

深圳市易天自动化设备股份有限公司

# 审 阅 报 告

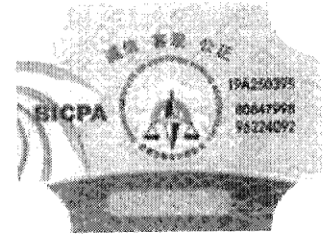
瑞华阅字[2019]48460001号

## 目 录

一、 审阅报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	2
2、 合并利润表 .....	4
3、 合并现金流量表 .....	5
4、 合并股东权益变动表 .....	6
5、 资产负债表 .....	8
6、 利润表 .....	10
7、 现金流量表 .....	11
8、 股东权益变动表 .....	12
9、 财务报表附注 .....	14



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层  
 Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen  
 Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
 邮政编码 (Post Code): 100077  
 电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199



## 审阅报告

瑞华阅字[2019]48460001号

### 深圳市易天自动化设备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市易天自动化设备股份有限公司（以下简称“易天股份”）财务报表，包括2019年9月30日合并及公司的资产负债表，2019年1~9月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是易天股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

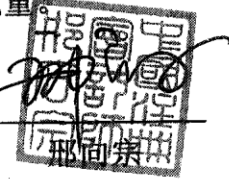
我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映易天股份公司2019年9月30日的财务状况、2019年1~9月的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年10月31日



# 合并资产负债表

编制单位：深圳市赛为自动化设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2019.9.30	2018.12.31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	218,803,246.57	170,341,631.21
交易性金融资产		-	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	34,157,855.69	29,158,432.86
应收账款	六、3	149,172,307.32	130,112,551.01
应收款项融资		-	不适用
预付款项	六、4	3,315,576.49	2,891,439.00
其他应收款	六、5	6,300,816.51	4,907,904.28
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	283,672,629.51	243,823,909.41
合同资产		-	不适用
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	5,437,157.52	4,436,020.08
<b>流动资产合计</b>		<b>700,859,589.61</b>	<b>585,671,887.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	不适用
可供出售金融资产		不适用	-
其他债权投资		-	不适用
持有至到期投资		不适用	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	不适用
其他非流动金融资产		-	不适用
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	8,930,936.34	19,978,913.07
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、9	18,428,872.09	18,715,259.69
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、10	4,808,240.61	5,516,555.29
递延所得税资产	六、11	4,365,503.01	3,288,916.01
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,533,552.05</b>	<b>47,499,644.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>737,393,141.66</b>	<b>633,171,531.91</b>

(转下页)

# 合并资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2019.9.30	2018.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、12	5,000,000.00	2,820,000.00
交易性金融负债		-	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	六、13	146,607,200.83	93,978,475.43
应付账款	六、14	93,309,209.04	121,554,601.42
预收款项	六、15	121,560,555.27	105,044,016.11
应付职工薪酬	六、16	12,085,994.08	19,509,761.92
应交税费	六、17	5,971,612.29	13,914,188.89
其他应付款	六、18	4,449,973.22	2,591,637.39
其中: 应付利息			-
应付股利			-
合同负债			不适用
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>		<b>388,984,544.73</b>	<b>359,412,681.16</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			-
应付债券			-
其中: 优先股			-
永续债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益	六、19	600,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债	六、11		2,458.83
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>		<b>600,000.00</b>	<b>3,002,458.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>389,584,544.73</b>	<b>362,415,139.99</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、20	58,131,683.00	58,131,683.00
其他权益工具			-
其中: 优先股			-
永续债			-
资本公积	六、21	67,142,921.46	62,412,432.36
减: 库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	六、22	20,740,976.78	13,580,374.48
一般风险准备			-
未分配利润	六、23	193,803,722.73	128,926,023.11
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>339,819,303.97</b>	<b>263,050,512.95</b>
少数股东权益		7,989,292.96	7,705,878.97
<b>股东权益合计</b>		<b>347,808,596.93</b>	<b>270,756,391.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>737,393,141.66</b>	<b>633,171,531.91</b>

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



(转下页)

# 合并利润表

编制单位：深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入		345,777,634.26	431,524,210.23
其中：营业收入	六、24	345,777,634.26	431,524,210.23
二、营业总成本		274,959,848.49	344,618,658.77
其中：营业成本	六、24	188,112,816.99	230,749,380.13
税金及附加	六、25	3,308,322.58	3,491,813.90
销售费用	六、26	35,889,734.71	44,419,708.71
管理费用	六、27	25,450,709.81	37,539,376.08
研发费用	六、28	23,581,244.47	28,795,914.49
财务费用	六、29	-1,382,980.07	-377,534.54
其中：利息费用		181,313.38	418,277.63
利息收入		1,717,185.90	975,071.75
加：其他收益	六、30	19,673,737.59	8,490,724.71
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）	六、31	-4,804,308.56	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-2,138,469.62	-6,868,176.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,548,745.18	88,528,099.93
加：营业外收入	六、33	72,038.56	10,329.40
减：营业外支出	六、34	281.28	26,094.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,620,502.46	88,512,335.27
减：所得税费用	六、35	11,298,786.55	11,789,880.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,321,715.91	76,722,454.75
（一）按经营持续性分类			-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,321,715.91	76,722,454.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类			-
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		72,038,301.92	73,332,093.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		283,413.99	3,390,361.61
六、其他综合收益的税后净额			-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4. 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5. 其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-
2. 其他债权投资公允价值变动			不适用
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	-
6. 其他债权投资信用减值准备			不适用
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			-
8. 外币财务报表折算差额			-
9. 其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		72,321,715.91	76,722,454.75
归属于母公司股东的综合收益总额		72,038,301.92	73,332,093.14
归属于少数股东的综合收益总额		283,413.99	3,390,361.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.24	1.26
（二）稀释每股收益（元/股）		1.24	1.26

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



（下页）

# 合并现金流量表

编制单位：深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年1-9月	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		381,919,625.98	399,311,501.26
收到的税费返还		15,178,443.31	9,205,515.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、37 (1)	4,893,991.38	2,239,440.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>401,992,060.67</b>	<b>410,756,458.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		212,783,933.30	207,769,038.10
支付给职工以及为职工支付的现金		69,271,327.42	74,480,752.26
支付的各项税费		48,941,809.90	31,744,540.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、37 (2)	27,932,964.53	34,962,886.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>358,930,035.15</b>	<b>348,957,217.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>43,062,025.52</b>	<b>61,799,240.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,956,541.13	22,726,380.07
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,956,541.13</b>	<b>22,726,380.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,956,541.13</b>	<b>-22,726,380.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,500,000.00
取得借款收到的现金		5,500,000.00	9,836,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,500,000.00</b>	<b>11,336,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,320,000.00	7,016,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,500.17	214,367.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37 (3)	54,736,044.13	53,643,399.51
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>58,172,544.30</b>	<b>60,873,767.43</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,672,544.30</b>	<b>-49,537,767.43</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,858.73	12,921.75
五、现金及现金等价物净增加额		-12,499,201.18	-10,451,984.93
加：期初现金及现金等价物余额		71,695,117.31	82,147,102.24
六、期末现金及现金等价物余额		59,195,916.13	71,695,117.31

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		资本公积		其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	减：库存股	其他综合收益								
一、上年年末余额	58,131,683.00	-	62,412,432.36	-	-	-	-	13,980,374.48	-	-	128,926,023.11	263,050,512.95	7,705,878.97	270,756,391.92
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	58,131,683.00	-	62,412,432.36	-	-	-	-	13,980,374.48	-	-	128,926,023.11	263,050,512.95	7,705,878.97	270,756,391.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	4,730,489.10	-	-	-	-	7,160,602.30	-	-	64,877,699.82	76,768,191.02	283,413.99	77,052,205.01
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,038,301.92	72,038,301.92	283,413.99	72,321,715.91
（二）股东投入和减少资本	-	-	4,730,489.10	-	-	-	-	-	-	-	-	4,730,489.10	-	4,730,489.10
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	4,730,489.10	-	-	-	-	-	-	-	-	4,730,489.10	-	4,730,489.10
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	7,160,602.30	-	-	-7,160,602.30	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	7,160,602.30	-	-	-7,160,602.30	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	58,131,683.00	-	67,142,921.46	-	-	-	-	20,740,976.78	-	-	193,803,722.73	339,819,303.97	7,989,292.96	347,808,596.93

公司于第14页至第108页的财务报表附注基本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表 (续一)

金额单位: 人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	58,131,683.00	-	-	-	56,105,113.52	-	-	6,718,159.64	-	-	62,456,144.81	183,411,100.97	2,815,517.36	186,226,618.33
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	58,131,683.00	-	-	-	56,105,113.52	-	-	6,718,159.64	-	-	62,456,144.81	183,411,100.97	2,815,517.36	186,226,618.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	6,307,318.84	-	-	6,862,214.84	-	-	66,469,878.30	79,639,411.98	4,890,361.61	84,529,773.59
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,332,093.14	73,332,093.14	3,390,361.61	76,722,454.75
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	6,307,318.84	-	-	-	-	-	-	6,307,318.84	1,500,000.00	7,807,318.84
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	6,307,318.84	-	-	-	-	-	-	6,307,318.84	-	6,307,318.84
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,862,214.84	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,862,214.84	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,862,214.84	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	58,131,683.00	-	-	-	62,412,432.36	-	-	13,580,374.48	-	-	128,925,023.11	263,050,512.95	7,705,878.97	270,756,391.92

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 资产负债表

编制单位: 深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019.9.30	2018.12.31
<b>流动资产:</b>			
货币资金		199,943,009.41	146,558,046.25
交易性金融资产		-	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	十五、1	32,039,855.69	29,158,432.86
应收账款	十五、2	140,625,285.78	112,819,750.79
应收款项融资			不适用
预付款项		2,572,370.84	2,492,972.69
其他应收款	十五、3	12,831,316.56	9,352,907.92
其中: 应收利息			-
应收股利			-
存货		250,825,879.61	215,897,847.23
合同资产			不适用
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		5,112,845.28	4,407,160.72
<b>流动资产合计</b>		<b>643,950,563.17</b>	<b>520,687,118.46</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资		-	不适用
可供出售金融资产		不适用	-
其他债权投资		-	不适用
持有至到期投资		不适用	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、4	26,500,000.00	26,500,000.00
其他权益工具投资		-	不适用
其他非流动金融资产		-	不适用
投资性房地产		-	-
固定资产		7,538,106.28	19,175,284.02
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		146,220.61	132,091.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,646,741.26	3,208,501.01
递延所得税资产		3,171,859.31	2,271,277.55
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,002,927.46</b>	<b>51,287,153.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>683,953,490.63</b>	<b>571,974,272.38</b>

