



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址（Add）：中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层  
邮编（P.C）：310016  
电话（Tel）：0571-88879999  
传真（Fax）：0571-88879000  
www.zhcpa.cn

# 南京鼎派机电科技有限公司 审计报告

## 目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-5
二、模拟合并财务报表	6-9
（一）模拟合并资产负债表	6-7
（二）模拟合并利润表	8
（三）模拟合并现金流量表	9
三、模拟合并财务报表附注	10-122

# 审计报告

中汇会审[2020]0304号

南京鼎派机电科技有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了南京鼎派机电科技有限公司(以下简称鼎派公司)按模拟合并财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制的模拟合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年10月31日的模拟合并资产负债表，2017年度、2018年度、2019年1-10月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制，公允反映了鼎派公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年10月31日的模拟合并财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-10月的模拟合并经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鼎派公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2017年度、2018年度、2019年1-10月期间模拟合并财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟合并财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
收入确认	
<p>相关会计期间/年度：2019年1-10月、2018年度和2017年度。</p> <p>鼎派公司主要经营实体 Carl Cloos Schweiptechnik GmbH（以下简称CCS公司）从事各类焊接设备及焊接自动化系统产品的生产和销售业务。于2019年1-10月、2018年度和2017年度的销售收入分别为人民币1,051,967,434.22元、1,064,787,355.96元和839,387,660.65元。</p> <p>鼎派公司收入确认相关会计政策详见模拟合并财务报表附注五重要会计政策和会计估计所述。由于营业收入为鼎派公司管理层最为关注的重要财务指标，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>2019年1-10月、2018年度和2017年度模拟合并财务报表审计中，针对营业收入实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 我们了解、评估并测试了CCS公司自客户订单审批至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制。</li><li>2. 我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了CCS公司的收入确认政策。</li><li>3. 我们对销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬转移条款和客户签收或最终验收的单据等支持性文件。此外，我们根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额，并对主要客户执行实地走访。</li><li>4. 对资产负债表日前后确认的产品销售收入执行抽样测试，检查销售订单、出库单、客户签收或最终验收依据，判断营业收入是否确认在正确的期间。</li></ol>

### 四、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

管理层负责按照模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制模拟合并财务

报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估鼎派公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鼎派公司、终止运营或别无其他现实的选择。

鼎派公司治理层(以下简称治理层)负责监督鼎派公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(五) 评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就鼎派公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(以下无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：朱广明

