

松德智慧装备股份有限公司

审阅报告

大华核字[2019]004775号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

松德智慧装备股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

(2018年1月1日至2019年7月31日止)

	目录	页次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-88

审阅报告

大华核字[2019]004775号

松德智慧装备股份有限公司全体股东：

我们审阅了松德智慧装备股份有限公司(以下简称松德智慧公司)按照后附的备考合并报表附注所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2019年7月31日、2018年12月31日备考合并资产负债表，2019年1月-7月、2018年度的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。

备考合并财务报表的编制是松德智慧公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实时分析程序，提供的保证程度低于审计，我们没有审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信松德智慧公司备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映松德智慧公司2019年7月31日、2018年12月31日的备考合并财务状况以及2019年1月-7月、2018年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年八月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注七	2019-07-31	2018-12-31
流动资产：			
货币资金	注释1	406,411,399.29	218,866,238.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释2	297,045,625.92	455,331,622.66
应收账款	注释3	460,560,305.51	546,948,245.88
预付款项	注释4	22,020,137.64	23,548,445.70
其他应收款	注释5	135,781,883.94	133,840,491.70
存货	注释6	894,263,452.28	758,478,271.40
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释7	78,087,682.31	189,113,898.87
流动资产合计		2,294,170,486.89	2,326,127,214.94
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释8	288,733,135.75	287,527,924.12
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释9	22,621,016.94	24,325,915.74
在建工程	注释10	3,624,766.99	1,687,027.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释11	113,436,033.78	118,223,840.02
开发支出		-	-
商誉	注释12	632,594,875.15	624,477,483.15
长期待摊费用	注释13	13,571,122.75	7,721,007.70
递延所得税资产	注释14	18,705,436.06	17,487,275.50
其他非流动资产	注释15	3,000.00	744,015.00
非流动资产合计		1,093,289,387.42	1,082,194,488.40
资产总计		3,387,459,874.31	3,408,321,703.34

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

负债和股东权益	附注七	2019-07-31	2018-12-31
流动负债：			
短期借款	注释16	250,300,000.00	270,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释17	74,124,720.50	110,659,198.80
应付账款	注释18	382,251,871.19	373,117,071.98
预收款项	注释19	724,911,841.53	555,650,976.44
应付职工薪酬	注释20	9,562,202.60	17,209,428.95
应交税费	注释21	14,212,315.52	45,576,293.43
其他应付款	注释22	325,475,035.39	337,711,548.42
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释23	55,382,176.29	33,632,176.29
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,836,220,163.02	1,743,556,694.31
非流动负债：			
长期借款	注释24	30,669,191.96	71,570,707.10
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	注释25	100,838,321.59	161,204,295.46
长期应付职工薪酬	注释26	556,909.50	556,909.50
预计负债		-	-
递延收益	注释27	40,850,772.91	55,462,305.68
递延所得税负债	注释14	1,742,775.23	2,148,374.10
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		174,657,971.19	290,942,591.84
负债合计		2,010,878,134.21	2,034,499,286.15
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	注释29	1,332,744,217.61	1,332,517,975.34
少数股东权益	注释29	43,837,522.49	41,304,441.85
股东权益合计		1,376,581,740.10	1,373,822,417.19
负债和股东权益总计		3,387,459,874.31	3,408,321,703.34

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：松德智慧装备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2019年1月-7月	2018年度
一、营业收入	注释30	337,154,621.91	680,302,260.61
减：营业成本	注释30	226,381,169.14	412,877,749.38
税金及附加	注释31	2,842,152.74	6,297,978.18
销售费用	注释32	19,647,942.63	40,968,379.14
管理费用	注释33	28,364,815.32	75,076,305.05
研发费用	注释34	21,393,202.80	39,139,898.00
财务费用	注释35	13,906,256.86	18,138,064.92
其中：利息费用		11,722,434.03	23,228,770.13
利息收入		1,545,644.06	5,453,791.54
加：其他收益	注释36	31,662,765.21	36,311,516.12
投资收益（损失以“-”号填列）	注释38	2,743,849.96	17,117,394.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,205,211.63	11,794,067.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	(9,740,939.67)	(246,878,809.21)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释40	(475,570.45)	(661,641,178.26)
资产处置收益	注释41	-	(216,711.96)
二、营业利润		48,809,187.47	(767,503,903.33)
加：营业外收入	注释42	2,185,856.54	286,847.62
减：营业外支出	注释43	632,862.50	5,496,579.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,362,181.51	(772,713,634.85)
减：所得税费用	注释44	7,602,858.60	13,655,141.88
四、净利润		42,759,322.91	(786,368,776.73)
（一）按经营持续性分类		42,759,322.91	(786,368,776.73)
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,759,322.91	(786,368,776.73)
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		42,759,322.91	(786,368,776.73)
归属于母公司所有者的净利润		40,226,242.27	(792,084,510.16)
少数股东损益		2,533,080.64	5,715,733.43
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		42,759,322.91	(786,368,776.73)
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,226,242.27	(792,084,510.16)
归属于少数股东的综合收益总额		2,533,080.64	5,715,733.43

(后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

松德智慧装备股份有限公司

截至 2019 年 7 月 31 日止及前一个年度

备考财务报表附注

一、公司基本情况

松德智慧装备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由中山市松德包装机械有限公司整体变更设立股份有限公司，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874号文核准，本公司于2011年1月24日在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A股）1,700万股，首次公开发行新股后股本为6,700万元。本公司于2011年2月1日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所A股交易代码：300173，A股简称：松德股份。发行后公司注册资本6,700万元，股份总数6,700万股（每股面值1元）。

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

于2011年8月31日，本公司2011年第二次临时股东大会审议并通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》，本公司名称变更为松德机械股份有限公司。于2011年10月31日，本公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成工商变更登记手续。

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

经本公司2014年第一次临时股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会《关于核准松德机械股份有限公司向雷万春等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1357号）核准，本公司向雷万春等10名股东非公开发行60,280,759股股份购买深圳大宇精雕科技有限公司，向郭景松非公开发行21,882,742股股份，本次非公开发行新增82,163,501股股份已于2014年12月24日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理登记手续。本次非公开发行后本公司总股本为195,393,501股。

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

于2015年5月12日，本公司2014年年度股东大会审议并通过《2014年度权益分派方案》，以公司总股本195,393,501股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增20股，本次资本公积金转增股本方案于2015年6月4日实施完毕，本公司总股本增加至586,180,503股。

于2018年11月5日，本公司接到控股股东、实际控制人郭景松先生及其一致行动人（张晓玲女士、中山市松德实业发展有限公司（以下简称“松德实业”））、雷万春先生及其一致行动人（肖代英女士）、舟山向日葵成长股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“舟山向日葵”）及其一致行动人（卫伟平先生）的函告，获悉其与佛山市公用事业控股有限公司（以下简称“佛山公控”）于2018年11月05日签署了《郭景松、张晓玲、松德实业、雷万春、肖代英、舟山向日葵、卫伟平与佛山公控关于松德智慧装备股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”），上述股东拟通过协议转让的方式将其持有的本公司股份无限售流通股合计110,375,156股（占公司总股本18.83%）转让给佛山公控。其中，郭景松先生及其一致行动人（张晓玲女士、松德实业）转让其持有的本公司股份无限售流通股58,205,456股（占公司总股本9.93%）；雷万春先生及其一致行动人（肖代英女士）转让其持有的本公司股份无限售流通股14,739,467股（占公司总股本2.51%）；舟山向日葵及其一致行动人（卫伟平先生）转让其持有的本公司股份无限售流通股37,430,233股（占公司总股本6.39%），每股转让价格5.30元。于2018年12月10日，本公司收到广东省佛山市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《市国资委关于收购松德智慧装备股份有限公司部分股权的批复》（佛国资改〔2018〕113号），佛山市国资委批复同意本次交易。于2018年12月28日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述协议转让股份已完成过户登记手续。

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

在本备考合并财务报表附注中，除特别说明外，“公司”或“本公司”指本公司和拟收购公司之合并主体。

二、资产重组基本情况

（一）交易基本情况

2019 年 6 月 5 日，公司与交易对方签署了《购买资产框架协议》，公司拟以发行股份及支付现金的方式购买超源科技（香港）有限公司（以下简称“超源科技”）、邓赤柱、厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“绍绪投资”）、厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“镒航投资”）、宁德冠鸿投资有限公司（以下简称“冠鸿投资”）、厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“镒源投资”）、厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“昭元投资”）和厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“慧邦天合”）合计持有的东莞市超业精密设备有限公司（以下简称“超业精密”）88%股权。同时，公司拟向包括佛山市电子政务科技有限公司（以下简称：“佛山电子政务”）在内的合计不超过 5 名符合中国证监会条件的特定投资者非公开发行股票募集配套资金，募集配套资金总额不超过 40,000.00 万元，不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的 100%，发行股份数量不超过本次发行前总股本的 20%，其中，佛山电子政务拟参与本次募集配套资金的认购，认购金额不低于本次交易募集配套资金总额的 20%。本次募集配套资金将用于支付本次交易现金对价、中介机构费用及上市公司补充流动资金和偿还债务。

万隆（上海）资产评估有限公司以 2019 年 7 月 31 日为基准日，对超业精密采用收益法的资产价值进行了评估并出具了万隆评报字（2019）第 10372 号评估报告。截至评估基准日 2019 年 7 月 31 日，超业精密 100%股权评估值为 88,110.70 万元。参考预估值，交易各方初步协商超业精密 88%股权作价 77,440.00 万元。

本次交易中，超业精密 88%股权初步确定的交易价格为 77,440.00 万元，其中：以现金支付 30,976.00 万元，以发行股份的方式支付 46,464.00 万元，按照本次发行股票价格 5.60 元/股计算，本次拟发行股份数量为 82,971,425 万股。

2019 年 6 月 5 日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案等议案。

（二）拟收购公司基本情况

1.历史沿革

（1）2012 年 10 月设立

东莞市超业精密设备有限公司系由邓赤住、黄耀权于 2012 年 10 月共同出资设立的有限责任公司，公司设立时注册资本为 300.00 万元，由邓赤住、黄耀权以货币缴足，上述出资业经东莞市信成会计师事务所（普通合伙）出具的莞信成验字（2012）第 0639 号《验资