## 资产负债表 (续)


编制单位: 深圳市易天自动化设备股份有限公司


金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019.9.30	2018.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		139,798,299.84	83,610,565.09
应付账款		86,033,546.95	113,017,887.97
预收款项		105,407,330.44	85,581,036.55
合同负债			不适用
应付职工薪酬		10,009,492.49	14,979,478.34
应交税费		5,569,178.08	12,674,842.83
其他应付款		3,724,188.15	2,035,519.00
其中: 应付利息			-
应付股利			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>		<b>350,542,035.95</b>	<b>311,899,329.78</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			-
应付债券			-
其中: 优先股			-
永续债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			3,000,000.00
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
<b>非流动负债合计</b>			<b>3,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>350,542,035.95</b>	<b>314,899,329.78</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		58,131,683.00	58,131,683.00
其他权益工具			-
其中: 优先股			-
永续债			-
资本公积		67,142,921.46	62,412,432.36
减: 库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		20,740,976.78	13,580,374.48
一般风险准备			-
未分配利润		187,395,873.44	122,950,452.76
<b>股东权益合计</b>		<b>333,411,454.68</b>	<b>257,074,942.60</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>683,953,490.63</b>	<b>571,974,272.38</b>

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



# 利润表

编制单位：深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	十五、5	314,707,783.75	365,925,377.05
减：营业成本	十五、5	171,084,376.07	192,067,300.19
税金及附加		3,020,852.18	2,949,718.33
销售费用		30,619,810.62	37,372,148.18
管理费用		21,731,615.75	33,415,813.36
研发费用		20,213,504.59	24,113,578.70
财务费用		-1,559,890.44	-717,293.76
其中：利息费用		59,010.00	294,399.15
利息收入		1,756,961.00	1,149,433.53
加：其他收益		18,642,080.65	8,070,720.80
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			不适用
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）		-3,385,343.92	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,842,839.67	-5,228,666.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,011,412.04	79,566,165.88
加：营业外收入		71,861.56	5,374.23
减：营业外支出			9,411.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,083,273.60	79,562,128.80
减：所得税费用		11,477,250.62	10,939,980.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,606,022.98	68,622,148.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,606,022.98	68,622,148.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1、重新计量设定受益计划变动额			-
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			-
3、其他权益工具投资公允价值变动			不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动			不适用
5、其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			-
2、其他债权投资公允价值变动			不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	-
6、其他债权投资信用减值准备			不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			-
8、外币财务报表折算差额			-
9、其他			-
六、综合收益总额		71,606,022.98	68,622,148.41

载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：深圳市易天自动化设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年1-9月	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		350,064,599.67	345,952,501.34
收到的税费返还		14,799,687.53	8,785,512.06
收到其他与经营活动有关的现金		3,504,568.43	2,166,674.84
经营活动现金流入小计		<b>368,368,855.63</b>	<b>356,904,688.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		190,554,007.96	177,155,493.69
支付给职工以及为职工支付的现金		57,510,416.28	62,707,916.40
支付的各项税费		45,579,714.84	25,574,494.30
支付其他与经营活动有关的现金		23,865,254.04	29,431,657.80
经营活动现金流出小计		<b>317,509,393.12</b>	<b>294,869,562.19</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>50,859,462.51</b>	<b>62,035,126.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			61,024.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			<b>61,024.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,797,946.30	2,589,851.31
投资支付的现金			23,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,949,183.33	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>3,747,129.63</b>	<b>31,089,851.31</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-3,747,129.63</b>	<b>-31,028,827.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计			<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			166,220.27
支付其他与筹资活动有关的现金		58,289,314.75	46,448,273.17
筹资活动现金流出小计		<b>58,289,314.75</b>	<b>51,614,493.44</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-58,289,314.75</b>	<b>-46,614,493.44</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,857.87	-5,651.45
五、现金及现金等价物净增加额		-11,129,124.00	-15,613,845.85
加：期初现金及现金等价物余额		58,279,442.69	73,893,288.54
六、期末现金及现金等价物余额		47,150,318.69	58,279,442.69


载于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2019年1-9月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	58,131,683.00	-	-	-	62,412,432.36	-	-	13,580,374.48	-	-	122,950,452.76	257,074,942.60
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	58,131,683.00	-	-	-	62,412,432.36	-	-	13,580,374.48	-	-	122,950,452.76	257,074,942.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,730,489.10	-	-	7,160,602.30	-	-	64,445,420.68	76,336,512.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71,806,022.98	71,806,022.98
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	4,730,489.10	-	-	-	-	-	-	4,730,489.10
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	4,730,489.10	-	-	-	-	-	-	4,730,489.10
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	58,131,683.00	-	-	-	67,142,921.46	-	-	20,740,976.78	-	-	187,395,873.44	333,411,454.68

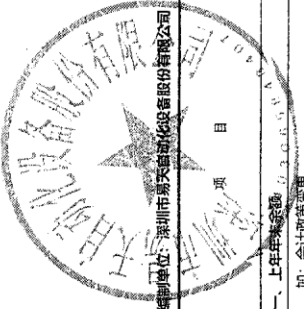
公司于第14页至第108页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal of the legal representative.

Handwritten signature and red seal of the chief accounting officer.

Handwritten signature and red seal of the accounting officer.

股东权益变动表 (续一)

金额单位: 人民币元

项目	2018年度						未分配利润	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	56,131,683.00	-	-	56,105,113.52	-	-	61,190,518.19	6,718,159.64	-	-	182,145,475.35
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	56,131,683.00	-	-	56,105,113.52	-	-	61,190,518.19	6,718,159.64	-	-	182,145,475.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	6,307,318.84	-	-	61,759,933.57	6,862,214.84	-	-	74,929,457.25
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	68,622,148.41	-	-	-	68,622,148.41
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	6,307,318.84	-	-	-	-	-	-	6,307,318.84
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	6,307,318.84	-	-	-	-	-	-	6,307,318.84
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-6,862,214.84	6,862,214.84	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-6,862,214.84	6,862,214.84	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	56,131,683.00	-	-	62,412,432.36	-	-	122,950,452.76	13,580,374.48	-	-	257,074,942.60

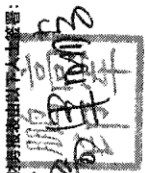
公司于第14页至第106页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第13页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 深圳市易天自动化设备股份有限公司

## 财务报表附注

### 2019年1-9月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司历史沿革

深圳市易天自动化设备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)持深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91440300799247812K的营业执照。

公司注册地址: 深圳市宝安区沙井街道大王山社区西部工业园第一幢;

公司法定代表人: 高军鹏;

公司注册资本: 人民币 5,813.17 万元;

本公司前身系深圳市易天自动化设备有限公司, 成立于2007年2月14日。

根据2016年9月8日签署的《深圳市易天自动化设备股份有限公司(筹)发起人协议》、发起人会议决议和公司章程规定, 公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。2016年9月28日, 公司在深圳市市场监督管理局完成工商注册登记手续, 变更后股本为4,500.00万元。

2016年12月22日, 公司第一次临时股东大会审议通过了员工持股平台深圳市易天达咨询管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“易天达”)与深圳市易天祥咨询管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“易天祥”)对本公司的增资议案, 同意易天达出资202.80万元认购公司169.00万股, 占公司持股比例为3.41%; 易天祥出资337.20万元认购公司281.00万股, 占公司持股比例为5.68%。本次增资后, 公司的注册资本由4,500.00万元增加至4,950.00万元。

2017年1月12日, 公司召开2017年第一次临时股东大会决议, 公司股东柴明华、高军鹏、胡靖林与深圳市同创伟业创新节能环保创业投资企业(有限合伙)(以下简称“同创伟业”)及深圳弘信航空航天机器人投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“弘信投资”)签订《增资扩股协议》, 由同创伟业及弘信投资对本公司进行增资。具体增资方式为同创伟业出资3300.00万元认购公司581.32万股股份, 弘信投资出资1,600.00万元认购公司281.85万股股份。本次增资后, 公司的注册资本由4,950.00万元增加至5,813.17万元。

2018年6月21日，公司召开2018年第四次临时股东大会决议，公司股东胡靖林其所持有的280.50万股公司股份转让给常州九洲创星创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“九洲创星”），于2018年6月27日完成工商变更登记手续。转让后九洲创星成为公司股东，持有公司4.83%的股份。

## 2、公司行业性质和经营范围

所处行业：专用设备制造业

经营范围：邦定机、贴片机、电子周边设备的生产和销售；液晶设备、检测设备、自动化设备的研发；兴办实业（具体项目另行申报）；信息技术开发；软件的研发与销售；智能产品的研发与销售；国内贸易、货物及技术进出口（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）。

## 3、本公司实际控制人

本公司的最终控制方是柴明华、高军鹏和胡靖林。柴明华直接持有公司1,350.00万股股份，占公司发行前股本总额的23.22%；高军鹏直接持有公司1,125.00万股股份，占公司发行前股本总额的19.35%；胡靖林直接持有公司687.00万股股份，占公司发行前股本总额的11.82%；同时，三人通过《一致行动协议》共同控制易天恒，易天恒持有公司607.50万股股份，占公司发行前股本总额的10.45%，上述四方合计持有公司64.84%股权。

## 4、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年10月31日决议批准报出。

## 5、合并范围发生变更的说明

截至2019年9月30日，本公司纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 9 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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



购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

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

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

行重新评估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各

项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### 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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用

风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的



风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本公司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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具



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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