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：周 磊

报告日期：2020年3月18日

# 模拟合并资产负债表

会合01表-1

编制单位：南京鼎派机电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	七(一)	441,604,652.18	484,582,914.56	273,658,607.49
交易性金融资产		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	七(二)	5,294,241.40	9,540,376.32	25,097,530.84
应收账款	七(三)	199,547,881.70	122,299,311.93	117,843,930.57
应收款项融资		-	-	-
预付款项	七(四)	18,794,798.23	14,530,346.32	20,774,793.08
其他应收款	七(五)	8,740,659.78	4,498,844.46	7,511,989.45
其中：应收利息		53,021.41	39,724.37	59,316.13
应收股利		-	-	-
存货	七(六)	357,385,387.13	366,888,021.89	313,220,410.61
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	七(七)	38,967,291.20	44,351,153.32	41,825,075.23
流动资产合计		1,070,334,911.62	1,046,690,968.80	799,932,337.27
<b>非流动资产：</b>				
债权投资		-	-	-
可供出售金融资产		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	七(八)	3,526,205.76	3,608,566.78	3,941,006.72
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	七(九)	137,300,579.33	129,215,948.05	103,315,760.69
在建工程	七(十)	3,998,264.28	3,615,785.83	2,711,687.96
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	七(十一)	30,908,142.35	21,889,703.25	22,507,273.04
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	七(十二)	386,154.47	408,750.01	-
递延所得税资产	七(十三)	76,467,398.99	62,475,090.40	70,202,986.13
其他非流动资产	七(十四)	85,660.07	9,274,007.33	27,705.99
非流动资产合计		252,672,405.25	230,487,851.65	202,706,420.53
<b>资产总计</b>		<b>1,323,007,316.87</b>	<b>1,277,178,820.45</b>	<b>1,002,638,757.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 模拟合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位：南京鼎派机电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	七(十五)	9,176,035.06	-	2,166,174.86
交易性金融负债		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	七(十六)	61,562,774.44	33,009,899.34	57,452,193.53
预收款项	七(十七)	218,239,962.52	328,527,097.26	218,576,733.85
应付职工薪酬	七(十八)	55,888,358.57	37,997,345.18	41,329,668.66
应交税费	七(十九)	53,771,103.44	47,047,449.00	14,563,384.89
其他应付款	七(二十)	11,111,104.04	24,234,191.84	21,104,826.76
其中：应付利息		197,120.54	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	七(二十一)	120,788,739.19	7,982,361.45	2,682,056.23
其他流动负债	七(二十二)	41,486,960.04	47,517,448.79	32,892,429.35
流动负债合计		572,025,037.30	526,315,792.86	390,767,468.13
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	七(二十三)	762,572,165.26	879,823,173.34	854,081,875.21
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	七(二十四)	346,739.84	585,864.67	4,100,930.47
长期应付职工薪酬	七(二十五)	284,796,808.96	231,243,504.48	231,376,762.63
预计负债	七(二十六)	34,050,263.14	35,254,307.73	14,761,724.24
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	七(十三)	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,081,765,977.20	1,146,906,850.22	1,104,321,292.55
负债合计		1,653,791,014.50	1,673,222,643.08	1,495,088,760.68
<b>所有者权益：</b>				
归属于母公司所有者权益合计		-327,667,742.02	-383,523,810.45	-470,931,012.48
少数股东权益		-3,115,955.61	-12,520,012.18	-21,518,990.40
所有者权益合计		-330,783,697.63	-396,043,822.63	-492,450,002.88
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,323,007,316.87</b>	<b>1,277,178,820.45</b>	<b>1,002,638,757.80</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并利润表

会合02表

编制单位：南京鼎派机电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业收入	七(二十七)	1,051,967,434.22	1,064,787,355.96	839,387,660.65
减：营业成本	七(二十七)	661,267,407.99	624,948,090.77	502,429,833.64
税金及附加	七(二十八)	2,048,573.77	1,744,024.84	2,559,267.81
销售费用	七(二十九)	112,705,172.13	134,290,287.33	108,864,588.78
管理费用	七(三十)	99,390,154.52	107,126,390.20	106,399,140.70
研发费用	七(三十一)	27,562,292.64	25,406,002.90	29,220,250.78
财务费用	七(三十二)	10,585,852.23	14,017,435.78	5,138,074.45
其中：利息费用		674,784.49	825,463.82	643,414.51
利息收入		586,314.24	647,323.64	1,120,919.21
加：其他收益		-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	七(三十三)	527,065.54	658,565.45	688,518.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		527,065.54	658,565.45	688,518.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	七(三十四)	-3,761,106.86	-2,061,582.45	-942,270.09
资产减值损失(损失以“-”号填列)	七(三十五)	-8,412,796.91	-13,768,702.43	-18,831,854.29
资产处置收益(损失以“-”号填列)	七(三十六)	251,775.12	150,603.53	248,369.50
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		127,012,917.83	142,234,008.24	65,939,268.18
加：营业外收入	七(三十七)	3,165,366.77	1,821,590.67	4,206,562.84
减：营业外支出	七(三十八)	1,883,399.93	13,037,588.33	3,627,784.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		128,294,884.67	131,018,010.58	66,518,046.52
减：所得税费用	七(三十九)	35,147,519.11	36,547,128.33	15,321,969.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		93,147,365.56	94,470,882.25	51,196,077.38
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		93,147,365.56	94,470,882.25	51,196,077.38
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. 归属于母公司所有者的净利润		83,305,300.26	84,500,948.70	45,835,125.42
2. 少数股东损益		9,842,065.30	9,969,933.55	5,360,951.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 模拟合并现金流量表