报告》审验。公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	270.00	270.00	90.00
黄耀权	30.00	30.00	10.00
合计	300.00	300.00	0

（2）2016 年 8 月，第一次股权转让及第一次增资

2016 年 8 月 5 日，公司股东会决议，黄耀权将其持有的 10%的股权以 30.00 万元的价格转让给邓赤柱，公司注册资本增加至 330.00 万元，由邓赤柱以货币出资缴足，公司类型变更为个人独资的有限责任公司。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	330.00	330.00	100

（3）2016 年 9 月，第二次增资

2016 年 8 月 10 日，公司股东会决议，注册资本增加 990.00 万元，本次增资由超源科技（香港）有限公司以货币 1,115.00 万元缴足，其中 990.00 万元计入实收资本，125.00 万元计入资本公积。本次增资业经广东创信会计师事务所有限公司出具的粤创信验约字【2016】第 B752 号《验资报告》审验。2016 年 9 月 12 日，超业精密取得了广东省人民政府颁发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（商外资粤合资证字【2016】0057 号），本公司性质变更为台港澳与境内合资企业。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
超源科技（香港）有限公司	990.00	990.00	75.00
邓赤柱	330.00	330.00	25.00
合计	1,320.00	1,320.00	100

（4）2016 年 10 月，第三次增资

2016 年 10 月 14 日，公司股东会决议，增加注册资本 1,320.00 万元，由厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）出资 9,680.00 万元，其中计入实收资本 580.80 万元，9,099.20 万元计入资本公积；厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）出资 4,400.00 万元，其中 264.00 万元计入实收资本，4,136.00 元计入资本公积；厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）出资 3,300.00 万元，其中 198.00 万元计入实收资本，3,102.00 万元计入资本公积；厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 1,100.00 万元，其中 66.00

万元计入实收资本，1,034.00 万元计入资本公积；厦门镒元投资合伙企业（有限合伙）认缴出资 3,520.00 万元，本次增资尚未实缴。

上述出资均为货币出资，本次出资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具的大信穗验字【2016】第 00091 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	330.00	330.00	12.50
超源科技（香港）有限公司	990.00	990.00	37.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	580.80	580.80	22.00
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	264.00	264.00	10.00
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	198.00	198.00	7.50
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	66.00	66.00	2.50
厦门镒元投资合伙企业（有限合伙）	211.20	---	8.00
合计	2,640.00	2,428.80	100

（5）2016 年 12 月，第二次股权转让并缴足出资

2016 年 12 月 27 日，公司股东会决议，厦门镒元投资合伙企业（有限合伙）将持有公司 8% 的股权以 0.00 元价格转让给厦门镒源投资合伙企业（有限合伙），股权转让完成后，由厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）于 2017 年 1 月货币出资 3,520.00 万元缴足，其中 211.20 万元计入实收资本，3,308.80 万元计入资本公积。

本次出资业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所出具的大信穗验字【2017】第 00002 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）
邓赤柱	330.00	330.00	12.50
超源科技（香港）有限公司	990.00	990.00	37.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业（有限合伙）	580.80	580.80	22.00
厦门镒航投资合伙企业（有限合伙）	264.00	264.00	10.00
厦门昭元投资合伙企业（有限合伙）	198.00	198.00	7.50
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业（有限合伙）	66.00	66.00	2.50
厦门镒源投资合伙企业（有限合伙）	211.20	211.20	8.00
合计	2,640.00	2,640.00	100

(6) 2017 年 3 月，第四次增资

2017 年 2 月 28 日，公司股东会决议，增加注册资本 229.60 万元，由宁德冠鸿投资有限公司以货币出资 3,827.00 万元缴足，其中 229.60 万元计入实收资本，3,597.40 万元计入资本公积。

本次出资业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所出具的大信穗验字【2017】第 00014 号《验资报告》审验。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资(万元)	实缴出资(万元)	持股比例(%)
邓赤柱	330.00	330.00	11.50
超源科技(香港)有限公司	990.00	990.00	34.50
厦门绍绪智能设备投资合伙企业(有限合伙)	580.80	580.80	20.24
厦门镒航投资合伙企业(有限合伙)	264.00	264.00	9.20
厦门昭元投资合伙企业(有限合伙)	198.00	198.00	6.90
厦门慧邦天合股权投资基金合伙企业(有限合伙)	66.00	66.00	2.30
厦门镒源投资合伙企业(有限合伙)	211.20	211.20	7.36
宁德冠鸿投资有限公司	229.60	229.60	8.00
合计	2,869.60	2,869.60	100

2. 经营范围

生产和销售工业专用设备、仪器、模具；设立研发机构，研究和开发工业专用设备、仪器、模具(涉限涉证及涉及国家宏观调控行业除外；涉及行业许可管理的，按国家有关规定办理) (以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)。

三、备考财务报表的编制基础

(一) 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内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2018 年修订)》、《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，主要会计政策和会计估计按照松德智慧公司的有关会计政策和会计估计重新厘定，编制财务报表。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

1、本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述的重大重组事项已于本备考合并报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即重大资产重组交易完成后的构架在 2018 年 1 月 1 日已经存在。

2、假设松德智慧公司对标的公司东莞市超业精密设备有限公司在 2018 年 1 月 1 日业已完成发行股份数量为 82,971,425 股，价格 5.60 元/股，总计为 46,464.00 万元的股份支付对价，以及支付现金 30,976.00 万元购买资产。

3、本备考合并财务报表系以本公司 2018 年度、2019 年 1 月-7 月的财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的东莞市超业精密设备有限公司 2018 年度、2019 年 1 月-7 月的财务报表为基础，按以下方法编制的。

（1）备考合并财务报表编制原则

基于非同一控制下的企业合并原则，以持续经营为基础，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及相关规定，并基于本备考合并财务报表附注四所述的会计政策和会计估计编制。

（2）权益项目列示

鉴于备考合并报表之特殊目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（3）鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（4）由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

（5）由于配套融资的具体实施将结合发行定价情况确定，并以中国证监会最终核准的发行数量为准，因此，本备考合并财务报表及相关财务指标未考虑配套融资事项及其影响。

假设超业精密净资产在 2018 年 1 月 1 日没有评估增减值，以经审计的账面净资产作为 2018 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值，在此基础上，以合并成本减去合并中取得的购买日超业精密可辨认净资产的账面价值份额的差额确认为商誉：

项目	2018 年 1 月 1 日
合并成本	774,400,000.00
购买日超业精密可辨认净资产公允价值	296,572,570.18
收购的股权比例	88%
商誉	513,416,138.24

四、备考合并财务报表范围

截至 2019 年 7 月 31 日，纳入备考合并财务报表范围的子公司如下：

子公司名称	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
深圳大宇精雕科技有限公司	是	是
泰和大宇智能设备有限公司	是	是
重庆智慧大宇科技有限公司	是	是
中山松德科技投资有限公司	是	是
中山大宇智能装备有限公司	是	是
中山大宇晶石达智能装备有限公司	是	是
中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）	是	是
江西大宇精雕科技有限公司	是	是
东莞市超业精密有限公司	是	是
深圳市银浩自动化设备有限公司	是	否
昆山中立德智能科技有限公司	是	否

五、重要会计政策和主要会计估计

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

(四) 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。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(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

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。

(八)金融工具 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

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

(1) 本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、

(2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

(1) 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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

7. 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。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

(2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 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）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、

(2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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。

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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。

(十) 应收款项 (适用 2018 年 12 月 31 日之前)

1、松德智慧装备股份有限公司

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2) 按信用风险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信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法	账龄状况
关联方组合	不计提坏账准备，除非关联方偿债能力出现重大不确定性；公司或公司主要股东影响力较弱的关联方参照一般应收款项计提坏账准备	关联方关系

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
其中: [1-6 个月]	0.00	0.00
[7-12 个月]	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法

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

3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

2、东莞市超业精密有限公司

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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元。

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信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100	100

3) 单项金额虽不重大但单独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。

应收商业承兑汇票坏账准备计提方法参照应收款项坏账准备计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日。

对应收银行承兑票据，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。

(十一) 应收票据（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

1、松德智慧装备股份有限公司

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）6. 金融工具减值。

对单项评估信用风险的应收票据，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低信用风险金融资产组合	银行承兑票据、参考历史信用损失经验未发生信用损失的商业承兑汇票	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

2、东莞市超业精密有限公司

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低信用风险金融资产组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强的银行承兑票据	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	信用风险特征对同一债务人（出票人）的期限相同或相近的无担保应收款项的信用风险特征相似的商业承兑汇票	按照应收账款账龄法计提坏账准备

(十二) 应收账款 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

1、松德智慧装备股份有限公司

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九)

6. 金融工具减值。

对单项评估信用风险的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	单项评估未发生信用风险的关联方应收账款	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100

低信用风险的金融资产组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

2、东莞市超业精密有限公司

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄法组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100

（十三）应收账款融资（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（九）

6. 金融工具减值。

（十四）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

1、松德智慧装备股份有限公司

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 /（九）

6. 金融工具减值。

对单项评估信用风险的其他应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	单项评估未发生信用风险的关联方其他应收款	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100

2、东莞市超业精密有限公司

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (九)

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；单项金额不重大但在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄法组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表列示如下：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100

(十五) 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、在产品、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。通用件、

标准件发出时采用加权平均法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存商品成本按实际成本核算，发出时按个别计价法结转成本。

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摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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。

(十七) 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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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	10-50	5.00	1.90-9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(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。

(十八) 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。

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。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，予以资本化，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。

(二十)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使

用权、软件及知识产权等。

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
土地使用权	50 年
软件及知识产权	3 年

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。

(二十一)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。

(二十二) 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。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
厂房装修	3-5 年

(二十三) 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。

本公司的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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

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。

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。

(二十四) 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十五) 收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十六) 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。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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

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内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

(二十七) 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。

(二十八) 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) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 / (十七) 固定资产。

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。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见“附注五、(九) 金融工具”、“附注五、(十一) 应收票据”、“附注五、(十二) 应收账款”、“附注五、(十三) 应收账款融资”、“附注五、(十四) 其他应收款”。