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

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

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

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

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

### ④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

计入当期损益。

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

#### (4) 金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

##### ② 其他金融负债

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

##### ③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### (5) 金融负债的终止确认

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

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

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

### (7) 权益工具

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

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

## 10、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险极低的银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
正常信用风险组合（商业承兑汇票组合）	除信用风险极低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为 0；

正常信用风险组合应收票据的预期信用损失率与下述应收账款相同。

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：无风险组合	合并范围内关联方往来
组合 2：账龄组合	以账龄为信用特征

结合公司实际情况及历史违约损失经验，无风险组合的预期信用损失率为 0，不计提坏账准备。

账龄组合的预期信用损失率如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	15
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80

5年以上	70	100
------	----	-----

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
特定性质款项组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等其他应收款。
账龄组合	主要包括除上述特定性质款项组合之外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的其他应收款，以处于不同账龄阶段款项的历史信用损失率为基础计算预期信用损失；

特定性质款项组合：预期信用损失率为 5%；

账龄组合的预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5
1-2 年	15
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

### 以下金融资产减值政策适用于 2018 年度

#### (1) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。



### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为：以考虑可供出售金融资产价格的历史性波动为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## (2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### ①坏账准备的确认标准

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

### ②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认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。

#### B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### a、信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量测算相关。

##### 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：无风险组合	合并范围内关联方往来
组合 2：账龄组合	以账龄为信用特征

##### b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

##### 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：无风险组合	不计提坏账准备
组合 2：账龄组合	账龄分析法

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

本公司对于在收入确认时对应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。本公司对于预收的商业承兑汇票，不计提坏账准备。

### C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

### ③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品（产成品）、低值易耗品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。提取时对数量较少、单价较高的原材料、整机类在产品、库存商品和发出商品按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额确定；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在

划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在2018年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起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）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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



业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2014 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当



期损益，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

#### 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

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

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

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

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	3-5	5	31.67-19.00

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公设备	2-5	5	47.50-19.00
出租设备	3	0	33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

摊销。

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营性租入固定资产的装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

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

其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。报告期本公司暂未设立具体的受益计划。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情

况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权



益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本公司合并范围内，另一方在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、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。

#### ①内销收入确认具体方法

本公司设备类产品依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品后，以客户调试并完成验收作为所有权的风险和报酬的转移时点，确认收入；配件类产品依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品后，经双方确认后作为所有权的风险和报酬的转移时点，确认收入。

#### ②外销收入确认具体方法

根据出口销售合同约定，在办理完出口报关手续，取得报关单，开具出口专用发票，且货物实际放行并完成验收时确认销售收入。

## (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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) 设备租赁（使用费）收入

根据有关合同或协议约定的租赁(使用)期间，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。

## 26、政府补助

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

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初

始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017

年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司董事会决议通过,本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

### 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租

赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （2）金融资产减值

### 以下为 2019 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 以下为 2018 年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

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

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （5）折旧和摊销



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

#### (6) 递延所得税资产

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

#### (7) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司在2018年5月1日前按应税收入和17%税率计算销项税，2018年5月1日至2019年3月31日期间按16%的税率计算销项税，自2019年4月1日起按13%适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见续表。
教育费附加	按应缴流转税税额的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴流转税税额的2%计缴。

注：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，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《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4

月 1 日起，适用税率调整为 13%。

(续)

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
深圳市兴图科技有限责任公司	15%
深圳市微组半导体科技有限公司	25%
中山市易天自动化设备有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 增值税：根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

本公司产品“全自动偏光片贴附机 V2.0”等软件产品向深圳市宝安区国家税务局福永税务分局申请备案（深国税宝福备案[2015]0034 号），并自 2015 年 9 月 1 日起至 2016 年 8 月 31 日软件产品享受上述增值税即征即退的优惠政策。到期后，公司产品“全自动偏光片贴附机 V2.0”等软件产品向深圳市宝安区国家税务局沙井税务分局申请备案（深国税宝沙备案[2016]0013 号），并自 2016 年 9 月 1 日起至 2017 年 8 月 31 日继续享受上述增值税即征即退的优惠政策。2017 年起主管税务机关简化了企业软件著作权申请备案程序，公司软件增值税即征即退资格在 2017 年 8 月 31 日基础上自动延续。目前公司在国家税务局征税系统中状态为“享受软件即征即退资格”，且无到期期限。

本公司子公司深圳市兴图科技有限责任公司产品“兴图自动包膜机软件 V2.00”等软件产品已向深圳市宝安区国家税务局福永税务分局申请备案（深国税宝福税通[2018]6641 号），并自 2018 年 4 月 1 日起至 2018 年 3 月 31 日享受软件产品增值税即征即退优惠政策。

本公司子公司深圳市微组半导体科技有限公司产品“半自动微组装机 MicroASM M-10S Controlling Software 软件”等软件产品已向国家税务总局深圳市宝安区税务局申请备案（深宝税通[2018]200911 号），并自 2018 年 12 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日享受软件产品增值税即征即退优惠政策。

(2) 企业所得税：2008 年起企业执行《中华人民共和国企业所得税法》，根据其第二

十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合批准，本公司于 2013 年 7 月 22 日取得国家级高新技术企业证书（证书编号：GR201344200180），有效期三年，2013 年至 2015 年减按 15% 税率征收企业所得税。公司于 2016 年 11 月 15 日再次取得国家级高新技术企业证书（证书编号：GR201644200971），有效期三年，2016 年至 2018 年仍减按 15% 税率征收企业所得税。公司高新技术企业资格在本年到期。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号文），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。公司目前正在申请重新认定为高新技术企业，暂按 15% 税率计缴企业所得税。

本公司子公司深圳市兴图科技有限责任公司于 2018 年 10 月 16 日取得国家级高新技术企业证书（证书编号：GR201844201355），有效期三年，2018 年至 2020 年减按 15% 税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 9 月 30 日，“上年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年 1-9 月，“上年”指 2018 年全年。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年末余额
库存现金	8,518.96	40,011.41
银行存款	59,187,397.17	71,655,105.90
其他货币资金	159,607,330.44	98,646,513.90
合计	218,803,246.57	170,341,631.21
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 期末受限制的货币资金为人民币 159,607,330.44 元，均为其他货币资金，包括银行承兑汇票保证金 146,944,639.56 元和履约保证金 12,662,690.88 元。

(2) 本公司年末没有存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	29,158,305.69	13,332,815.98
商业承兑汇票	9,759,000.00	16,431,175.66
小计	38,917,305.69	29,763,991.64
减：坏账准备	4,759,450.00	605,558.78
合计	34,157,855.69	29,158,432.86

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,956,481.60	-
合计	3,956,481.60	-

(4) 期末无因出票人未履约而转为应收账款的情形。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	9,416,000.00	24.19	4,708,000.00	50.00	4,708,000.00
按组合计提坏账准备的应收票据	29,501,305.69	75.81	51,450.00	0.17	29,449,855.69
其中：银行承兑汇票	29,158,305.69	74.93	-	-	29,158,305.69
商业承兑汇票	343,000.00	0.88	51,450.00	15.00	291,550.00
合计	38,917,305.69	—	4,759,450.00	—	34,157,855.69

① 期末单项计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
深圳市深越光电技术有限公司	9,416,000.00	4,708,000.00	50.00	客户财务困难，基于谨慎性原则，按50%计提坏账准备。
合计	9,416,000.00	4,708,000.00	—	—

②组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	343,000.00	51,450.00	15.00
合计	343,000.00	51,450.00	—

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	605,558.78	4,153,891.22	-	-	4,759,450.00
合计	605,558.78	4,153,891.22	-	-	4,759,450.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	138,725,007.43
1至2年	18,870,464.54
2至3年	1,924,500.00
3至4年	1,104,690.96
4至5年	4,595.76
小计	160,629,258.69
减：坏账准备	11,456,951.37
合计	149,172,307.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,127,322.74	0.70	1,097,551.37	97.36	29,771.37
按组合计提坏账准备的应收账款	159,501,935.95	99.30	10,359,400.00	6.49	149,142,535.95

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	159,501,935.95	99.30	10,359,400.00	6.49	149,142,535.95
合计	160,629,258.69	—	11,456,951.37	—	149,172,307.32

(续)

类别	上年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,067,780.00	0.76	1,067,780.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,206,930.34	99.24	10,094,379.33	7.20	130,112,551.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	141,274,710.34	—	11,162,159.33	—	130,112,551.01

A、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市昌凯顺电子有限公司	1,067,780.00	1,067,780.00	100.00	预计款项无法收回
星星显示科技 (东莞) 有限公司	59,542.74	29,771.37	50.00	客户财务困难，基于谨慎性原则，按 50% 计提坏账准备。
合计	1,127,322.74	1,097,551.37	—	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,697,964.69	6,934,898.23	5.00
1 至 2 年	18,842,464.54	2,826,369.68	15.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	1,920,000.00	576,000.00	30.00
3至4年	36,910.96	18,455.48	50.00
4至5年	4,595.76	3,676.61	80.00
合计	159,501,935.95	10,359,400.00	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	11,162,159.33	577,436.49	-	282,644.45	11,456,951.37
合计	11,162,159.33	577,436.49	-	282,644.45	11,456,951.37

本期未收回或转回坏账准备。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	282,644.45

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
重庆两江联创电子有限公司	非关联方	19,701,697.34	1年以内	12.27	985,084.87
海通恒信国际租赁股份有限公司	非关联方	17,280,000.00	1年以内	10.76	864,000.00
厦门天马微电子有限公司	非关联方	13,413,177.14	见注释	8.35	681,254.86
京东方(河北)移动显示技术有限公司	非关联方	12,522,323.59	见注释	7.80	656,566.18
武汉天马微电子有限公司	非关联方	11,696,074.74	见注释	7.28	615,803.73
合计	—	74,613,272.81	—	46.45	3,802,709.64

注： 厦门天马微电子有限公司 期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为 13,307,217.14 元、1-2 年金额为 105,960.00 元；京东方(河北)移动显示技术有限公司期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为