会合03表

编制单位：南京鼎派机电科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10月	2018年度	2017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		979,122,084.99	1,336,426,144.66	978,972,832.33
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七(四十)1	2,060,153.97	5,319,427.00	7,627,741.07
经营活动现金流入小计		981,182,238.96	1,341,745,571.66	986,600,573.40
购买商品、接受劳务支付的现金		510,564,800.91	593,625,204.27	468,485,172.46
支付给职工以及为职工支付的现金		338,270,291.19	392,941,623.38	371,886,680.65
支付的各项税费		31,110,710.92	19,594,015.48	15,830,475.72
支付其他与经营活动有关的现金	七(四十)2	104,910,214.58	84,061,802.82	106,030,382.11
经营活动现金流出小计		984,856,017.60	1,090,222,645.95	962,232,710.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,673,778.64	251,522,925.71	24,367,862.46
<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		618,643.76	1,012,716.92	1,035,042.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		331,709.47	273,578.09	1,307,819.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		950,353.23	1,286,295.01	2,342,861.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,159,820.96	62,250,395.30	17,922,959.68
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		-	-	-
投资活动现金流出小计		33,159,820.96	62,250,395.30	17,922,959.68
投资活动产生的现金流量净额		-32,209,467.73	-60,964,100.29	-15,580,097.78
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		9,929,858.74	29,734,240.00	1,271,436.77
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		9,929,858.74	29,734,240.00	1,271,436.77
偿还债务支付的现金		6,205,590.75	7,661,014.02	6,105,770.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,192,663.95	825,463.82	643,414.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		22,398,254.70	8,486,477.84	6,749,184.65
筹资活动产生的现金流量净额		-12,468,395.96	21,247,762.16	-5,477,747.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,373,379.95	-882,280.51	-13,985,791.48
五、现金及现金等价物净增加额		-42,978,262.38	210,924,307.07	-10,675,774.68
加：期初现金及现金等价物余额		464,582,914.56	253,658,607.49	264,334,382.17
六、期末现金及现金等价物余额		421,604,652.18	464,582,914.56	253,658,607.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 南京鼎派机电科技有限公司

## 模拟合并财务报表附注

2017年1月1日至2019年10月31日

(除特殊情况外, 金额单位为人民币元)

### 一、交易各方基本情况

#### (一) 南京鼎派机电科技有限公司

##### 1、历史沿革

南京鼎派机电科技有限公司(以下简称“鼎派公司”或“本公司”)于2019年2月20日由南京派雷斯特科技有限公司(以下简称“派雷斯特公司”)和南京埃斯顿自动化股份有限公司(以下简称“埃斯顿公司”或“上市公司”)共同出资设立, 设立时注册资本为人民币1万元, 其中派雷斯特公司认缴出资0.6万元, 埃斯顿公司认缴出资0.4万元。本公司于2019年2月20日在南京市高淳区行政审批局登记注册并取得《企业法人营业执照》, 公司统一社会信用代码为91320118MAIXXF7H3U。公司注册地: 南京市高淳区淳溪街道宝塔路258号苏宁雅居39幢10号。法定代表人: 吴侃。

2019年2月20日, 鼎派公司完成工商设立时的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(元)	出资方式	出资比例(%)
派雷斯特公司	6,000.00	货币	60.00
埃斯顿公司	4,000.00	货币	40.00
合计	10,000.00		100.00

2019年8月28日, 根据鼎派公司股东决定, 同意本公司注册资本由人民币1万元增至人民币14,900.00万元, 由股东各方对本公司新增注册资本进行认缴。本次增资已完成工商登记, 变更完成后的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(元)	出资方式	出资比例(%)
派雷斯特公司	75,990,000.00	货币	51.00
埃斯顿公司	73,010,000.00	货币	49.00
合计	149,000,000.00		100.00

2019年9月25日, 根据鼎派公司股东决定, 同意本公司注册资本由人民币14,900万元增至人民币70,000万元, 由股东各方对本公司新增注册资本进行认缴。本次增资已完成工商登记, 变更完成后的股权结构如下:

股东名称	认缴出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
派雷斯特公司	357,000,000.00	货币	51.00
埃斯顿公司	343,000,000.00	货币	49.00
合计	700,000,000.00		100.00

截止2019年10月31日，派雷斯特公司和埃斯顿公司以货币资金已完成实际出资合计人民币70,000万元，鼎派公司注册资本已全部出资到位。

## 2、经营范围

本公司经批准的营业范围：机电一体化产品、自动化控制产品及系统、机器人、智能化设备、计算机应用软件的研发、生产、销售及相关技术咨询、技术服务；焊接电源、焊枪、自动化焊接设备及备件的生产、销售。(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)。

### (二) 南京鼎之炬机电科技有限公司

#### 1、历史沿革

南京鼎之炬机电科技有限公司(以下简称“鼎之炬公司”)于2019年3月13日由鼎派公司出资设立，设立时注册资本为人民币1万元，其中鼎派公司认缴出资额1万元。鼎之炬公司于2019年3月13日在南京市高淳区行政审批局登记注册并取得《企业法人营业执照》，公司统一社会信用代码为91320118MA1Y28942M。公司注册地：南京市高淳区淳溪街道宝塔路258号苏宁雅居39幢10号。法定代表人：吴侃。

2019年3月13日，鼎之炬公司完成工商设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
鼎派公司	10,000.00	货币	100.00
合计	10,000.00		100.00

2019年9月，根据鼎之炬公司股东会决议、鼎派公司、鼎之炬公司以及南京乐德未来股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“乐德投资”)签订的《投资合同》，各方一致同意鼎之炬公司注册资本由人民币1万元增至人民币79,200万元，乐德投资认缴新增注册资本12,500万元，占变更之后鼎之炬公司股权比例15.78%；鼎派公司认缴新增注册资本66,699.00万元，占变更之后鼎之炬公司股权比例84.22%。

2019年10月15日，本次增资已完成工商登记，变更完成后的鼎之炬公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
鼎派公司	667,000,000.00	货币	84.22

股东名称	认缴出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
乐德投资	125,000,000.00	货币	15.78
合计	792,000,000.00		100.00

截止2019年10月31日，鼎派公司和乐德投资以货币资金已完成实际出资合计人民币79,200万元，鼎之炬公司注册资本已全部出资到位。

## 2、经营范围

鼎之炬公司经批准的营业范围：机电一体化产品、自动化控制产品及系统、机器人、智能化设备、计算机应用软件的研发、生产、销售及相关技术咨询、技术服务；焊接电源、焊枪、自动化焊接设备及备件的生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### (三) Cloos Holding GmbH

#### 1、历史沿革

Cloos Holding GmbH(以下简称“德国 SPV”，曾用名 NJASD Holding GmbH)由 Blitzstart Holding KG 注册成立。

2019年6月5日，鼎之炬公司与Blitzstart Holding KG达成股权转让协议，将由Blitzstart Holding KG持有的德国SPV股权转让给鼎之炬公司，并更名为NJASD Holding GmbH。股权转让完成后，德国SPV的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(欧元)	出资方式	出资比例(%)
鼎之炬公司	25,000.00	货币	100.00
合计	25,000.00		100.00

2019年9月3日，德国SPV由NJASD Holding GmbH更名为Cloos Holding GmbH。

2019年10月18日，鼎之炬公司向鼎派公司转让所持有的德国SPV 32.45%股权(相应注册资本为8,113.00欧元)。转让完成后，德国SPV的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(欧元)	出资方式	出资比例(%)
鼎之炬公司	16,887.00	货币	67.55
鼎派公司	8,113.00	货币	32.45
合计	25,000.00		100.00

2019年11月15日，鼎之炬公司向鼎派公司转让所持有的德国SPV 0.08%股权(相应注册资本为20.00欧元)。转让完成后，德国SPV的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额(欧元)	出资方式	出资比例(%)
鼎之炬公司	16,867.00	货币	67.47
鼎派公司	8,133.00	货币	32.53
合计	25,000.00		100.00