2. 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

A、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款	474,322,393.92	---	---	---
加: 执行新收入准则的调整	---	---	---	---
减: 转出至应收款项融资	---	---	---	---
重新计量: 预计信用损失准备	---	---	2,200,232.69	---
按新金融工具准则列示的余额	---	---	---	472,122,161.23
其他应收款	130,851,286.80	---	---	---
重新计量: 预计信用损失准备	---	---	(1,982,314.01)	---
按新金融工具准则列示的余额	---	---	---	132,833,600.81

B、首次执行日，金融资产减值准备调节表

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	25,661,285.00	---	---	25,661,285.00
应收账款减值准备	55,280,416.88	---	2,200,232.69	57,480,649.57
其他应收款减值准备	178,898,869.98	---	(1,982,314.01)	176,916,555.97

C、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	(586,345,037.03)	17,897,661.53	---
应收款项减值的重新计量	113,472.12	---	---
2019 年 1 月 1 日	(586,231,564.91)	17,897,661.53	---

3. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(三十) 列报格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了财会〔2019〕6 号，对一般企业财务报表格式进行修订，适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日之 前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日 经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	1,002,279,868.54	(1,002,279,868.54)	---	
应收票据	---	455,331,622.66	455,331,622.66	
应收账款	---	546,948,245.88	546,948,245.88	
应付票据及应付账款	483,776,270.78	(483,776,270.78)	---	
应付票据	---	110,659,198.80	110,659,198.80	
应付账款	---	373,117,071.98	373,117,071.98	
资产减值损失	908,214,175.59	(246,878,809.22)	661,335,366.37	
信用减值损失	---	246,878,809.22	246,878,809.22	

六、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	6%、11%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17% 税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《国家税务总局公告 2019 年第 14 号-关于深化增值税改革有关事项的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税税率由 16% 降至 13%。

不同纳税主体企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
松德智慧装备股份有限公司	25%
深圳大宇精雕科技有限公司（以下简称“大宇精雕”）	15%[注1]
中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技投资”）	25%
中山大宇智能装备有限公司（以下简称“中山大宇”）	25%
中山大宇晶石达智能装备有限公司（以下简称“晶石达”）	25%

纳税主体名称	所得税税率
泰和大宇智能设备有限公司（以下简称“大宇智能”）	25%
重庆智慧大宇科技有限公司（以下简称“重庆大宇”）	25%
江西大宇精雕科技有限公司（以下简称“江西大宇”）	15%
东莞市超业精密设备有限公司	15%[注2]
深圳市银浩自动化设备有限公司（以下简称“深圳银浩”）	15%
昆山中立德智能科技有限公司（以下简称“昆山中立德”）	25%

（二）税收优惠政策及依据

大宇精雕于 2016 年 11 月 15 日通过高新技术企业资格复审，取得由深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，大宇精雕 2018 年度企业所得税适用税率为 15%。同时，大宇精雕享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

[注 1] 截止本财务报告批准报出日，大宇精雕 2019 年高新技术企业资格认定尚未完成，预期大宇精雕能够通过相关认定，2019 年 1 月-7 月仍按 15%所得税税率核算。

超业精密于 2016 年 11 月 30 日通过高新技术企业资格认定，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，超业精密公司在 2016 年至 2018 年企业所得税适用税率为 15%。同时，超业精密享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

[注 2] 截止本财务报告批准报出日，超业精密 2019 年高新技术企业资格认定尚未完成，预期超业精密能够通过相关认定，2019 年 1 月-7 月仍按 15%所得税税率核算。

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

根据《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4 号）的规定，自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按 15%的税率征收企业所得税，江西大宇注册地为赣州市信丰县，江西大宇本报告期企业所得税适用税率为 15%。

深圳银浩于 2017 年 8 月 17 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201744201255，有效期 3 年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自获得高新技术企业认定当年起 3 年内享受 15% 的所得税税率的税收优惠。即公司自 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日期间，企业所得税适用税率为 15%。

七、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	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	456,068.17	25,817.23
银行存款	327,721,079.17	186,921,925.62
其他货币资金	78,234,251.95	31,918,495.88
合计	406,411,399.29	218,866,238.73

受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
履约保证金	---	1,030,000.00
定期存单质押	---	10,600,000.00
银行承兑汇票保证金	56,819,145.97	9,393,337.88
保证金	5,005,834.87	---
法院冻结资金	10,895,158.00	10,895,158.00
项目专用款	5,514,113.11	---
合计	78,234,251.95	31,918,495.88

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	50,352,055.47	250,639,311.95
商业承兑汇票	246,693,570.45	204,692,310.71
合计	297,045,625.92	455,331,622.66

2. 应收票据预期信用损失分类列示

项目	2019 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	149,837,521.80	46.22	26,574,942.18	17.74	123,262,579.62
按组合计提预期信用损失的应收票据	174,259,856.84	53.78	576,810.54	0.33	173,683,046.30
其中：低信用风险金融资产组合	162,823,646.05	50.22	---	---	162,823,646.05
账龄组合	11,536,210.79	3.56	576,810.54	5.00	10,959,400.25
合计	324,197,378.64	100	27,151,752.72	8.38	297,045,625.92

续：

项目	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	170,848,950.00	35.52	25,661,285.00	15.02	145,187,665.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	310,143,957.66	64.48	---	---	310,143,957.66
其中：低信用风险金融资产组合	310,143,957.66	64.48	---	---	310,143,957.66
账龄组合	---	---	---	---	---
合计	480,992,907.66		25,661,285.00	5.34	455,331,622.66

3. 单项计提应收票据坏账准备情况：

项目	2019 年 7 月 31 日			
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
联懋科技(莆田)有限公司	89,589,571.80	8,958,957.18	10.00	历史结算存在逾期未履约
深圳市锐鼎制工科技有限公司	60,247,950.00	17,615,985.00	29.24	历史结算存在逾期未履约
合计	149,837,521.80	26,574,942.18	17.74	

续：

项目	2018 年 12 月 31 日			
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
联懋科技(莆田)有限公司	102,000,000.00	10,200,000.00	10.00	历史结算存在逾期未履约
深圳市锐鼎制工科技有限公司	68,848,950.00	15,461,285.00	22.46	历史结算存在逾期未履约
合计	170,848,950.00	25,661,285.00	15.02	

4. 组合中，账龄法计提应收票据坏账准备情况：

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,536,210.79	576,810.54	5.00

续

2018 年无账龄法计提坏账的应收票据。

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	31,094,934.66

质押情况说明：2017 年 8 月 10 日，超业精密与中国工商银行股份有限公司东莞分行签订了编号为 201808100201000180938050 的《现金管理（票据池）服务协议》，约定由公司将持有的票据向银行质押，对申请办理的各类信贷业务提供担保，截止 2019 年 7 月 31 日，公司质押 108,135,166.95 元应收票据用于开具银行承兑汇票。

6. 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	133,571,952.21	---
商业承兑汇票	---	51,338,658.69
合计	133,571,952.21	51,338,658.69

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2019 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,988,900.41	6.22	32,988,900.41	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	499,291,799.88	93.80	38,731,494.37	7.76	460,560,305.51
其中：账龄组合	489,360,501.88	91.94	38,731,494.37	7.91	450,629,007.51
关联方组合	9,931,298.00	1.87	---	---	9,931,298.00
合计	532,280,700.29	100.00	71,720,394.78	13.47	460,560,305.51

续：

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,073,504.15	0.50	3,073,504.15	100	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	579,088,669.36	94.50	32,140,423.48	5.55	546,948,245.88
其中：账龄组合	569,157,371.36	92.88	32,140,423.48	5.65	537,016,947.88
关联方组合	9,931,298.00	1.62	---	---	9,931,298.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	30,636,391.80	5.00	30,636,391.80	100.00	---
合计	612,798,565.31	100.00	65,850,319.43	10.75	546,948,245.88

2. 应收账款分类说明

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年7月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
安徽田升光电科技有限公司	3,473,300.00	3,473,300.00	100	收回可能性较小
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	100	收回可能性较小
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100	收回可能性较小
广州市福邑连发光学科技有限公司	7,597.10	7,597.10	100	收回可能性较小
深圳市源成隆科技有限公司	169,200.00	169,200.00	100	收回可能性较小
何泉锋	17,000.00	17,000.00	100	收回可能性较小
深圳市快精准手板经营部	917,049.90	917,049.90	100	收回可能性较小
东莞市大幕光学科技有限公司	487,000.00	487,000.00	100	收回可能性较小
马步芳	37,000.00	37,000.00	100	收回可能性较小
江华瑶族自治县华讯电子科技有限公司	546,307.00	546,307.00	100	收回可能性较小
陈松清	60,000.00	60,000.00	100	收回可能性较小
深圳市康泰龙焊割设备有限公司	323,000.00	323,000.00	100	收回可能性较小
东莞维迪光电器材有限公司	135,400.00	135,400.00	100	收回可能性较小
深圳市龙岗区拱辰兴光学制品厂	55,000.00	55,000.00	100	收回可能性较小
南阳华祥光电科技有限公司	2,955,000.00	2,955,000.00	100	收回可能性较小
北海晶源光电科技有限公司	5,900,000.00	5,900,000.00	100	收回可能性较小
中环高科(天津)股份有限公司	511,250.00	511,250.00	100	收回可能性较小
河南国能电池有限公司	2,994,016.97	2,994,016.97	100	收回可能性较小
北京国能电池科技有限公司	927,179.44	927,179.44	100	收回可能性较小
山东玉皇新能源科技有限公司	26,000.00	26,000.00	100	收回可能性较小
合计	32,988,900.41	32,988,900.41	100	-

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南国能电池有限公司	3,073,504.15	3,073,504.15	100	收回可能性较小