12,217,823.59 元、1-2 年金额为 304,500.00 元；武汉天马微电子有限公司 期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为 11,386,074.78 元、1-2 年金额为 309,999.96 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 截至 2019 年 9 月 30 日，本公司所有权受到限制的应收账款账面余额为 4,009,077.27 元，已计提坏账准备 200,453.86 元，系子公司深圳市微组半导体科技有限公司以其 5 年内所产生的所有应收账款为其借款提供质押担保。应收账款受限制情况详见本“附注、38、所有权或使用权受限制的资产”。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,283,545.74	99.03	2,891,439.00	100.00
1 至 2 年	32,030.75	0.97	-	-
合计	3,315,576.49	100.00	2,891,439.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占余额的比例 (%)
不二越 (中国) 有限公司	非关联方	1,275,190.00	1 年以内	38.46
深圳金证智通投资咨询有限公司	非关联方	399,056.59	1 年以内	12.04
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙) 深圳分所	非关联方	349,999.99	1 年以内	10.56
深圳市碧桂园产业发展有限公司	非关联方	209,679.66	1 年以内	6.32
上海泛微网络科技股份有限公司	非关联方	193,965.51	1 年以内	5.85
合计	—	2,427,891.75	—	73.23

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	上年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,300,816.51	4,907,904.28



项目	期末余额	上年末余额
合计	6,300,816.51	4,907,904.28

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,632,438.43
小计	6,632,438.43
减：坏账准备	331,621.92
合计	6,300,816.51

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年末账面余额
押金、保证金	6,137,202.25	4,813,269.78
备用金	98,777.31	38,560.20
代扣代缴款项	297,749.90	256,488.29
外部单位往来款	98,708.97	56,004.86
其他	-	2,222.22
小计	6,632,438.43	5,166,545.35
减：坏账准备	331,621.92	258,641.07
合计	6,300,816.51	4,907,904.28

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	258,641.07	-	-	258,641.07
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	72,980.85	-	-	72,980.85
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年9月30日余额	331,621.92	-	-	331,621.92

(续)

类别	上年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,166,545.35	100.00	258,641.07	5.01	4,907,904.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,166,545.35	100.00	258,641.07	5.01	4,907,904.28

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	258,641.07	72,980.85	-	-	331,621.92
合计	258,641.07	72,980.85	-	-	331,621.92

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国电子进出口有限公司	投标保证金	3,273,599.25	1年以内	49.36	163,679.96
中山市板芙镇人民政府	投资保证金	800,000.00	1年以内	12.06	40,000.00
深圳市黄麻布物业管理有限公司	房租押金	693,200.00	1年以内	10.45	34,660.00
中航技国际经贸发展有限公司	投标保证金	557,500.00	1年以内	8.41	27,875.00
深圳百财盛世商业发展有限公司	押金	334,000.00	1年以内	5.04	16,700.00
合计		5,658,299.25		85.31	282,914.96

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,881,676.34	395,689.31	18,485,987.03
在产品	50,426,355.91	77,738.09	50,348,617.82
产成品	40,063,427.76	4,473,016.73	35,590,411.03
发出商品	179,456,786.94	209,173.31	179,247,613.63
合计	288,828,246.95	5,155,617.44	283,672,629.51

(续)

项目	上年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,803,411.07	187,890.46	21,615,520.61
在产品	34,106,277.96	286,073.68	33,820,204.28
产成品	41,571,164.13	2,796,554.88	38,774,609.25
发出商品	149,787,199.51	173,624.24	149,613,575.27
合计	247,268,052.67	3,444,143.26	243,823,909.41

### (2) 存货跌价准备

项目	上年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	187,890.46	319,096.41		111,297.56		395,689.31
在产品	286,073.68	-112,847.99		95,487.60		77,738.09
产成品	2,796,554.88	1,768,136.86		91,675.01		4,473,016.73
发出商品	173,624.24	180,863.79		145,314.72		209,173.31
合计	3,444,143.26	2,155,249.07	-	443,774.89	-	5,155,617.44

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年末余额
IPO 中介机构服务费	4,832,075.40	4,407,160.72
增值税留抵税额	280,769.88	-
预缴企业所得税	225,576.85	-
待认证进项税额	2,098.33	-
预缴增值税	-	28,859.36
其他	96,637.06	-
合计	5,437,157.52	4,436,020.08

## 8、固定资产

项目	期末余额	上年末余额
固定资产	8,930,936.34	19,978,913.07
固定资产清理	-	-
合计	8,930,936.34	19,978,913.07

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	出租设备	合计
一、账面原值					
1、上年末余额	1,002,371.65	3,750,980.34	5,094,121.54	22,471,781.21	32,319,254.74
2、本期增加金额	601,806.96	183,006.01	972,195.44	2,064,390.42	3,821,398.83
(1) 购置	601,806.96	183,006.01	972,195.44	-	1,757,008.41

项目	机器设备	运输设备	办公设备	出租设备	合计
(2) 自制	-	-	-	2,064,390.42	2,064,390.42
3、本期减少金额	-	-	2,094.02	16,029,515.92	16,031,609.94
(1) 处置或报废	-	-	2,094.02	16,029,515.92	16,031,609.94
4、期末余额	1,604,178.61	3,933,986.35	6,064,222.96	8,506,655.71	20,109,043.63
二、累计折旧					
1、上年末余额	533,341.73	2,210,872.10	2,126,613.08	7,469,514.76	12,340,341.67
2、本期增加金额	150,482.86	451,906.92	943,291.64	1,402,055.22	2,947,736.64
(1) 计提	150,482.86	451,906.92	943,291.64	1,402,055.22	2,947,736.64
3、本期减少金额	-	-	1,989.34	4,107,981.68	4,109,971.02
(1) 处置或报废	-	-	1,989.34	4,107,981.68	4,109,971.02
4、期末余额	683,824.59	2,662,779.02	3,067,915.38	4,763,588.30	11,178,107.29
三、减值准备					
1、上年末余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	920,354.02	1,271,207.33	2,996,307.58	3,743,067.41	8,930,936.34
2、上年末账面价值	469,029.92	1,540,108.24	2,967,508.46	15,002,266.45	19,978,913.07

②期末无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
自制设备	3,743,067.41
合计	3,743,067.41

通过经营租赁租出的固定资产系本公司生产的出租给客户使用并向客户收取租金的产品。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、上年末余额	18,697,978.37	1,434,944.35	20,132,922.72
2、本期增加金额	-	101,608.37	101,608.37
(1) 购置	-	101,608.37	101,608.37
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	18,697,978.37	1,536,552.72	20,234,531.09
二、累计摊销			
1、上年末余额	186,979.80	1,230,683.23	1,417,663.03
2、本期增加金额	280,469.70	107,526.27	387,995.97
(1) 计提	280,469.70	107,526.27	387,995.97
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	467,449.50	1,338,209.50	1,805,659.00
三、减值准备			
1、上年末余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	18,230,528.87	198,343.22	18,428,872.09
2、上年末账面价值	18,510,998.57	204,261.12	18,715,259.69

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 本期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 本期末无使用寿命不确定的无形资产。

(4) 重要的单项无形资产情况

项目	期末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	18,230,528.87	585 月
合计	18,230,528.87	

土地使用权系本公司子公司中山市易天自动化设备有限公司于 2018 年 7 月取得的位于中山市板芙镇板芙村的工业用地使用权(产权证号为粤 2018 中山市不动产权第 0148871 号), 使用期限为 50 年。

(5) 期末无所有权或使用权受限制的无形资产。

10、长期待摊费用

项目	上年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营性租入固定资产的装修支出	5,516,555.29	1,097,924.35	1,806,239.03	-	4,808,240.61
合计	5,516,555.29	1,097,924.35	1,806,239.03	-	4,808,240.61

长期待摊费用系本公司及子公司对租赁办公楼和厂房装修形成的支出。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,703,640.73	3,298,319.58	15,470,502.45	2,344,940.84
未发放的应付职工薪酬	4,029,883.82	634,827.65	2,875,447.15	431,317.07
可抵扣亏损	1,998,321.45	429,687.60	2,050,632.38	512,658.10
内部交易未实现利润	17,787.87	2,668.18	-	-
合计	27,749,633.87	4,365,503.01	20,396,581.98	3,288,916.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
收入确认的时间性差异	-	-	16,392.23	2,458.83
合计	-	-	16,392.23	2,458.83

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年末余额
股份支付费用	11,079,987.22	8,058,169.49
合计	11,079,987.22	8,058,169.49

(4) 本期末，无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

## 12、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年末余额
保证借款	5,000,000.00	2,820,000.00
合计	5,000,000.00	2,820,000.00

保证借款相关担保方信息，参见附注十、3（2）。

(2) 于本期末，无已逾期未偿还的短期借款。

## 13、应付票据

种类	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	146,607,200.83	93,978,475.43
合计	146,607,200.83	93,978,475.43

注：于 2019 年 9 月 30 日无已到期未支付的应付票据。

## 14、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年末余额
1 年以内	93,134,136.05	121,330,429.25
1—2 年	91,216.25	141,206.26
2—3 年	57,673.83	82,965.91
3 年以上	26,182.91	-
合计	93,309,209.04	121,554,601.42

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 15、预收款项



## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年末余额
1年以内	109,240,250.47	96,422,929.89
1—2年	12,320,304.80	8,594,354.30
2—3年		-
3年以上		26,731.92
合计	121,560,555.27	105,044,016.11

## (2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
霸州市云谷电子科技有限公司	8,230,769.23	设备尚未验收
武汉华星光电技术有限公司	3,271,200.00	设备尚未验收
合计	11,501,969.23	

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,509,761.92	59,016,588.58	66,440,356.42	12,085,994.08
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,523,913.93	2,523,913.93	
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	19,509,761.92	61,540,502.51	68,964,270.35	12,085,994.08

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,507,458.92	55,389,874.03	62,818,811.61	12,078,521.34
2、职工福利费	2,303.00	1,894,517.72	1,889,347.98	7,472.74
3、社会保险费	-	829,644.93	829,644.93	
其中：医疗保险费	-	707,715.40	707,715.40	
工伤保险费	-	35,945.80	35,945.80	

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	-	85,983.73	85,983.73	
4、住房公积金	-	902,551.90	902,551.90	
5、工会经费和职工教育经费	-			
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
合计	19,509,761.92	59,016,588.58	66,440,356.42	12,085,994.08