## 2、经营范围

德国 SPV 的经营范围：持有及管理参股权益。

### (四) Carl Cloos Schweißtechnik GmbH

Carl Cloos Schweißtechnik GmbH(以下简称“CCS 公司”)为德国焊接自动化产品和定制型焊接系统解决方案的提供商。CCS 公司注册地址为 Carl-Cloos-Straße1, 35708 Haiger。CCS 公司经营范围包括焊接自动化产品和定制型焊接系统的研发、生产、销售和相关的服务。

CCS 公司始创于 1919 年，是具有百年品牌历史和技术积累的公司，CCS 公司拥有世界顶尖的焊接机器人和金属焊接技术及产品，现为全球机器人焊接细分领域的领军企业，特别在技术难度最大的中厚板机器人焊接领域拥有世界一流的客户和市场份额，可以为客户提供从集成式机器人焊接单元到复杂机器人自动化焊接生产线，公司的品牌、技术和行业地位得到全球客户的认可。

### (五) 南京埃斯顿自动化股份有限公司

南京埃斯顿自动化股份有限公司系股票于 2015 年 3 月 20 日在深交所中小板上市的股份有限公司，证券简称为“埃斯顿”，证券代码为“002747”。其基本情况如下：

名称	南京埃斯顿自动化股份有限公司
类型	股份有限公司(上市、自然人投资或控股)
统一社会信用代码	91320100736056891U
住所	南京江宁经济技术开发区将军南路155号
法定代表人	吴波
注册资本	83493.1516万人民币
成立日期	2002年02月26日
营业期限	2002年02月26日至长期
经营范围	生产、开发、服务各类机电一体化产品、自动控制、运动控制、驱动装置、计算机应用软件、伺服液压控制及系统集成；销售自产产品；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

截止 2019 年 10 月 31 日，派雷斯特公司持有埃斯顿公司 35.57%的股权，为埃斯顿公司的控股股东。

## **二、重大资产重组概况**

### **(一) 德国SPV收购CCS公司100%股权基本情况**

2019 年 8 月 22 日，派雷斯特公司、德国 SPV 与 CCS 公司原股东 Cloos Holding GmbH & Co. KG 签订 CCS 公司全部股权收购协议(以下简称“SPA”)以及不动产购买协议(以下简称“LPA”)。德国 SPV 以现金方式 1.9607 亿欧元收购 Cloos Holding GmbH & Co. KG 持有的 CCS 公司 100% 股权以及 Cloos Holding GmbH & Co. KG 持有的一处高架仓库(包括土地)的所有权，并承担过渡期锁箱机制下应支付的利息。其中 CCS 公司 100%股权收购对价 19,452 万欧元，高架仓库所有权作价 155 万欧元。

2019 年 10 月 31 日，德国 SPV 向 Cloos Holding GmbH & Co. KG 支付上述股权转让款、不动产购置款以及锁箱机制下的利息共计 20,395.89 万欧元，其中过渡期锁箱机制下的利息 788.89 万欧元。于 2019 年 10 月 31 日，交易各方在律师公证下签署了交割协议，德国 SPV 公司自 2019 年 10 月 31 日起(法兰克福当地时间)完成对 CCS 公司 100%股权的收购，享有 CCS 公司全部股东权益，取得对 CCS 公司的控制。