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽田升光电科技有限公司	3,473,300.00	3,473,300.00	100	收回可能性较小
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	100	收回可能性较小
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100	收回可能性较小
广州市福昌连发光学科技有限公司	7,597.10	7,597.10	100	收回可能性较小
深圳市源成隆科技有限公司	169,200.00	169,200.00	100	收回可能性较小
何泉锋	17,000.00	17,000.00	100	收回可能性较小
深圳市快精准手板经营部	917,049.90	917,049.90	100	收回可能性较小
东莞市大幕光学科技有限公司	487,000.00	487,000.00	100	收回可能性较小
马步芳	37,000.00	37,000.00	100	收回可能性较小
江华瑶族自治县华讯电子科技有限公司	546,307.00	546,307.00	100	收回可能性较小
陈松清	60,000.00	60,000.00	100	收回可能性较小
深圳市康泰龙焊割设备有限公司	323,000.00	323,000.00	100	收回可能性较小
东莞维迪光电器材有限公司	135,400.00	135,400.00	100	收回可能性较小
深圳市龙岗区拱辰兴光学制品厂	55,000.00	55,000.00	100	收回可能性较小
南阳华祥光电科技有限公司	2,955,000.00	2,955,000.00	100	收回可能性较小
北海晶源光电科技有限公司	5,900,000.00	5,900,000.00	100	收回可能性较小
中环高科(天津)股份有限公司	511,250.00	511,250.00	100	收回可能性较小
深圳市华盛元科技有限公司	616,892.98	616,892.98	100	收回可能性较小
北京国能电池科技有限公司	951,794.82	951,794.82	100	收回可能性较小
山东玉皇新能源科技有限公司	26,000.00	26,000.00	100	收回可能性较小
合计	30,636,391.80	30,636,391.80	100	---

(4) 组合中，按账龄法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	226,136,682.19	7,571,967.16	3.35
1-2 年	243,316,991.51	24,331,699.16	10.00
2-3 年	17,598,375.18	5,279,512.55	30.00
3-4 年	1,000,435.00	500,217.50	50.00
4-5 年	1,299,600.00	1,039,680.00	80.00
5 年以上	8,418.00	8,418.00	100.00
合计	489,360,501.88	38,731,494.37	7.91

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	393,179,996.85	10,860,592.00	2.76
1-2 年	159,629,073.21	15,962,907.33	10.00
2-3 年	14,733,716.39	4,420,114.92	30.00
3-4 年	1,321,489.00	660,744.50	50.00
4-5 年	285,155.91	228,124.73	80.00
5 年以上	7,940.00	7,940.00	100.00
合计	569,157,371.36	32,140,423.48	5.65

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,870,075.35 元，本期无收回或转回的坏账准备；

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 7 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
仙游县元生智汇科技有限公司	102,000,000.00	19.16	10,200,000.00
信利光电股份有限公司	91,412,961.76	17.17	4,315,790.82
重庆市中光电显示技术有限公司	66,194,872.39	12.44	6,793,165.99
深圳市比亚迪电子部品件有限公司	34,425,540.00	6.47	1,032,766.20
恒大新能源科技集团有限公司	17,102,136.55	3.21	1,358,323.06
合计	311,135,510.70	58.45	23,700,046.07

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,589,258.03	39.01	22,676,789.14	96.30
1-2 年	13,406,808.45	60.88	845,656.57	3.59
2-3 年	2,185.48	0.01	19,760.68	0.08
3 年以上	21,885.68	0.10	6,239.31	0.03
合计	22,020,137.64	100	23,548,445.70	100

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	135,781,883.94	133,840,491.70
合计	135,781,883.94	133,840,491.70

其他应收款

1. 其他应收款分类说明

组合中，按组合计提预期信用损失的其他应收账款

类别	2019 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	211,304,442.94	65.53	175,802,221.47	83.20	35,502,221.47
按组合计提预期信用损失的其他应收款	111,163,390.90	34.47	10,883,728.43	9.79	100,279,662.47
其中：账龄组合	111,163,390.90	34.47	10,883,728.43	9.79	100,279,662.47
关联方组合	---	---	---	---	---
合计	322,467,833.84	100	186,685,949.90	57.89	135,781,883.94

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	209,500,042.81	66.61	174,900,021.41	83.48	34,600,021.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	104,870,135.86	33.36	5,629,665.56	5.37	99,240,470.30
其中：账龄组合	104,870,135.86	33.36	5,629,665.56	5.37	99,240,470.30
关联方组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	0.03	100,000.00	100	---
合计	314,370,178.67	100	180,529,686.97	57.43	133,840,491.70

2. 其他应收款分类说明

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019 年 7 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山松德印刷机械有限公司	71,004,442.94	35,502,221.47	50.00	收回可能性较小
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100	收回可能性较小
北京海斯顿环保设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	收回可能性较小
湖北猛狮新能源科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100	收回可能性较小
合计	211,034,442.94	175,802,221.47	83.20	

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山松德印刷机械有限公司	69,200,042.81	34,600,021.41	50.00	收回可能性较小
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100	收回可能性较小
北京海斯顿环保设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100	收回可能性较小
合计	209,400,042.81	174,800,021.41	83.20	

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北猛狮新能源科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100	收回可能性较小
合计	100,000.00	100,000.00	100	

(4) 组合中，按账龄法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,312,850.00	363,061.56	3.90
1-2 年	100,353,537.00	10,035,353.70	10.00
2-3 年	1,315,943.90	394,783.17	30.00
3-4 年	181,060.00	90,530.00	50.00
合计	111,163,390.90	10,883,728.43	9.79

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,733,773.09	5,103,773.89	4.97
1-2 年	1,096,860.58	109,686.06	10.00
2-3 年	517,727.46	155,318.24	30.00
3-4 年	521,774.73	260,887.37	50.00
合计	104,870,135.86	5,629,665.56	5.37

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金 6,156,262.93 元，本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	106,331,651.59	104,395,902.60
备用金	2,190,754.96	1,141,724.80
关联方欠款	71,004,442.94	69,200,042.81
股权转让款	139,000,000.00	139,000,000.00
代扣代缴	115,418.54	128,830.67
其他	3,825,565.81	503,677.79
合计	322,467,833.84	314,370,178.67

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 7 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
中山市松德实业发展有 限公司	股权转让款	139,000,000.00	1-2 年	43.11	139,000,000.00
仙游宏源投资有限公司	股权保证金	100,000,000.00	1-2 年	31.01	8,500,000.00
中山松德印刷机械有限 公司	代收货款及 代诉讼费	71,004,442.94	1-2 年	22.02	35,502,221.47

单位名称	款项性质	2019 年 7 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
江西宇瀚智慧装备科技 有限公司	资产处置款 项	1,589,309.88	1 年以内	0.49	47,679.30
东莞市京禾实业投资有 限公司中堂分公司	房租押金	1,254,000.00	1 年以内	0.39	62,700.00
合计		312,847,752.82		96.93	183,064,921.47

股权保证金系本公司为购买北京华懋伟业精密电子有限公司股权而向其股东之一仙游宏源投资有限公司支付的保证金。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 7 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,645,365.23	721,858.33	96,923,506.90	33,592,145.32	675,274.48	32,916,870.84
在产品	291,221,927.56	---	291,221,927.56	78,457,297.65	---	78,457,297.65
库存商品	64,201,870.10	3,740,522.59	60,461,347.51	55,893,968.31	3,265,863.78	52,628,104.53
发出商品	463,323,438.57	17,666,768.26	445,656,670.31	612,188,438.85	17,712,440.47	594,475,998.38
合计	916,392,601.46	22,129,149.18	894,263,452.28	780,131,850.13	21,653,578.73	758,478,271.40

2. 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2019 年 7 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	675,274.48	90,964.01	---	44,380.16	---	721,858.33
库存商品	3,265,863.78	474,658.81	---	---	---	3,740,522.59
发出商品	17,712,440.47	---	---	45,672.21	---	17,666,768.26
合计	21,653,578.73	565,622.82	---	90,052.37	---	22,129,149.18

注释7. 其他流动资产

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行理财	---	128,500,000.00
待认证抵扣进项税	67,953,829.92	57,288,123.66
预缴所得税	10,133,852.39	3,325,775.21
合计	78,087,682.31	189,113,898.87

注释8. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	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. 联营企业					
广东汇赢融资租赁有限公司	5,242,799.67	---	---	(6,795.49)	---
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	---	---	---	---	---
莱恩精机(深圳)有限公司	16,004,727.13	---	---	(165,109.67)	---
环昱自动化(深圳)有限公司	45,528,630.76	---	---	2,821,292.54	---
仙游县得润投资有限公司	220,751,766.56	---	---	(1,444,175.75)	---
合计	287,527,924.12	---	---	1,205,211.63	---

续:

被投资单位	本期增减变动				2019 年 7 月 31 日	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. 联营企业						
广东汇赢融资租赁有限公司	---	---	---	---	5,236,004.18	5,242,799.66
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	---	---	---	---	---	592,557.88
莱恩精机(深圳)有限公司	---	---	---	---	15,839,617.46	30,293,074.20
环昱自动化(深圳)有限公司	---	---	---	---	48,349,923.30	---
仙游县得润投资有限公司	---	---	---	---	219,307,590.81	---
合计	---	---	---	---	288,733,135.75	36,128,431.74

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	2,439,404.33	23,223,559.60	13,690,686.49	5,376,154.17	44,729,804.59
2. 本期增加金额	---	319,040.21	1,695,083.52	840,603.91	2,854,727.64
购置	---	319,040.21	1,695,083.52	840,603.91	2,854,727.64
3. 本期减少金额	---	5,186,506.44	75,000.00	357,884.98	5,619,391.42
处置或报废	---	5,186,506.44	75,000.00	357,884.98	5,619,391.42
4. 2019 年 7 月 31 日	2,439,404.33	18,356,093.37	15,310,770.01	5,858,873.10	41,965,140.81
二. 累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	262,534.64	6,622,478.39	11,313,711.33	2,205,164.49	20,403,888.85

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合计
2. 本期增加金额	26,697.26	1,635,136.40	449,933.43	766,314.23	2,878,081.32
本期计提	26,697.26	1,635,136.40	449,933.43	766,314.23	2,878,081.32
3. 本期减少金额	---	3,543,992.44	71,250.00	322,603.86	3,937,846.30
处置或报废	---	3,543,992.44	71,250.00	322,603.86	3,937,846.30
4. 2019 年 7 月 31 日	289,231.90	4,713,622.35	11,692,394.76	2,648,874.86	19,344,123.87
三. 减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 2019 年 7 月 31 日	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 2019 年 7 月 31 日	2,150,172.43	13,642,471.02	3,618,375.25	3,209,998.24	22,621,016.94
2. 2018 年 12 月 31 日	2,176,869.69	16,601,081.21	2,376,975.16	3,170,989.68	24,325,915.74