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	2,468,079.69	2,468,079.69	-
2、失业保险费	-	55,834.24	55,834.24	-
合计	-	2,523,913.93	2,523,913.93	-

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 13%-14%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 17、应交税费

项目	期末余额	上年末余额
企业所得税	3,709,481.56	4,076,004.34
增值税	1,554,141.16	8,428,386.30
代扣代缴个人所得税	505,596.36	812,653.43
城市维护建设税	110,626.72	304,628.23
印花税	12,747.40	74,925.00
教育费附加	47,411.45	130,554.95
地方教育费附加	31,607.64	87,036.64
合计	5,971,612.29	13,914,188.89

## 18、其他应付款

项目	期末余额	上年末余额
----	------	-------

项目	期末余额	上年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,449,973.22	2,591,637.39
合计	4,449,973.22	2,591,637.39

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年末余额
往来款	845,990.59	452,399.71
预提费用	2,519,436.18	1,575,087.01
员工日常费用报销款	1,084,546.45	564,150.67
合计	4,449,973.22	2,591,637.39

## ②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 19、递延收益

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,000,000.00	600,000.00	3,000,000.00	600,000.00	2019 年收到政府补助 60 万元，并结转 2016 年收到的政府补助 300 万元
合计	3,000,000.00	600,000.00	3,000,000.00	600,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
重 20160393 高精度机器视觉检测系统的关键技术研究	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-	与收益相关
深圳市科技创新委员会微米级半导体封装设备 Die Bonder 研发创客创业资助	-	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局创客团队项目资助	-	200,000.00	-	-	-	200,000.00	与收益相
合计	3,000,000.00	600,000.00	-	3,000,000.00	-	600,000.00	—

## 20、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
-------	------	------	------	------	-------

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
柴明华	13,500,000.00	-	-	13,500,000.00	23.2231
高军鹏	11,250,000.00	-	-	11,250,000.00	19.3526
胡靖林	6,870,000.00	-	-	6,870,000.00	11.8180
深圳市易天恒投资管理合伙企业 (有限合伙)	6,075,000.00	-	-	6,075,000.00	10.4504
深圳市同创伟业创新节能环保创业 投资企业(有限合伙)	5,813,168.00	-	-	5,813,168.00	10.0000
深圳弘信航空航天机器人投资合 伙企业(有限合伙)	2,818,515.00	-	-	2,818,515.00	4.8485
深圳市易天祥咨询管理合伙企业 (有限合伙)	2,810,000.00	-	-	2,810,000.00	4.8339
常州九洲创星创业投资合伙企业 (有限合伙)	2,805,000.00	-	-	2,805,000.00	4.8253
康宏刚	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	3.8705
陈飞	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	3.8705
深圳市易天达咨询管理合伙企业 (有限合伙)	1,690,000.00	-	-	1,690,000.00	2.9072
合计	58,131,683.00	-	-	58,131,683.00	100.00

本期本公司股本未发生变动。

## 21、资本公积

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	48,077,042.08			48,077,042.08
其他资本公积	14,335,390.28	4,730,489.10		19,065,879.38
合计	62,412,432.36	4,730,489.10		67,142,921.46

其他资本公积本年增加包括 2016 年 4 月 25 日高管陈飞受让公司股份于本期确认的股份支付金额 1,708,675.56 元，以及 2016 年 12 月 22 日员工持股平台易天达、易天祥受让公司股份于本期确认的股份支付金额 3,021,813.54 元，合计 4,730,489.10 元。

## 22、盈余公积

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,580,374.48	7,160,602.30		20,740,976.78

项目	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	13,580,374.48	7,160,602.30		20,740,976.78

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 23、未分配利润

项目	2019年1-9月	2018年
调整前上年末未分配利润	128,926,023.11	62,456,144.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	128,926,023.11	62,456,144.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	72,038,301.92	73,332,093.14
减：提取法定盈余公积	7,160,602.30	6,862,214.84
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
股改转销的未分配利润	-	-
年末未分配利润	193,803,722.73	128,926,023.11

### 24、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-9月		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	335,826,205.83	182,579,218.23	413,016,643.15	223,562,948.22
其他业务	9,951,428.43	5,533,598.76	18,507,567.08	7,186,431.91
合计	345,777,634.26	188,112,816.99	431,524,210.23	230,749,380.13

#### (2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019年1-9月	占公司全部营业收入的比例(%)
厦门天马微电子有限公司	63,439,172.46	18.35
重庆两江联创电子有限公司	41,061,934.81	11.88

京东方（河北）移动显示技术有限公司	29,667,764.26	8.58
武汉天马微电子有限公司	18,920,628.34	5.47
南京群志光电有限公司	18,608,853.00	5.38
合计	171,698,352.87	49.66

(3) 公司报告期内收入持续增长，主要系公司业务增长迅速，产销规模不断扩大。

## 25、税金及附加

项目	2019年1-9月	2018年
城市维护建设税	1,799,385.66	1,812,073.81
教育费附加	771,080.21	776,603.09
地方教育费附加	514,053.51	517,735.35
印花税	219,153.20	363,860.70
车船税	4,650.00	8,160.00
城镇土地使用税	-	13,380.95
合计	3,308,322.58	3,491,813.90

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 26、销售费用

项目	2019年1-9月	2018年
职工薪金	16,233,130.39	23,527,920.02
配件费	8,498,248.90	7,879,764.00
差旅费	3,100,996.75	3,483,610.33
运输费	3,130,096.55	3,315,847.27
招待费	2,098,041.76	2,578,178.25
租赁费	979,819.25	978,660.26
招标费	429,487.35	591,006.61
售后服务费	406,922.95	414,803.36
展览费	231,967.23	542,667.95

6.2.4

项目	2019年 1-9 月	2018 年
车辆费	206,759.39	222,419.31
广告宣传费	139,907.96	353,971.84
折旧费	152,227.14	193,277.32
通讯费	92,493.00	109,608.70
水电费	28,672.41	52,028.56
办公费	48,642.68	72,922.94
其他	112,321.00	103,021.99
合计	35,889,734.71	44,419,708.71

## 27、管理费用

项目	2019年 1-9 月	2018 年
职工薪金	12,534,437.18	19,489,129.40
股份支付费用	4,730,489.10	6,307,318.84
厂房装修费摊销	1,614,490.31	1,534,979.85
办公费	1,442,261.03	1,557,340.60
租赁费	1,052,630.36	1,464,413.44
中介费	810,607.06	1,289,248.81
业务招待费	473,382.15	455,432.20
出租设备闲置期间摊销费	548,456.46	1,321,245.57
折旧费	532,591.80	753,633.10
无形资产摊销	387,995.97	394,243.25
车辆费用	297,766.77	643,405.20
水电费	290,918.80	361,040.51
差旅费	270,067.02	619,586.57
专利费	148,399.59	251,781.84
修理费	108,890.19	49,765.98
通讯费	68,267.69	106,425.76

项目	2019年1-9月	2018年
培训费	39,113.11	472,313.99
诉讼费	1,778.00	146,311.07
咨询费	-	3,773.58
其他	98,167.22	317,986.52
合计	25,450,709.81	37,539,376.08

**28、研发费用**

项目	2019年1-9月	2018年
职工薪金	19,236,369.33	21,579,041.11
差旅费	1,699,931.22	1,660,684.36
材料费	1,352,633.31	4,350,608.95
租赁费	415,344.69	423,718.33
折旧费	387,272.19	242,563.06
车辆费用	199,262.08	233,420.40
通讯费	102,300.33	109,652.05
水电费	65,596.77	84,624.08
办公费	74,491.82	53,606.65
招待费	23,490.45	26,595.62
其他	24,552.28	31,399.88
合计	23,581,244.47	28,795,914.49

**29、财务费用**

项目	2019年1-9月	2018年
利息支出	181,313.38	418,277.63
减：利息收入	1,717,185.90	975,071.75
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	67,858.73	12,921.75
银行手续费及其他	220,751.18	192,181.33



项目	2019年1-9月	2018年
合计	-1,382,980.07	-377,534.54

### 30、其他收益

项目	2019年1-9月		2018年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
软件产品即征即退增值税	14,349,206.55	-	7,321,616.29	-
与企业日常活动相关的政府补助	5,324,531.04	5,324,531.04	1,169,108.42	1,169,108.42
其他与日常活动相关的项目	-	-	-	-
合计	19,673,737.59	5,324,531.04	8,490,724.71	1,169,108.42

### 31、信用减值损失

项目	2019年1-9月	2018年
应收票据坏账损失	4,153,891.22	-
应收账款坏账损失	577,436.49	-
其他应收款坏账损失	72,980.85	-
合计	4,804,308.56	-

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。自该日起，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

### 32、资产减值损失

项目	2019年1-9月	2018年
坏账损失	—	5,852,654.87
存货跌价损失	2,138,469.62	1,015,521.37
合计	2,138,469.62	6,868,176.24

### 33、营业外收入

项目	2019年1-9月		2018年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
软件产品即征即退增值税	-	-	-	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-	-
政府补助	-	-	-	-
违约赔偿收入	-	-	1,800.00	1,800.00
其他	72,038.56	72,038.56	8,529.40	8,529.40
合计	72,038.56	72,038.56	10,329.40	10,329.40

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2019年1-9月发生额			与资产/ 收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
软件产品即征即退增值税	-	14,349,206.55	-	与收益相关
高精度机器视觉检测系统的关键技术研究	-	3,000,000.00	-	与收益相关
2018年第一批企业研究开发资助计划	-	1,005,000.00	-	与收益相关
宝安区2019年第二批规模以上国高企业研发投入补贴	-	402,000.00	-	与收益相关
深圳市宝安区科技创新局项目补贴款	-	350,000.00	-	与收益相关
科学技术部资源配置与管理司2018年中国创新创业大赛优秀企业中央财政资金奖励资助	-	300,000.00	-	与收益相关
深圳市工商业用电降成本资助款	-	127,781.52	-	与收益相关
深圳市企业稳岗补贴	-	73,809.52	-	与收益相关
2019年度深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业国内市场开拓项目资助计划	-	65,940.00	-	与收益相关
合计	-	19,673,737.59	-	——