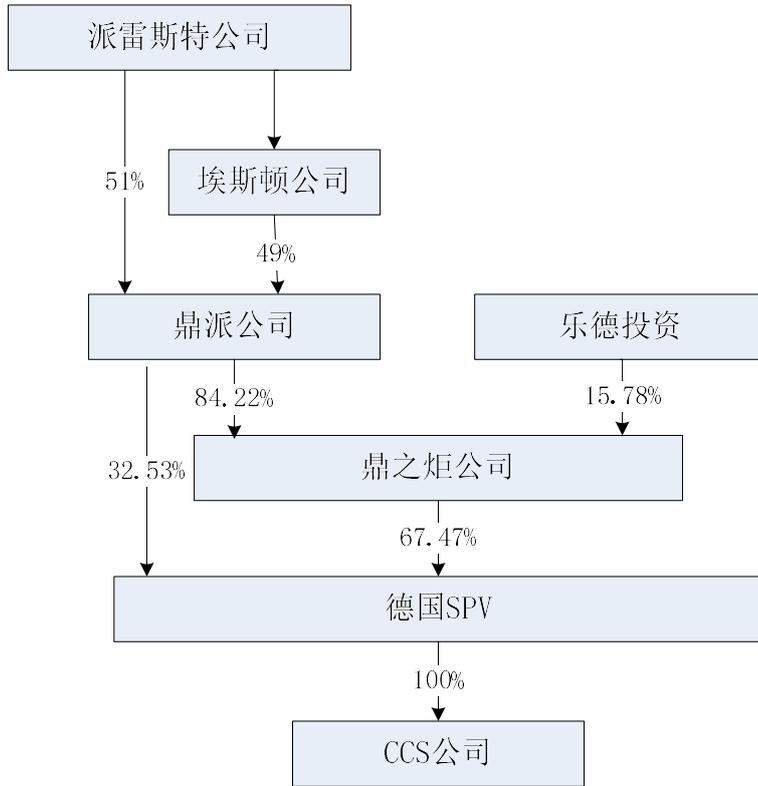
### **(二) 重大资产重组拟开展的收购方案基本情况**

本次交易方案为埃斯顿公司拟以现金方式向控股股东派雷斯特公司购买其持有的鼎派公司 51%股权。

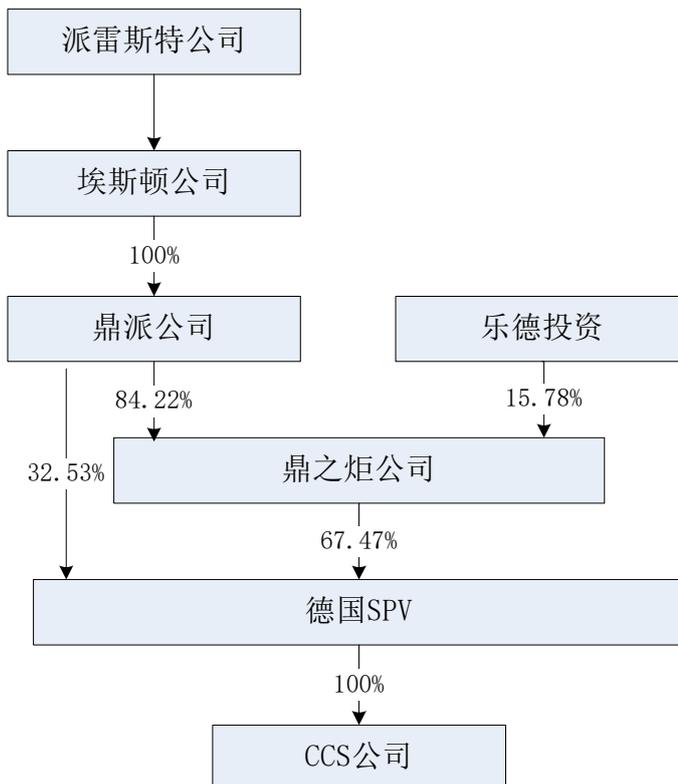
交易完成前，埃斯顿公司直接持有标的公司鼎派公司 49%的股权，并通过前次交易间接持有 CCS 公司 43.78%股权。本次交易完成后，标的公司鼎派公司将成为上市公司全资子公司。上市公司将通过持有鼎派公司 100%股权间接持有 CCS 公司 89.35%股权，实现对 CCS 公司的控制并将其纳入合并报表范围。

### **(三) 重大资产重组完成前后股权架构图**

1、重大资产重组完成前股权架构图(截至报告报出日)



