	35,947,953.60	
减：所得税影响额	5,411,821.24	
非经常性损益净额（影响净利润）	30,536,132.36	
少数股东权益影响额（税后）	210,061.09	
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	30,326,071.27	

(二) 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	11.23%	0.3821	0.3821
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.55%	0.3249	0.3249

（此页无正文）

上海汉钟精机股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十七日