(续)

补助项目	2018年发生额			与资产/ 收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
软件产品即征即退增值税	-	7,321,616.29	-	与收益相关
2016年企业研究开发资助计划	-	1,078,000.00	-	与收益相关
2016/2017年国家高新技术企业复审奖励款	-	30,000.00	-	与收益相关
深圳市工商业用电降成本资助	-	61,108.42	-	与收益相关
合计		8,490,724.71	-	

### 34、营业外支出

项目	2019年1-9月		2018年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	104.68	104.68	19,708.76	19,708.76
罚款及违约支出	176.60	176.60	6,385.30	6,385.30
其他	-	-	-	-
合计	281.28	281.28	26,094.06	26,094.06

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2019年1-9月	2018年
当期所得税费用	12,377,832.38	12,774,862.29
递延所得税费用	-1,079,045.83	-984,981.77
合计	11,298,786.55	11,789,880.52

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-9月	2018年
利润总额	83,620,502.46	88,512,335.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,543,075.37	13,276,850.29

项目	2019年1-9月	2018年
子公司适用不同税率的影响	121,168.74	-131,996.19
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-450,000.00	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	594,923.66	941,367.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-8,043.75
期间内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	709,573.38	604,362.71
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	133,981.74
研发支出加计扣除的影响	-2,219,954.60	-3,026,642.02
所得税费用	11,298,786.55	11,789,880.52

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年
政府补助	2,924,531.04	1,169,108.42
利息收入	1,711,382.69	975,071.75
收到经营性往来款	186,039.09	84,931.37
其他营业外收入	72,038.56	10,329.40
合计	4,893,991.38	2,239,440.94

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年
费用性支出	19,478,777.10	25,034,960.63
冻结的保函保证金净额	6,224,772.41	2,675,098.47
支付的经营性往来款	2,012,029.85	7,054,260.68
银行手续费支出	217,208.57	192,181.33
营业外支出	176.60	6,385.30

项目	2019年1-9月	2018年
合计	27,932,964.53	34,962,886.41

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-9月	2018年
支付的票据保证金净额	54,736,044.13	53,643,399.51
合计	54,736,044.13	53,643,399.51

## 37、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-9月	2018年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	72,321,715.91	76,722,454.75
加：资产减值准备	2,138,469.62	6,868,176.24
信用减值损失	4,804,308.56	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,947,736.64	7,087,186.58
无形资产摊销	387,995.97	394,243.25
长期待摊费用摊销	1,806,239.03	1,790,644.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	104.68	19,708.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	48,641.44	262,470.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,076,587.00	-977,850.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,458.83	-7,130.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,130,045.90	-46,296,620.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,906,447.27	-84,508,809.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,991,863.57	94,137,448.07

补充资料	2019年1-9月	2018年
其他	1,730,489.10	6,307,318.84
经营活动产生的现金流量净额	43,062,025.52	61,799,240.82
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的（年）期末余额	59,195,916.13	71,695,117.31
减：现金的年初余额	71,695,117.31	82,147,102.24
加：现金等价物的（年）期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-12,499,201.18	-10,451,984.93

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
一、现金	59,195,916.13	71,695,117.31
其中：库存现金	8,518.96	40,011.41
可随时用于支付的银行存款	59,187,397.17	71,655,105.90
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	59,195,916.13	71,695,117.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 38、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	146,944,639.56	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	12,662,690.88	履约保证金
应收账款	3,808,623.41	应收账款质押担保
合计	163,415,953.85	—

## 39、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	44,527.76	7.0729	314,940.39
其中：美元	44,527.76	7.0729	314,940.39
应收账款	243,650.41	7.0729	1,723,314.96
其中：美元	243,650.41	7.0729	1,723,314.96

## 40、政府补助

## (1) 本期政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品即征即退增值税	14,349,206.55	其他收益	14,349,206.55
高精度机器视觉检测系统的关键技术研究	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
2018年第一批企业研究开发资助计划	1,005,000.00	其他收益	1,005,000.00
宝安区2019年第二批规模以上国高企业研发投入补贴	402,000.00	其他收益	402,000.00
深圳市宝安区科技创新局项目补贴款	350,000.00	其他收益	350,000.00
科学技术部资源配置与管理司2018年中国创新创业大赛优秀企业中央财政资金奖励资助	300,000.00	其他收益	300,000.00
深圳市工商业用电降成本资助款	127,781.52	其他收益	127,781.52
深圳市企业稳岗补贴	73,809.52	其他收益	73,809.52
2019年度深圳市民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业国内市场开拓项目资助计划	65,940.00	其他收益	65,940.00
微米级半导体封装设备 Die Bonder 研发创客创业资助	400,000.00	递延收益	-
深圳市宝安区科技创新局创客团队项目资助	200,000.00	递延收益	-
合计	20,273,737.59	—	19,673,737.59

(2) 公司本期不存在政府补助退回的情形。

## 七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变动。

## 八、在其他主体中的权益

### (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	
深圳市兴图科技有限责任公司	深圳市	深圳市	自动化设备及周边配件、邦定机、贴片机、液晶设备、电子焊接设备、视像检查设备的研发与销售；国内贸易、货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；自动化设备及周边配件、邦定机、贴片机、液晶设备、电子焊接设备、视像检查设备的生产加工。	60	-	投资设立
深圳市微组半导体科技有限公司	深圳市	深圳市	半导体元器件微组装设备、封装测试设备、泛半导体设备、表面贴装周边设备、芯片返修设备、微观加工设备、视像检查设备、非标自动化设备、工装治具的研发和销售；提供相关生产工艺的技术服务；国内贸易；货物及技术进出口；半导体元器件微组装设备、封装测试设备、泛半导体设备、表面贴装周边设备、芯片返修设备的租赁。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）；半导体元器件微组装设备、封装测试设备、泛半导体设备、表面贴装周边设备、芯片返修设备、微观加工设备、视像检查设备、非标自动化设备、工装治具的生产。	70	-	投资设立
中山市易天自动化设备有限公司	中山市	中山市	邦定机、贴片机、电子设备的生产与销售；智能电子产品、液晶设备、检测设备、自动化设备的研发与销售；投资实业；信息技术开发、软件开发；设备租赁；国内贸易（不含工商前置审批事项）、货物及技术进出口。（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。）	100	-	投资设立

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例 (%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市兴图科技有限责任公司	2019年1-9月	40	-160,406.07		6,220,505.96
	2018年	40	3,554,842.17		6,380,912.03

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019年9月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计



子公司名称	2019年9月30日				
	深圳市兴图科技有限责任公司	47,998,980.45	1,950,042.36	49,949,022.81	34,397,757.90

(续)

子公司名称	2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市兴图科技有限责任公司	60,214,446.81	2,039,876.52	62,254,323.33	46,302,043.25	-	46,302,043.25

(续)

子公司名称	2019年1-9月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市兴图科技有限责任公司	20,579,119.73	-401,015.17	-401,015.17	-6,799,672.93

(续)

子公司名称	2018年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市兴图科技有限责任公司	57,136,605.88	8,887,105.42	8,887,105.42	1,445,970.56

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风

险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 利率风险—现金流量变动风险

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

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

因本公司借款金额较小，借款利率为固定利率，可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响较小。本公司 2019 年 9 月 30 日短期借款金额为 500.00 万元，无中长期借款。

## 2、信用风险

2019 年 9 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

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

行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为辅助资金来源。2019年9月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币190,000,000.00元。

本公司2019年9月30日短期借款金额为500.00万元。

## (二) 金融资产转移

### 1、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2019年1-9月，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币14,880,000.00元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额，因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票。于2019年9月30日，无已贴现未到期的银行承兑汇票。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	国籍	业务性质	实际控制人对本公司的 持股比例(%)	实际控制人对本公司的 表决权比例(%)
柴明华、高军鹏、胡靖林	中国	自然人	64.84	64.84

注：本公司的最终控制方是柴明华、高军鹏和胡靖林。柴明华直接持有公司1,350.00万股股份，占公司发行前股本总额的23.22%；高军鹏直接持有公司1,125.00万股股份，占公司发行前股本总额的19.35%；胡靖林直接持有公司687.00万股股份，占公司发行前股本总额的11.82%；同时，三人通过《一致行动协议》共同控制易天恒，易天恒持有公司607.50万股股份，占公司发行前股本总额的10.45%，上述四方合计持有公司64.84%股权。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、企业集团的构成。

### 3、关联方交易情况

(1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高军鹏、肖麟	30,000,000.00	2018年3月16日	2019年3月15日	是
柴明华、赵鹤立	30,000,000.00	2018年3月16日	2019年3月15日	是
胡靖林、周丽红	30,000,000.00	2018年3月16日	2019年3月15日	是
柴明华	40,000,000.00	2018年11月12日	2019年11月11日	否
高军鹏、肖麟	40,000,000.00	2018年11月12日	2019年11月11日	否
胡靖林、周丽红	40,000,000.00	2018年11月12日	2019年11月11日	否
中山市易天自动化设备有限公司	40,000,000.00	2018年11月12日	2019年11月11日	否
柴明华、赵鹤立	50,000,000.00	2019年7月15日	2020年7月14日	否
胡靖林、周丽红	50,000,000.00	2019年7月15日	2020年7月14日	否
高军鹏、肖麟	50,000,000.00	2019年7月15日	2020年7月14日	否
柴明华、赵鹤立	100,000,000.00	2019年6月25日	2020年6月24日	否
胡靖林、周丽红、高军鹏、肖麟	100,000,000.00	2019年6月25日	2020年6月24日	否
柴明华、赵鹤立	2,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
高军鹏、肖麟	2,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
胡靖林、周丽红	2,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
深圳市微组半导体科技有限公司	2,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
柴明华、赵鹤立	3,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
高军鹏、肖麟	3,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
胡靖林、周丽红	3,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否
深圳市微组半导体科技有限公司	3,000,000.00	2019年8月29日	2020年8月29日	否