截止 2019 年 7 月 31 日，本公司对固定资产进行减值测试，固定资产不存在减值情况，故无需计相关减值准备。

2. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释10. 在建工程

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	3,624,766.99	1,687,027.17

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2019 年 7 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房一期及工业宿舍楼（一期）工程	481,895.28	---	481,895.28	471,895.28	---	471,895.28
大宇智能装备及机器人产业园	3,142,871.71	---	3,142,871.71	1,215,131.89	---	1,215,131.89
合计	3,624,766.99	---	3,624,766.99	1,687,027.17	---	1,687,027.17

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及知识产权	合计
一. 账面原值			
1. 2018 年 12 月 31 日	110,466,209.21	41,105,526.13	151,571,735.34
2. 本期增加金额	---	707,376.26	707,376.26
购置	---	707,376.26	707,376.26
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	110,466,209.21	41,812,902.39	152,279,111.60
二. 累计摊销			
1. 2018 年 12 月 31 日	1,644,099.37	31,703,795.95	33,347,895.32
2. 本期增加金额	1,288,772.99	4,206,409.51	5,495,182.50
本期计提	1,288,772.99	4,206,409.51	5,495,182.50
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2019 年 7 月 31 日	2,932,872.36	35,910,205.46	38,843,077.82
三. 减值准备			
1. 2018 年 12 月 31 日	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2019 年 7 月 31 日	---	---	---
四. 账面价值			
1. 2019 年 7 月 31 日	107,533,336.85	5,902,696.93	113,436,033.78
2. 2018 年 12 月 31 日	108,822,109.84	9,401,730.18	118,223,840.02

截止 2019 年 7 月 31 日，本公司对无形资产进行减值测试，无形资产不存在减值情况，故无需计相关减值准备。

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
		企业合并形成	处置	
深圳大宇精雕科技有限公司	729,348,082.85	---	---	729,348,082.85
东莞市超业精密设备有限公司	513,416,138.24	---	---	513,416,138.24
深圳市银浩自动化设备有限公司	---	8,117,392.00	---	8,117,392.00
合计	1,242,764,221.09	8,117,392.00	---	1,250,881,613.09

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
		计提	处置	
深圳大宇精雕科技有限公司	618,286,737.94	---	---	618,286,737.94

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司聘请专业评估机构对收购大宇精雕产生的商誉进行减值测试，根据管理层批准的 5 年期财务预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长率为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率 14.66% 为折现率。经收益法评估，本公司合并大宇精雕后商誉所在资产组于评估基准日预计未来现金流量的现值为人民币 12,758.00 万元，资产组账面价值为 74,586.67 万元，资产组预计未来现金流量的现值低于账面价值 61,828.67 万元，减值率 82.89%。

注释 13. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 7 月 31 日
厂房装修	7,721,007.70	7,897,295.28	2,047,180.23	---	13,571,122.75

注释 14. 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	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
信用减值损失	100,973,228.61	15,161,922.91	93,433,986.14	14,015,097.92
资产减值损失	20,391,796.18	3,058,769.43	19,916,225.73	2,987,433.86
应付职工薪酬	556,909.50	83,536.43	556,909.50	83,536.43
内部交易未实现利润	2,674,715.26	401,207.29	2,674,715.26	401,207.29
合计	124,596,649.55	18,705,436.06	116,581,836.63	17,487,275.50

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,618,501.53	1,742,775.23	14,322,494.00	2,148,374.10

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	3,000.00	744,015.00

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	---	10,000,000.00
保证借款	140,300,000.00	230,000,000.00
信用借款	---	10,000,000.00
票据借款	---	20,000,000.00
抵押+保证借款	60,000,000.00	---
质押+保证借款	50,000,000.00	---
合计	250,300,000.00	270,000,000.00

2. 短期借款分类的说明:

(1) 截至 2019 年 7 月 31 日, 保证借款包含公司向浦发银行借款余额 5,000.00 万元, 均由子公司深圳大宇提供保证担保; 以及子公司深圳大宇向中国银行借款余额 9,030.00 万元, 由公司为其提供保证担保。

(2) 2019 年, 公司委托招商银行中山分行向佛山市公用事业控股有限公司借款 60,000,000.00 元, 借款合同编号 757HT2019074983, 借款期限为 2019 年 6 月 26 日至 2020 年 6 月 25 日, 公司以坐落于中山市翠亨新区的土地进行抵押, 并由子公司深圳大宇为其提供保证担保。截至 2019 年 7 月 31 日, 该笔借款余额为 60,000,000.00 元。

(3) 截至 2019 年 7 月 31 日, 公司向兴业银行借款余额 5,000.00 万元, 其中 2,000.00 万元由子公司深圳大宇、股东郭景松提供保证担保并由子公司中山大宇质押 500.00 万元保证金作为担保、子公司深圳大宇质押不低于 1.94 亿元应收账款作为担保, 其中 3,000.00 万元由由子公司深圳大宇、股东郭景松提供保证担保并由子公司深圳大宇质押不低于 1.94 亿元应收账款作为担保。

注释17. 应付票据

种类	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	63,152,513.60	79,476,332.8
商业承兑汇票	10,972,206.90	31,182,866.0
合计	74,124,720.50	110,659,198.80

注释18. 应付账款

项目	2019年7月31日	2018年12月31日
应付材料款	372,147,526.82	368,204,884.24
应付安装费	8,550,588.73	4,563,832.08
应付设备款	1,553,755.64	348,355.66
合计	382,251,871.19	373,117,071.98

注释19. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2019年7月31日	2018年12月31日
货款	724,911,841.53	555,650,976.44

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019年7月31日	未偿还或结转原因
孚能科技(赣州)有限公司	73,494,000.00	尚未完成验收
湖北兴全机械设备有限公司	25,008,547.19	尚未完成验收
远东福斯特新能源江苏有限公司	14,496,273.43	尚未完成验收
宁德时代新能源科技股份有限公司	12,347,674.09	尚未完成验收
新能源科技有限公司	9,547,703.96	尚未完成验收
珠海冠宇电池有限公司	9,152,984.69	尚未完成验收
东莞维科电池有限公司	8,559,230.67	尚未完成验收
中国航空规划设计研究总院有限公司	5,929,230.76	尚未完成验收
中兴高能技术有限责任公司	5,282,051.30	尚未完成验收
湖北金泉新材料有限责任公司	4,000,000.00	尚未完成验收
合计	167,817,696.09	

3. 报告期各期末预收账款中无预收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项及其他关联方款项

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年7月31日
短期薪酬	17,209,428.95	58,229,168.30	65,883,082.64	9,555,514.61
离职后福利-设定提存计划	---	3,594,741.63	3,588,053.64	6,687.99
合计	17,209,428.95	61,823,909.93	69,471,136.28	9,562,202.60

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,279,031.11	49,830,839.58	57,482,715.51	8,627,155.18
职工福利费	703,610.84	4,039,886.07	4,053,954.71	689,542.20
社会保险费	---	763,611.40	755,566.17	8,045.23
其中：基本医疗保险费	---	562,212.39	555,687.14	6,525.25
工伤保险费	---	81,698.45	80,856.87	841.58
生育保险费	---	119,700.56	119,022.16	678.40
住房公积金	226,787.00	3,570,751.25	3,566,766.25	230,772.00
工会经费和职工教育经费	---	24,080.00	24,080.00	---
合计	17,209,428.95	58,229,168.30	65,883,082.64	9,555,514.61

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日
基本养老保险	---	3,480,584.64	3,474,212.26	6,372.38
失业保险费	---	114,156.99	113,841.38	315.61
合计	---	3,594,741.63	3,588,053.64	6,687.99

注释21. 应交税费

税费项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	10,015,438.84	35,786,229.89
企业所得税	1,542,821.48	8,038,824.91
个人所得税	1,740,036.73	365,080.93
城市维护建设税	355,890.39	668,621.15
教育费附加	388,211.37	614,187.02
地方教育费附加	91,706.16	10,578.16
房产税及土地使用税	31,861.98	36,413.68
印花税	46,348.56	56,357.69
合计	14,212,315.52	45,576,293.43

注释22. 其他应付款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	516,858.09	429,082.47
应付股利	---	18,746,424.36
其他应付款	324,958,177.30	318,536,041.59
合计	325,475,035.39	337,711,548.42

（一）应付利息

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	391,649.09	317,870.26
长期借款应付利息	125,209.00	111,212.21
合计	516,858.09	429,082.47

（二）应付股利

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利	---	18,746,424.36	

应付股利的说明：

超业精密于 2018 年 7 月 25 日，公司股东会决议，将 2017 年度末可分配利润中的 1,874.64 万元，按照出资比例向全体股东分配。

超业精密于 2019 年 3 月 29 日，公司股东会决议，将 2018 年度可供分配利润中的 4,000.00 万元，按照出资比例向全体股东分配。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方借款	9,369,197.96	250,378.94
其他	619,392.86	219,983.00
应付费用	3,853,533.57	6,077,114.33
押金及保证金	100,000.00	100,000.00
应付员工款	303,098.45	1,175,610.86
残疾人保障金	952,954.46	952,954.46
股权转让款	309,760,000.00	309,760,000.00
合计	324,958,177.30	318,536,041.59

其他应付款-股权转让款系公司拟收购超业精密 88% 股权，应以现金支付的部分，详见“附注二（一）交易基本情况”。

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	53,785,353.52	32,035,353.52
一年内到期的长期应付款	1,596,822.77	1,596,822.77
合计	55,382,176.29	33,632,176.29

注释24. 长期借款

借款类别	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押+保证借款	55,204,545.48	73,606,060.62
保证借款	29,250,000.00	30,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	53,785,353.52	32,035,353.52
合计	30,669,191.96	71,570,707.10