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、实际控制人柴明华及配偶赵鹤立、胡靖林及周丽红，为本公司与招商银行深圳宝安支行签署合同编号为 755XY2018006853 号的《授信协议》提供连带责任保证担保，并分别签订编号为 755XY201800685301、755XY201800685302、755XY201800685303、755XY201800685304、755XY201800685305、755XY201800685306 的《最高额不可撤销担保书》。该授信合同最高额度为人民币 3000

万元，额度有效期为 2018 年 3 月 16 日至 2019 年 3 月 15 日，已履行完毕。

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、实际控制人柴明华、胡靖林及周丽红、子公司中山市易天自动化设备有限公司为本公司与杭州银行深圳分行签署合同编号为 2018SC000008706 号的《综合授信合度合同》提供连带责任保证担保，并分别签订了编号为 2018SC0000087061、2018SC0000087062、2018SC0000087063、2018SC0000087064、2018SC0000087065、755XY201800685306 的《融资担保书》。该授信合同最高额度为人民币 4000 万元，额度有效期为 2018 年 11 月 12 日至 2019 年 11 月 11 日。截至 2019 年 9 月 30 日本公司无该合同项下借款。

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、实际控制人柴明华及配偶赵鹤立、胡靖林及周丽红，为本公司与招商银行深圳分行签署合同编号为 755XY2019016138 号的《授信协议》提供连带责任保证担保，并分别签订编号为 755XY201901613805、755XY201901613806、755XY201901613801、755XY201901613803、755XY201901613802、755XY201901613804 的《最高额不可撤销担保书》。该授信合同最高额度为人民币 5000 万元，额度有效期为 2019 年 7 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日。截至 2019 年 9 月 30 日本公司无该合同项下借款。

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、胡靖林及周丽红、实际控制人柴明华及配偶赵鹤立、，为本公司与浙商银行深圳分行签署合同编号为（584200）浙商银综授字（2019）第 00910 号的《综合授信协议》提供连带责任保证担保，并分别签订编号为（584200）浙商银高保字（2019）第 00910 号、（584200）浙商银高保字（2019）第 00911 号的《最高额保证合同》。该授信合同最高额度为人民币 1 亿元，额度有效期为 2019 年 6 月 25 日至 2020 年 6 月 24 日。截至 2019 年 9 月 30 日本公司无该合同项下借款。

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、实际控制人柴明华及配偶赵鹤立、胡靖林及周丽红，为本公司与中国银行深圳宝安支行签署合同编号为 2019 圳中银宝小借字第 000065 号的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保，并分别签订编号为 2019 圳中银宝小保字第 000065B 号、2019 圳中银宝小保字第 000065C 号、2019 圳中银宝小保字第 000065A 号的《中小企业业务保证合同》。深圳市微组半导体科技有限公司为本公司与中国银行深圳宝安支行签署合同编号为 2019 圳中银宝小借字第 000065 号的《流动资金借款合同》提供质押担

保, 质押物为自本合同生效日起五年内深圳市微组半导体科技有限公司产生的所有应收账款, 并签订编号为 2019 圳中银宝小质字第 000065 号的《中小企业业务质押合同》。该借款合同金额为人民币 200 万元, 借款期限为 2019 年 8 月 29 日至 2020 年 8 月 29 日。

公司股东兼总经理高军鹏及配偶肖麟、实际控制人柴明华及配偶赵鹤立、胡靖林及周丽红, 为本公司与中国银行深圳宝安支行签署合同编号为 2019 圳中银宝小借字第 000067 号的《流动资金借款合同》提供连带责任保证担保, 并分别签订编号为 2019 圳中银宝小保字第 000067B 号、2019 圳中银宝小保字第 000067C 号、2019 圳中银宝小保字第 000067A 号的《中小企业业务保证合同》。深圳市微组半导体科技有限公司为本公司与中国银行深圳宝安支行签署合同编号为 2019 圳中银宝小借字第 000067 号的《流动资金借款合同》提供质押担保, 质押物为自本合同生效日起五年内深圳市微组半导体科技有限公司产生的所有应收账款, 并签订编号为 2019 圳中银宝小质字第 000067 号的《中小企业业务质押合同》。该借款合同金额为人民币 300 万元, 借款期限为 2019 年 8 月 29 日至 2020 年 8 月 29 日。

#### ②本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市微组半导体科技有限公司	3,000,000.00	2018 年 10 月 19 日	2022 年 9 月 15 日	否
深圳市微组半导体科技有限公司	5,000,000.00	2019 年 7 月 15 日	2020 年 7 月 14 日	否

本公司为子公司深圳市微组半导体科技有限公司与招商银行深圳分行签署的编号为 755XY2018006853001 号的《授信协议》提供连带责任保证担保, 并签订了编号为 755XY201800685307 的《最高额不可撤销担保书》。该授信协议最高额度为人民币 300 万元, 额度有效期为 2018 年 10 月 19 日至 2022 年 9 月 15 日。截止 2019 年 9 月 30 日, 无该合同项下借款。

本公司为子公司深圳市微组半导体科技有限公司与招商银行深圳分行签署的编号为 755XY2019016138 号的《授信协议》提供连带责任保证担保, 并签订了编号为 755XY201901613807 的《最高额不可撤销担保书》。该授信协议最高额度为人民币 500 万元, 额度有效期为 2019 年 7 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日。截止 2019 年 9 月 30 日, 无该合同项下借款。

#### 4、关联方应收应付款项

本期末无关联方应收应付项目。

## 十一、股份支付

### 1、本期无新增股份支付情况

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	与授予日最接近一次的 PE 增资价
可行权权益工具数量的确定依据	股权转让协议和增资协议
报告期内估计发生重大变化的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,065,879.38
报告期内以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,730,489.10

根据 2016 年 4 月 25 日公司股东会决议及章程规定，公司股东深圳市易天辰投资管理有限公司将其所持公司 5% 股权转让给公司高管陈飞 5%。公司于 2016 年 4 月 26 日办理工商变更登记。根据《企业会计准则》等相关规定，公司将授予日权益工具的公允价值（以 2017 年 3 月同创伟业及弘信投资增资入股价格为依据确定）与股权转让价款之间的差额确认股份支付金额 11,391,170.38 元，并按照服务期限（5 年）摊销计入管理费用和资本公积。公司本期确认股份支付金额 1,708,675.56 元。

2016 年 12 月 22 日，公司第一次临时股东大会审议通过了公司及公司原股东与员工持股平台易天达及易天祥的增资议案。同意易天达出资 202.80 万元认购公司 169.00 万股，占公司持股比例为 3.4141%；易天祥出资 337.20 万元认购公司 281.00 万股，占公司持股比例为 5.6768%。其中，450.00 万元计入实收资本，其余 90.00 万元作为资本公积-股本溢价。本次增资后，公司的注册资本将由 4,500.00 万元增加至 4,950.00 万元。公司于 2016 年 12 月 22 日完成工商变更。根据《企业会计准则》等相关规定，公司将权益结算的股份以授予日权益工具的公允价值（以 2017 年 3 月同创伟业及弘信投资增资入股价格为依据确定）与增资款之间的差额的 20,145,423.76 元确认为股份支付金额，按照服务期限（5 年）摊销计

入管理费用和资本公积，并且不确认其后续公允价格变动。公司本期确认股份支付金额 3,021,813.54 元。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	2019年9月30日	2018年12月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
2019年度	1,571,658.06	6,286,632.24
2020年度	6,709,379.34	6,709,379.34
2021年度	2,941,708.90	2,941,708.90
2022年度	3,030,207.74	3,030,207.74
2023年度	1,465,374.26	1,465,374.27
合计	15,718,328.31	20,433,302.49

①本公司租用深圳市黄麻布物业管理有限公司坐落于“深圳市宝安区沙井大王山股份合作公司西环路西部工业区厂房、办公楼、宿舍”作为本公司的生产经营办公场所。租赁房屋厂房建筑面积约为7,400平方米，办公楼建筑面积约为2,250平方米，宿舍楼建筑面积约为2,600平方米，合同约定租赁期限自2016年1月01日至2020年12月31日止，装修免租期2个月。厂房月租金单价为人民币25元/m<sup>2</sup>，办公楼月租金单价为人民币20元/m<sup>2</sup>，宿舍楼月租金单价为人民币16元/m<sup>2</sup>，月租金合计为人民币271,600.00元（不含税），每两年租金递增10%。

②本公司子公司深圳市兴图科技有限责任公司租用深圳百财盛世商业发展有限公司坐落于“深圳市宝安区福永街道白石厦新塘工业园C3栋厂房、办公楼”作为生产经营办公场所、坐落于“深圳市宝安区福永街道白石厦新塘工业园A7栋201-207宿舍”作为员工宿舍。租赁厂房建筑面积约为2,600平方米，办公楼建筑面积约为1,300平方米，宿舍7间。合同约定厂房和办公楼的租赁期限为2017年03月13日至2023年2月17日止，装修免租期1个月；



宿舍的租赁期限自 2017 年 07 月 01 日至 2023 年 2 月 17 日止，装修免租期 4 天。厂房和办公楼的月租金单价均为人民币 34.19 元/m<sup>2</sup>，月租金合计为人民币 133,333.34 元（不含税），每二年租金递增 10%。宿舍月租金单价为人民币 1,014.29 元/间，7 间宿舍租金合计为人民币 7,100 元（不含税），每二年租金递增 10%。

③本公司子公司深圳市微组半导体科技有限公司租用深圳市碧桂园产业发展有限公司坐落于“深圳市宝安区宝安大道侧松岗街道沙浦社区工业园（宗地号 A402-0045）”的厂房作为生产经营及办公场所，租赁建筑面积约为 2,441 平方米，合同约定租赁期为 2018 年 10 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日，厂房装修免租期 4 个月。厂房月租金单价为人民币 31.50 元/m<sup>2</sup>，月租金合计为人民币 73,230.00 元（不含税），前三年租金每年递增 3%，第四年起每年递增 5%。

## （2）其他承诺事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

截至 2019 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 9 月 30 日，上年末指 2018 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年 1-9 月，“上年”指 2018 年全年。