说明：

(1) 2015 年，公司与中国工商银行签订并购贷款合同，合同编号 2015 年 20110214 并购字第 23213401 号，借款期限为 2015 年 10 月 19 日至 2021 年 10 月 15 日，公司以持有子公司深圳大宇 100% 股权作为质押资产，并由子公司深圳大宇提供保证。截至 2019 年 7 月 31 日，该笔借款余额为 55,204,545.48 元。

(2) 2017 年，公司与上海浦东发展银行签订流动资金借款合同，合同编号 15012017280344，借款期限为 2017 年 12 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日，由子公司深圳大宇提供担保。截至 2019 年 7 月 31 日，该笔借款余额为 29,250,000.000 元。

注释25. 长期应付款

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	100,838,321.59	161,204,295.46
专项应付款	---	---
合计	100,838,321.59	161,204,295.46

长期应付款

款项性质	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中山市中盈产业投资有限公司	102,435,144.36	162,801,118.23
减：一年内到期的长期应付款	1,596,822.77	1,596,822.77
合计	100,838,321.59	161,204,295.46

说明：为推动高端装备制造行业的产业发展，经中山市人民政府批准，本公司与中山中盈产业投资有限公司（以下简称“中山中盈”）共同出资组建中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技投资”）。松德科技投资注册资本为人民币 54,000 万元，其中，本公司以货币等方式出资人民币 37,872.09 万元，占注册资本的 70.1335%；中山中盈以货币出资人民币 16,127.91 万元，占注册资本的 29.8665%。本公司承诺以中山中盈出资额为基础，松德科技投资每年固定向中山中盈支付资金占用费，支付比例为中山中盈出资额的 1%。松德科技投资向中山中盈支付资金占用费后，本公司享有松德科技投资全部利润，并承担松德科技

投资全部亏损，自工商行政管理部门核发营业执照之日起 5 年内，按中山中盈出资原值的收购价格标准，中山中盈有权要求本公司收购其所持松德科技投资股权，本公司亦有权要求中山中盈转让其所持松德科技投资股权。松德科技投资发生破产、重整、清算等情形，中山中盈所持有的股权享有优先分配权。如松德科技投资资产不足以偿还终止的实际出资额，不足部分由本公司偿还。在合并报表层面，将中山中盈的投资作为“明股实债投资处理”，计入“长期应付款”。截至 2019 年 7 月 31 日，本公司已支付股权回购款 61,279,100.00 元。

注释26. 长期应付职工薪酬

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他长期福利	556,909.50	556,909.50

长期应付职工薪酬为大宇精雕计提的完成业绩承诺的超额奖励。

注释27. 递延收益

	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 7 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	36,748,315.68	733,280.00	4,280,822.77	33,200,772.91	详见表 1
与收益相关政府补助	18,713,990.00	---	11,063,990.00	7,650,000.00	详见表 1
合计	55,462,305.68	733,280.00	15,344,812.77	40,850,772.91	

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	23,668,026.22	14,308,900.00	1,228,610.54	36,748,315.68	详见表 1
与收益相关政府补助	12,714,049.00	7,170,000.00	1,170,059.00	18,713,990.00	详见表 1
合计	36,382,075.22	21,478,900.00	2,398,669.54	55,462,305.68	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019 年 7 月 31 日	与资产相关 / 与收益相关
Delta 并联机器人	337,346.14	---	76,174.91	---	261,171.23	与资产相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	1,115,103.45	---	169,689.66	---	945,413.79	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	772,000.00	---	51,466.68	---	720,533.32	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	3,093,990.00	---	3,093,990.00	---	---	与收益相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	125,125.00	---	72,989.56	---	52,135.44	与资产相关

松德智慧装备股份有限公司
截至 2019 年 7 月 31 日止及前一个年度
备考财务报表附注

面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	38,084.50	---	22,215.97	---	15,868.53	与资产相关
OGS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化	1,871,756.59	---	363,952.68	---	1,507,803.91	与资产相关
纸张凹版印刷机生产技术改造	2,100,000.00	---	---	---	2,100,000.00	与资产相关
高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造	3,500,000.00	---	3,500,000.00	---	---	与资产相关
3C 机器人精雕机专用款项	6,000,000.00	---	6,000,000.00	---	---	与收益相关
C 型 2.5D 玻璃智能精雕机项目	10,050,000.00	---	---	---	10,050,000.00	与资产相关
智能精雕关键技术工程实验室	2,450,000.00	---	---	---	2,450,000.00	与收益相关
智能精雕关键技术工程实验室	2,550,000.00	---	---	---	2,550,000.00	与资产相关
面向 3C 行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金	2,700,000.00	---	---	---	2,700,000.00	与收益相关
面向 3C 行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金	300,000.00	---	---	---	300,000.00	与资产相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	1,970,000.00	---	1,970,000.00	---	---	与收益相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	30,000.00	---	1,000.00	---	29,000.00	与资产相关
智能精雕关键技术工程试验配套扶持资金（龙岗科技发展专项资金）	2,500,000.00	---	---	---	2,500,000.00	与收益相关
玻璃三维成型设备研发	180,000.00	---	23,333.31	---	156,666.69	与资产相关
大宇智能装备及机器人产业园	13,778,900.00	---	---	---	13,778,900.00	与资产相关
3D 曲面玻璃真空贴合机	---	733,280.00	---	---	733,280.00	与资产相关
合计	55,462,305.68	733,280.00	15,344,812.77	---	40,850,772.91	

注释29. 股东权益

项目	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益	1,332,744,217.61	1,332,517,975.34
少数股东权益	43,837,522.49	41,304,441.85
合计	1,376,581,740.10	1,373,822,417.19

注释30. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1 月-7 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	332,109,458.67	225,530,762.02	675,859,928.93	410,204,675.33
其他业务	5,045,163.24	850,407.12	4,442,331.68	2,673,074.05

注释31. 税金及附加

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
城市维护建设税	1,244,184.25	3,001,558.03
教育费附加	541,246.91	1,825,599.29
地方教育费附加	360,831.27	1,173,495.96
印花税	297,512.84	297,324.90
房产税及土地使用税	398,377.47	---
合计	2,842,152.74	6,297,978.18

注释32. 销售费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
职工薪酬	5,666,596.76	9,713,160.62
运输费及邮寄费	2,459,711.26	10,544,944.14
差旅费	5,857,139.82	10,791,919.40
售后服务费	2,970,372.69	3,904,495.75
业务招待费	1,029,339.61	3,397,944.03
办公费及其他	1,325,842.50	1,401,985.03
租金及物业水电费	163,165.24	154,546.97
汽车费	114,275.17	330,787.27
折旧与摊销	57,299.58	287,497.18
广告费	4,200.00	441,098.75
合计	19,647,942.63	40,968,379.14

注释33. 管理费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
职工薪酬	14,838,920.60	35,912,946.71
办公费及其他	3,174,835.16	11,395,818.06
折旧与摊销	2,779,764.20	4,283,820.50
业务招待费	---	715,722.23
股份支付	---	9,387,187.89
装修费	147,153.05	---
运输费及邮寄通讯费	41,012.66	---
租金及物业水电费	1,538,201.58	506,929.85
中介服务费	4,659,900.24	11,193,387.39
清洁费	170,771.63	261,502.13
车辆使用费	209,099.69	---
差旅费	805,156.51	1,418,990.29
合计	28,364,815.32	75,076,305.05

注释34. 研发费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
职工薪酬	11,571,393.04	12,424,932.72
物料消耗	8,730,915.58	23,110,545.74
折旧与摊销	293,962.64	1,305,278.50
差旅费	253,504.43	495,460.70
租金及物业水电费	135,459.42	224,246.12
知识产权费	88,800.00	231,136.11
办公费及其他	319,167.69	1,348,298.11
合计	21,393,202.80	39,139,898.00

注释35. 财务费用

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
利息支出	11,722,434.03	23,228,770.13
减：利息收入	1,545,644.06	5,453,791.54
汇兑损益	96,974.64	144,829.06
现金折扣	2,103,733.62	---
银行手续费及其他	1,528,758.63	218,257.27
合计	13,906,256.86	18,138,064.92

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
政府补助	31,662,765.21	36,211,985.38
个税返还	---	99,530.74
合计	31,662,765.21	36,311,516.12

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
Delta 并联机器人	76,174.91	130,585.60	与资产相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	169,689.66	290,896.55	与资产相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	72,989.56	125,125.01	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	51,466.68	---	与资产相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	22,215.97	38,084.51	与资产相关
OGS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化	363,952.68	623,918.87	与资产相关
玻璃三维成型设备研发	23,333.31	20,000.00	与资产相关

松德智慧装备股份有限公司
截至 2019 年 7 月 31 日止及前一个年度
备考财务报表附注

3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	1,000.00	---	与资产相关
高速电子轴传动纸张凹版印刷技术改造	3,500,000.00	---	与资产相关
软件退税	12,990,700.93	27,554,793.32	收益相关
深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金	453,000.00	---	收益相关
企业研究开发资助计划	1,215,000.00	---	收益相关
2018 年国家高新技术企业认定激励（第四批）	200,000.00	---	收益相关
2018 年第一批专利申请资助	2,000.00	---	收益相关
金属智能加工高光机研发与生产技术改造	90,000.00	---	收益相关
龙腾计划-工业高成长性企业专项扶持	1,367,251.51	---	收益相关
玻璃三维成型设备项目	3,093,990.00	---	收益相关
3C 机器人精雕机专用款项	6,000,000.00	---	收益相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	1,970,000.00	---	收益相关
研发补助	---	433,792.00	收益相关
专利补贴	---	144,008.00	收益相关
机器换人政府补贴	---	144,200.00	收益相关
财政局扶持产业发展补贴	---	200,800.00	收益相关
东莞市工程中心补贴	---	200,000.00	收益相关
成长培育专项资金	---	190,000.00	收益相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	---	1,170,059.00	收益相关
深圳市科技研发资金企业研究开发资助	---	1,437,000.00	收益相关
玻璃三维成型设备研发	---	800,000.00	收益相关
2017 年度深圳市重点工业企业扩产增效项目资助	---	975,000.00	收益相关
外经贸发展专项资金（进口贴息事项）	---	946,759.00	收益相关
深圳市工商业用电补助	---	280,618.82	收益相关
企业研究开发省级财政补助项目计划	---	169,100.00	收益相关
中山市科学技术进步奖（高档包装材料凹版印刷及加工成套设备）	---	100,000.00	收益相关
中山市第一、二批知识产权专项资金经费	---	50,000.00	收益相关
南头镇专利奖励费用	---	50,000.00	收益相关
稳岗补贴	---	34,644.70	收益相关
国家高新技术企业认定激励项目	---	30,000.00	收益相关
工业发展专项资金-总部企业经营贡献奖	---	27,700.00	收益相关
中山市文化及相关产业的奖励	---	20,000.00	收益相关
工业发展优秀企业奖励	---	20,000.00	收益相关
深圳市知识产权专项资金	---	4,900.00	收益相关
合计	31,662,765.21	36,211,985.38	

注释37. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助列报项目	2019 年 1 月-7 月	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	15,344,812.77	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	16,317,952.44	16,317,952.44	详见附注六注释 41
合计	16,317,952.44	31,662,765.21	

续：

政府补助列报项目	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	21,478,900.00	2,398,669.54	详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	33,813,315.84	33,813,315.84	详见附注六注释 36
合计	55,292,215.84	36,211,985.38	

注释38. 投资收益

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,205,211.63	11,794,067.33
理财产品的投资收益	1,538,638.33	5,323,326.71
合计	2,743,849.96	17,117,394.04

注释39. 信用减值损失

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
坏账损失	9,740,939.67	246,878,809.21

注释40. 资产减值损失

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
存货跌价损失	475,570.45	19,226,008.60
商誉减值损失	---	618,286,737.94
长期股权投资减值损失	---	24,128,431.72
合计	475,570.45	661,641,178.26

注释41. 资产处置收益

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
固定资产处置利得或损失	---	(216,711.96)

注释42. 营业外收入

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
债务重组利得	2,152,060.67	---
违约赔偿收入	7,050.00	286,338.87
其他	26,745.87	508.75
合计	2,185,856.54	286,847.62

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
债务重组利得	2,152,060.67	---
违约赔偿收入	7,050.00	286,338.87
其他	26,745.87	508.75
合计	2,185,856.54	286,847.62

注释43. 营业外支出

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
对外捐赠	100,000.00	20,000.00
滞纳金	---	1,765.02
违约赔偿支出	160,000.00	935,300.00
固定资产报废	314,040.39	---
债务重组损失	32,845.69	3,516,828.36
无法收回的款项	9,673.80	---
其他	16,302.62	1,022,685.76
合计	632,862.50	5,496,579.14

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
对外捐赠	100,000.00	20,000.00
滞纳金	---	1,765.02
违约赔偿支出	160,000.00	935,300.00
固定资产报废	314,040.39	---
债务重组损失	32,845.69	3,516,828.36
无法收回的款项	9,673.80	---
其他	16,302.62	1,022,685.76
合计	632,862.50	5,496,579.14

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
当期所得税费用	9,035,957.56	23,086,222.02
递延所得税费用	(1,433,098.96)	(9,431,080.14)
合计	7,602,858.60	13,655,141.88

注释45. 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	78,234,251.95	质押开具银行承兑汇票、法院冻结、定期存单质押
应收票据	31,094,934.66	质押开具银行承兑汇票
固定资产	57,722,206.62	借款抵押
长期股权投资	361,713,262.06	借款质押
合计	528,764,655.29	

注释46. 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	1,410.43	0.8762	1,235.82
美元	6,846.24	6.7335	46,099.16
欧元	7,099.92	7.5607	53,680.37

八、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市银浩自动化设备有限公司	2019 年 6 月 30 日	30,000,000.00	100	现金购买	2019 年 6 月 30 日	取得控制权	120,397.32	(43,359.06)

(二)同一控制下企业合并

本报告期末发生同一控制下企业合并。

(三)本期发生的反向购买

本报告期末发生反向购买。

(四)处置子公司

2019 年 1 月 21 日，本公司将子公司泰和大宇智能设备有限公司注销。

(五)其他原因的合并范围变动

2018 年新设成立子公司江西大宇精雕科技有限公司，自设立之日起纳入合并财务报表范围。

九、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	
深圳大宇精雕科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00	---	非同一控制下企业合并
泰和大宇智能设备有限公司	江西吉安	江西吉安	制造业	100.00	---	投资设立
重庆智慧大宇科技有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100.00	---	投资设立
中山松德科技投资有限公司	广东中山	广东中山	制造业	70.13	---	投资设立
中山大宇智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业	15.00	59.61	投资设立
中山大宇晶石达智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业	---	42.08	投资设立
中山松德智能产业合伙企业(有限合伙)	广东中山	广东中山	制造业	不适用	不适用	投资设立
江西大宇精雕科技有限公司	江西信丰	江西信丰	制造业	100.00	---	投资设立
深圳市银浩自动化设备有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00	---	非同一控制下企业合并
昆山中立德智能科技有限公司	江苏昆山	江苏昆山	制造业	100.00	---	非同一控制下企业合并
东莞市超业精密有限公司	广东东莞	广东东莞	制造业	88.00	---	非同一控制下企业合并

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

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

(二)在合营安排或联营企业中的权益

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	
广东汇赢融资租赁有限公司	广东广州	广东广州	融资租赁业务	18.00	---	权益法

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	
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	30.00	---	权益法
莱恩精机(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	20.00	---	权益法
仙游县得润投资有限公司	福建仙游县	福建仙游县	投资业务	30.61	---	权益法
仙游县元生智汇科技有限公司	福建仙游县	福建仙游县	制造业		18.12	权益法
环昱自动化(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	49.00	---	权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

1. 广东汇赢融资租赁有限公司董事会由 3 名董事组成, 本公司派驻 1 名董事, 对广东汇赢能够产生重大影响。

2. 仙游县得润投资有限公司(以下简称:“仙游得润”)直接持有仙游县元生智汇科技有限公司(以下简称:“元生智汇”)39.2%的股权, 本公司子公司中山松德科技投资有限公司持有仙游得润 30.6123%的股权且其在仙游得润董事会中占有董事席位; 同时, 海峡元生基金(福建省福能兴业股权投资管理有限公司为基金管理人, 代表海峡元生基金持有元生智汇股权)持有元生智汇 20%的股权, 而仙游得润为海峡元生基金的劣后级基金持有人。

综上所述, 本公司认定元生智汇为联营企业。

十、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(%)
佛山市公用事业控股有限公司	广东佛山	商务服务业	220,000.00	26.28	26.28

报告期本公司实际控制人变更情况详见“十三、其他重要事项说明”。

本公司最终控制方是佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

(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。

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
广东汇赢融资租赁有限公司	联营企业
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	联营企业
仙游县得润投资有限公司	联营企业
仙游县元生智汇科技有限公司	联营企业
环昱自动化（深圳）有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山国资委	实际控制人
佛山公控	控股股东
郭景松	董事长兼总经理、本公司持股 5%以上股东
张晓玲	非独立董事、党支部书记；郭景松之配偶、一致行动人
松德实业	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
中山松德新材料装备有限公司	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
中山松德印刷机械有限公司	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
雷万春	本公司持股 5%以上股东
肖代英	雷万春之配偶、一致行动人
王贵银	副董事长
贺志磐、钮旭春	董事
刘桂良、朱智伟、李进一	独立董事
黄奕扬	监事会主席
余小兰	监事
刘耀远	职工监事
胡卫华	常务副总经理
陈刚	副总经理、财务总监
胡炳明	董事会秘书、副总经理
深圳市盛大林科技有限公司	主要股东雷万春之弟雷波曾持股
江西智汇雨装备科技有限公司	主要股东雷万春之女婿刘和鑫持股

(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	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
深圳市盛大林科技有限公司	高速钻孔攻牙机	---	7,300,000.00
江西智汇雨装备科技有限公司	物业管理费	---	150,168.00
合计		---	7,450,168.00

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
中山松德印刷机械有限公司	办公室	18,000.00	124,217.91

4. 代收代付款项

于 2017 年 3 月本公司将印刷机械相关的业务和资产转让给中山松德印刷机械有限公司（当时系本公司之全资子公司），同时本公司同意协助中山松德印刷机械有限公司继续向相关债务人催收相关款项（包括通过法院诉讼方式）。报告期本公司协助中山松德印刷机械有限公司收取的货款情况如下：

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月-7 月	2018 年度
中山松德印刷机械有限公司	代收代付货款	---	7,399,345.45

5. 其他关联交易

（1）2018 年，江西省信丰县人民政府（甲方）与江西智汇雨装备科技有限公司、深圳大宇精雕科技有限公司、深圳市振力达科技有限公司（三方合为乙方）签署《关于新建智能制造及机器人科技园项目合同书》、《关于新建智能制造及机器人科技园项目补充合同书》、《智能制造及机器人科技园项目补充合同（二）》（以下统称“合同”），合同约定：如乙方招入工业园区（原高飞工业园）的企业（包含乙方）在 2019 年底，累计固定资产投资完成 6 亿元，年产值实现 10 亿元或者年实际缴纳税收 3000 万元以上；2020 年底总投资完成 15 亿元，累计固定资产投资完成 10 亿元，年产值实现 15 亿元或者年实际缴纳税收 5000 万元以上，甲方将向对乙方：①奖励 2000 万元的装修及设备补贴款；②乙方 2019 年 3 月底实现园区 9 栋厂房的入住率达到 100%，如乙方还需要，可以将园区厂房北面的 40 亩地（以实际丈量为准）按照不高于 6000 元/亩的价格出售给乙方；③2018 年 4 月底开始将园区 11000 平方米免费出租 5 年给乙方使用；④享受其他招商引资和政策扶持政策。

（2）本公司主要股东雷万春，承诺为关联方深圳市盛大林科技有限公司所欠本公司 9,931,298.00 元的回款承担保证责任。

（3）公司通过招商银行股份有限公司向公司控股股东佛山公控申请委托贷款不超过 6000.00 万元，期限不超过一年，借款年利率按同期中国人民银行规定的一年期贷款基准利率上浮 15%（即 5.0025%）（含税），委托贷款发生的手续费由公司承担。公司以持有