### 1、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年末余额
----	------	-------

项目	期末余额	上年末余额
银行承兑汇票	28,958,305.69	13,332,815.98
商业承兑汇票	5,923,000.00	16,431,175.66
小计	34,881,305.69	29,763,991.64
减：坏账准备	2,841,450.00	605,558.78
合计	32,039,855.69	29,158,432.86

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末无因出票人未履约而转为应收账款的情形。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	5,580,000.00	16.00	2,790,000.00	50.00	2,790,000.00
按组合计提坏账准备的应收票据	29,301,305.69	84.00	51,450.00	0.18	29,249,855.69
其中：银行承兑汇票	28,958,305.69	83.02	-	-	28,958,305.69
商业承兑汇票	343,000.00	0.98	51,450.00	15.00	291,550.00
合计	34,881,305.69	100.00	2,841,450.00	8.15	32,039,855.69

① 期末单项计提坏账准备的应收票据

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市深越光电技术有限公司	5,580,000.00	2,790,000.00	50.00	客户财务困难，基于谨慎性原则，按 50% 计提坏账准备
合计	5,580,000.00	2,790,000.00	50.00	

② 组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	343,000.00	51,450.00	15.00

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
合计	343,000.00	51,450.00	15.00

(6) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	605,558.78	2,235,891.22			2,841,450.00
合计	605,558.78	2,235,891.22			2,841,450.00

(7) 本期无实际核销的应收票据。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	131,571,401.59
1 至 2 年	16,787,152.51
2 至 3 年	1,920,000.00
3 至 4 年	1,104,690.96
4 至 5 年	4,595.76
小计	151,387,840.82
减：坏账准备	10,762,555.04
合计	140,625,285.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,067,780.00	0.71	1,067,780.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	150,320,060.82	99.29	9,694,775.04	6.45	140,625,285.78

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	150,320,060.82	99.29	9,694,775.04	6.45	140,625,285.78
合计	151,387,840.82	—	10,762,555.04	—	140,625,285.78

(续)

类别	上年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,067,780.00	0.87	1,067,780.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,521,561.69	99.13	8,701,810.90	7.16	112,819,750.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	122,589,341.69	—	9,769,590.90	—	112,819,750.79

A、期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市昌凯顺电子有限公司	1,067,780.00	1,067,780.00	100.00	预计款项无法收回
合计	1,067,780.00	1,067,780.00	—	—

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	131,571,401.59	6,578,570.07	5.00
1 至 2 年	16,787,152.51	2,518,072.88	15.00
2 至 3 年	1,920,000.00	576,000.00	30.00
3 至 4 年	36,910.96	18,455.48	50.00
4 至 5 年	4,595.76	3,676.61	80.00
合计	150,320,060.82	9,694,775.04	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,769,590.90	1,069,297.48		76,333.34	10,762,555.04
合计	9,769,590.90	1,069,297.48	-	76,333.34	10,762,555.04

本期未收回或转回坏账准备。

## (4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	76,333.34

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备年末余额
重庆两江联创电子有限公司	非关联方	19,701,697.34	1 年以内	13.01	985,084.87
海通恒信国际租赁股份有限公司	非关联方	17,280,000.00	1 年以内	11.41	864,000.00
厦门天马微电子有限公司	非关联方	13,413,177.14	见注释	8.86	681,254.86
京东方(河北)移动显示技术有限公司	非关联方	12,522,323.59	见注释	8.27	656,566.18
武汉天马微电子有限公司	非关联方	11,696,074.74	见注释	7.73	615,803.73
合计		74,613,272.81	—	49.29	3,802,709.64

注：厦门天马微电子有限公司期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为 13,307,217.14 元、1-2 年为 105,960.00 元；京东方(河北)移动显示技术有限公司期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为 12,217,823.59 元、1-2 年为 304,500.00 元；武汉天马微电子有限公司期末应收账款中，账龄 1 年以内金额为 11,386,074.78 元、1-2 年为 309,999.96 元

## (6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 3、其他应收款

项目	期末余额	上年末余额
应收利息	-	-

项目	期末余额	上年末余额
应收股利	-	-
其他应收款	12,831,316.56	9,352,907.92
合计	12,831,316.56	9,352,907.92

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	13,131,368.39
小计	13,131,368.39
减：坏账准备	300,051.83
合计	12,831,316.56

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年末账面余额
合并范围内关联方资金拆借	7,130,331.74	5,181,148.41
押金、保证金	5,607,899.25	4,120,966.78
代扣代缴款项	268,608.20	233,626.16
往来款	55,622.50	28,957.66
备用金	68,906.70	5,883.30
其他		2,222.22
小计	13,131,368.39	9,572,804.53
减：坏账准备	300,051.83	219,896.61
合计	12,831,316.56	9,352,907.92

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	219,896.61	-	-	219,896.61
2019年1月1日其他应收	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
款账面余额在本期:				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	80,155.22			80,155.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年9月30日余额	300,051.83			300,051.83

(续)

类别	上年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,572,804.53	100.00	219,896.61	2.30	9,352,907.92
其中: 无风险组合	5,181,148.41	54.12	-	-	5,181,148.41
账龄组合	4,391,656.12	45.88	219,896.61	5.01	4,171,759.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,572,804.53	—	219,896.61	—	9,352,907.92

## ④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	219,896.61	80,155.22			300,051.83

合计	219,896.61	80,155.22			300,051.83
----	------------	-----------	--	--	------------

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市兴图科技有限责任公司	借款及利息	5,119,715.07	见注释	38.99	-
中国电子进出口有限公司	投标保证金	3,273,599.25	1年以内	24.93	163,679.96
深圳市微组半导体科技有限公司	借款及利息	2,010,616.67	1年以内	15.31	-
中山市板芙镇人民政府	投资保证金	800,000.00	1年以内	6.09	40,000.00
深圳市黄麻布物业管理有限公司	房租押金	693,200.00	1年以内	5.28	34,660.00
合计	—	11,897,130.99	—	90.60	238,339.96

注：深圳市兴图科技有限责任公司期末其他应收款中，账龄 1 年以内金额为 3,119,715.07 元，账龄 1-2 年金额为 2,000,000.00 元。

⑦本期末无涉及政府补助的应收款项。

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,500,000.00	-	26,500,000.00	26,500,000.00	-	26,500,000.00
合计	26,500,000.00	-	26,500,000.00	26,500,000.00	-	26,500,000.00

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳市兴图科技有限责任公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
深圳市微组半导体科技有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
中山市易天自动化设备有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-



被投资单位	上年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合计	26,500,000.00	-	-	26,500,000.00	-	-

## 5、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	2019年1-9月		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,756,355.32	165,550,777.31	347,417,809.97	184,880,868.28
其他业务	9,951,428.43	5,533,598.76	18,507,567.08	7,186,431.91
合计	314,707,783.75	171,084,376.07	365,925,377.05	192,067,300.19

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	2019年1-9月	2018年
非流动性资产处置损益	-104.68	-19,708.76
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,324,531.04	1,169,108.42
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-

项目	2019年1-9月	2018年
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
对外委托贷款取得的损益		-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		-
受托经营取得的托管费收入		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	71,861.96	3,944.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	5,396,288.32	1,153,343.76
所得税影响额	-390,009.22	-173,959.36
少数股东权益影响额（税后）	-191,610.95	3,982.97
合计	4,814,668.15	983,367.37

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2019年1-9月	24.09	1.24	1.24
	2018年度	33.32	1.26	1.26
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	2019年1-9月	22.48	1.16	1.16
	2018年度	32.87		1.24

深圳市易天自动化设备股份有限公司

2019年10月31日

法定代表人:



主管会计工作负责人:



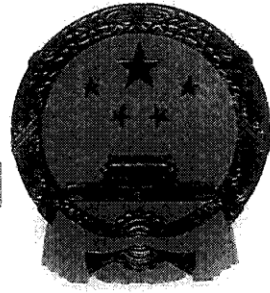
会计机构负责人:



日期: 2019.10.31 日

日期: 2019.10.31 日

日期: 2019.10.31 日



编号: 0 04717651

# 营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年12月13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000146

### 说明

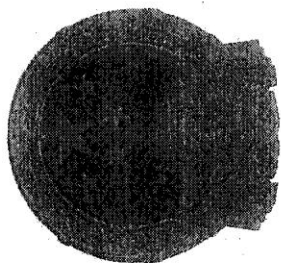
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:北京市财政局

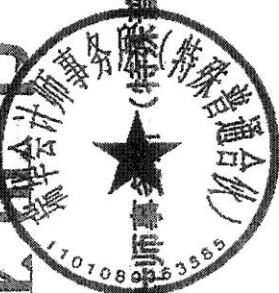
二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称:瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:11010130

批准执业文号:京财会许可[2011]0022号

批准执业日期:2011年02月14日

证书序号: 000417

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬

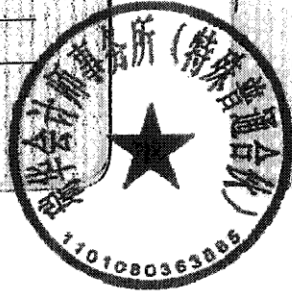


证书号：17 发证时间：二〇二〇年七月 五日

证书有效期至：二〇二〇年七月 五日

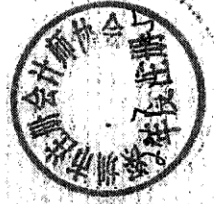


姓名 邢向宗  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-11-08  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 410327198211087838  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



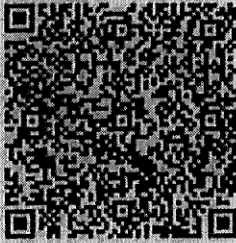
年 月 日  
 / /

证书编号: 440300480167  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 10 月 29 日  
 Date of Issuance / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



邢向宗  
 440300480167  
 深圳市注册会计师协会

2019 年 04 月 28 日  
 / /

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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







姓 名 唐力  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性 别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-04-02  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 德信会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)深圳分所  
 身份证号码 30404198904021530  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记



唐力  
 110101301537  
 深圳市注册会计师协会

2019年04月28日  
 年 月 日

证书编号: 110101301537  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会  
 年 月 日  
 2019-09-12

发证日期:  
 Date of issuance