位于中山市南朗镇（翠亨新区起步区）东二围、不动产单元号为 442000 118901GB00847 W00000000、面积为 54,620.50 平方米的土地作抵押；以公司全资子公司大宇精雕为上述借款提供全额连带责任保证担保，此担保不构成对外担保。

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

关联方	2019 年 7 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
深圳市盛大林科技有限公司[注 4]	9,931,298.00	---	9,931,298.00	---
仙游县元生智汇科技有限公司[注 5]	102,000,000.00	10,200,000.00	102,000,000.00	10,200,000.00
合计	111,931,298.00	10,200,000.00	111,931,298.00	10,200,000.00
其他应收款:				
松德实业[注 6]	139,000,000.00	139,000,000.00	139,000,000.00	139,000,000.00
中山松德印刷机械有限公司[注 6]	71,004,442.94	35,502,221.47	69,200,042.81	34,600,021.41
合计	210,004,442.94	174,502,221.47	208,200,042.81	173,600,021.41

[注 4]：本公司对深圳市盛大林科技有限公司应收账款系本公司第二大股东雷万春之弟雷波对其持股期间产生。

[注 5]：2018 年 7 月 23 日，仙游县元生智汇科技有限公司、联懋科技（莆田）有限公司、大宇精雕签署《委托付款协议》。因仙游县元生智汇科技有限公司将 2017 年向大宇精雕购买的设备转售给联懋科技（莆田）有限公司，三方约定：仙游县元生智汇科技有限公司尚欠大宇精雕 2.04 亿元的货款，由联懋科技（莆田）有限公司直接支付给大宇精雕，如联懋科技（莆田）有限公司未能如期付款，大宇精雕有继续追讨仙游县元生智汇科技有限公司的权利。截止 2018 年 12 月 31 日，联懋科技（莆田）有限公司将从客户收到的 1.02 亿元商业承兑汇票背书给大宇精雕。

[注 6]：鉴于松德实业和松德印机无法按期偿还相关欠款，2019 年 6 月 11 日，公司与松德实业、松德印机签署了《展期协议》，《展期协议》约定由松德实业、松德印机以现金或等价价值的资产分期偿还上述人民币 208,200,042.81 元欠款，对《股权转让协议》原约定到期未偿还部分欠款，按照 4.75%/年的利率计提利息（其中 139,000,000.00 元股权转让价款自 2019 年 7 月 1 日起计息；应收账款 69,200,042.81 元自 2020 年 7 月 1 日起计息），同时郭景松、张晓玲承担无限连带责任。

（2）本公司应付关联方款项

关联方	2019 年 7 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款:		
深圳市盛大林科技有限公司	---	62,950.00
合计	---	62,950.00
其他应付款:		
中山松德印刷机械有限公司	24,378.94	50,378.94
江西智汇雨装备科技有限公司	148,968.00	150,168.00
合计	173,346.94	200,546.94

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要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

(1) 截至本财务报表批准报出日，本公司起诉其他公司主要事项如下：

2015 年本公司使用超募资金以及自有资金合计 5,000 万元，对莱恩精机（深圳）有限公司（以下简称“莱恩精机”）进行增资，增资完成后，公司持有莱恩精机 20% 股权。本公司与交易对方畅志军先生签署了《关于莱恩精机（深圳）有限公司之增资协议》（以下简称“增资协议”），根据增资协议约定，补偿义务人（交易对方）承诺，莱恩精机 2015 年、2016 年、2017 年的净利润分别不低于 1,000 万元、2,000 万元、3,000 万元。如果莱恩精机实际实现的三年累计净利润低于 6,000 万，则畅志军先生同意按照以下方式对本公司进行补偿：按照公司实际实现的三年累计净利润与承诺净利润的差额占承诺净利润的比例向本公司进行补偿，可以选择现金补偿以及股权补偿其中一种补偿方式。莱恩精机 2015 年、2016 年及 2017 年均未完成业绩承诺。因双方就业绩补偿尚未达成一致意见。

本公司向中国国际贸易仲裁委员会就莱恩精机严重违反双方签订的增资协议一案提交仲裁申请，请求裁决莱恩精机向申请人支付合同违约金人民币 4,000 万元，承担本案的法律服务费人民币 15 万元及仲裁费用、财产保全费用、保全担保费等（金额合计 4015 万元），同时要求畅志军承担连带责任。

2019 年 8 月 7 日，公司收到中国贸仲出具的《裁决书》（[2019] 中国贸仲京裁字第 1170 号），裁决如下：

1、莱恩精机和畅志军连带向公司支付违约金人民币 20 万元；

2、畅志军将其持有的莱恩精机的 4.8%的股权过户至公司名下，并配合公司办理过户相关手续；

3、莱恩精机向公司支付因本案支出的法律服务费人民币 5,000 元，畅志军向公司支付因本案支出的法律服务费用人民币 45,000 元；

4、公司向莱恩精机支付因本案支出的律师费人民币 150,000 元；

5、畅志军向公司支付财产保全费用人民币 5,000 元，保全担保费人民币 12,045 元；

6、本案本请求仲裁费用为人民币 831,500 元，由公司承担人民币 579,139.75 元；莱恩精机承担人民币 2,910.25 元；由畅志军承担人民币 249,450 元。上述本请求仲裁费已由公司向仲裁委员会等额预缴，故莱恩精机和畅志军应分别向申请人支付人民币 2,910.25 元和 249,450 元，以补偿公司代其垫付的本请求仲裁费；

7、本案反请求仲裁费用为人民币 20,000 元，由公司和莱恩精机各半承担，即公司承担人民币 10,000 元，莱恩精机承担人民币 10,000 元。上述反请求仲裁费已由莱恩精机向仲裁委员会等额预缴，故公司应向莱恩精机支付人民币 10,000 元，以补偿莱恩精机代其垫付的反请求仲裁费。

8、公司选定居住地不在北京的郭小明仲裁员为办理本案而发生的实际费用为人民币 6,771 元，全部由公司承担。该笔费用与公司预缴的实际费用人民币 30,000 元相冲抵后，余款人民币 23,229 元由仲裁委员会退还公司；

9、驳回公司的其他仲裁请求；

10、驳回莱恩精机的其他仲裁反请求；综合上述第 1、3、4、5、6、7 项，各方应支付的以上款项，应于本裁决书作出之日起十五日内支付完毕。

此裁决为终局裁决，自作出之日起生效。

本公司向深圳市龙岗区人民法院（以下简称“龙岗法院”）申请诉讼，请求人民法院判决解散莱恩精机，公司收到龙岗法院出具的案号为（2019）粤 0307 民初 16199 号《受理通知书》，2019 年 8 月 2 日龙岗法院已立案。

截止财务报告批准报出之日，上述诉讼仍在进行中。

（2）截至本财务报表批准报出日，其他公司起诉本公司主要事项如下：

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决(调解) 结果	结案 时间	诉讼项目 情况说明
合同纠纷	丹阳市红光彩印有限公司	智慧松德	(2018)苏 11 民终 1905 号	二审裁定事实不清发回重审	未结案	待发回至一审法院开庭
股权转让	新的集团	智慧松德	(2018)粤民申	驳回新的公	已结案	新的集团申请广

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决(调解) 结果	结案 时间	诉讼项目 情况说明
让纠纷			2928 号	司再申请		东省高院进行再 审, 判决结果待 法院裁定。

十二、资产负债日后事项

本公司与交易对方签订协议, 拟通过发行股份及支付现金方式购买交易对方所持有的超业精密 88% 股权, 详见“本附注 二、资产重组基本情况”。

十三、其他重要事项说明

实际控制人变更

于 2018 年 11 月 5 日, 本公司接到控股股东、实际控制人郭景松先生及其一致行动人(张晓玲女士、松德实业)、雷万春先生及其一致行动人(肖代英女士)、舟山向日葵及其一致行动人(卫伟平先生)的函告, 获悉其与佛山公控于 2018 年 11 月 05 日签署了《郭景松、张晓玲、松德实业、雷万春、肖代英、舟山向日葵、卫伟平与佛山公控关于松德智慧装备股份有限公司之股份转让协议》(以下简称“《股份转让协议》”), 上述股东拟通过协议转让的方式将其持有的本公司股份无限售流通股合计 110, 375, 156 股(占公司总股本 18.83%) 转让给佛山公控。其中, 郭景松先生及其一致行动人(张晓玲女士、松德实业) 转让其持有的本公司股份无限售流通股 58, 205, 456 股(占公司总股本 9.93%); 雷万春先生及其一致行动人(肖代英女士) 转让其持有的本公司股份无限售流通股 14, 739, 467 股(占公司总股本 2.51%); 舟山向日葵及其一致行动人(卫伟平先生) 转让其持有的本公司股份无限售流通股 37, 430, 233 股(占公司总股本 6.39%), 每股转让价格 5.30 元。于 2018 年 12 月 10 日, 本公司收到广东省佛山市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《市国资委关于收购松德智慧装备股份有限公司部分股权的批复》(佛国资改(2018)113 号), 佛山市国资委批复同意本次交易。于 2018 年 12 月 28 日, 本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》, 上述协议转让股份已完成过户登记手续。

于 2019 年 1 月 8 日，本公司接到控股股东、实际控制人郭景松先生及其一致行动人（张晓玲女士、松德实业）的函告，获悉其与佛山公控于 2019 年 1 月 8 日签署了《郭景松、张晓玲、松德实业与佛山公控关于松德智慧装备股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”或“本协议”），上述股东拟通过协议转让的方式将其持有的本公司股份无限售流通股合计 43,654,091 股（占公司总股本 7.45%）转让给佛山公控，每股转让价格为人民币 5.30 元。于 2019 年 1 月 15 日，本公司收到广东省佛山市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《市国资委关于收购松德智慧装备股份有限公司 7.45%股权的批复》（佛国资改（2019）4 号），佛山市国资委批复同意本次交易。于 2019 年 1 月 25 日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述股东协议转让股份完成过户登记手续。佛山公控持有本公司无限售流通股 154,029,247 股，占公司总股本的 26.28%。本公司控制权发生变更，佛山公控成为本公司的控股股东，佛山市国资委成为本公司的实际控制人。

松德智慧装备股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月三十日