2、重大资产重组完成后股权架构图



### 三、模拟合并财务报表基本假设和编制基础

#### (一) 鼎派公司模拟报表编制原因

基于上市公司拟通过收购鼎派公司 51%股权从而取得 CCS 公司 89.35%的股权，为保持 CCS 公司的资产、负债和损益在报告期内计量基础的一致性，本模拟合并财务报表中对 CCS 公司的资产、负债和损益的计量基础在整个报告期内保持一贯性，模拟合并财务报表的编制基础、编制假设及编制方法详见附注三(二)~(五)。

因本模拟合并财务报表编制目的和编制基础的特殊性，本模拟合并财务报表仅供埃斯顿为收购鼎派公司之用，不应用作其他任何目的。

#### (二) 本模拟合并财务报表的合并范围

合并范围	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
鼎派公司	法律主体	法律主体	法律主体
鼎之炬公司	法律主体	法律主体	法律主体
德国 SPV	法律主体	法律主体	法律主体
CCS 公司	法律主体	法律主体	法律主体

本次模拟合并财务报表的编制范围包括 2017 年度、2018 年度和 2019 年 1-10 月鼎派公司、鼎之炬公司、德国 SPV 以及 CCS 公司财务报表。

#### (三) 鼎派公司在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
鼎之炬公司	一级	南京	南京	投资	84.22	-	投资设立
德国 SPV	二级	德国	德国	投资	32.53	56.82	投资设立
CCS 公司	三级	德国	德国	制造业	-	89.34	企业合并

[注]：上述持股比例为 2019 年 10 月 31 日鼎派公司在子公司中的权益。

#### (四) CCS公司在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Cloos Electronic	一级	瑞士	德国	生产制造	100.00	-	同一控制下企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
GmbH							
Cloos Innovations GmbH	一级	德国	德国	研发	100.00	-	直接设立
Cloos Welding Products Sp. z. o. o.	一级	波兰	波兰	生产制造	100.00	-	直接设立
Cloos Austria GmbH	一级	奥地利	奥地利	销售	100.00	-	直接设立
Cloos Benelux N. V.	一级	比利时	比利时	销售	100.00	-	直接设立
Cloos UK Limited	一级	英国	英国	销售	100.00	-	直接设立
Cloos Praha spol s. r. o.	一级	捷克	捷克	销售	100.00	-	直接设立
Cloos Espana S. A.	一级	西班牙	西班牙	销售	100.00	-	直接设立
Cloos India Welding Tech. Pvt. Ltd.	一级	印度	印度	销售	100.00	-	直接设立
卡尔克鲁斯焊接技术(北京)有限公司	一级	中国	中国	组装、销售	100.00	-	直接设立
Cloos Robotic Welding Inc.	一级	美国	美国	组装、销售	100.00	-	直接设立
Cloos CNT USA Inc.	二级	美国	美国	投资	-	100.00	直接设立
Cloos Robotics de Mexico S. de R. L.	二级	墨西哥	墨西哥	生产制造	-	100.00	直接设立
Cloos Tecnica Soldagem Brasil Ltda.	一级	巴西	巴西	销售	100.00	-	直接设立
000 Cloos Vostock	一级	俄罗斯	俄罗斯	销售	100.00	-	直接设立
Cloos Kaynak Teknik Sanayi Limited Sirteki	一级	土耳其	土耳其	销售	100.00	-	直接设立

[注]：上述持股比例为 CCS 公司 2019 年 10 月 31 日在子公司中的权益，2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日与 2019 年 10 月 31 日的持股比例一致未发生变动。

### (五) 模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表的编制基于以下假设：

- 1、假设鼎派公司、鼎之炬公司以及德国 SPV 于 2017 年 1 月 1 日已成立。
- 2、假设德国 SPV 于 2017 年 1 月 1 日已完成对 CCS 公司的收购。视同实际收购合并后的报

告主体在以前期间一直存在，并假定现时业务框架在报告期初业已存在且持续经营，模拟合并财务报表以实际收购完成后合并的框架为基础编制。假定 CCS 公司的资产、负债和损益已于 2017 年 1 月 1 日纳入鼎派公司模拟合并财务报表编制范围。

### 3、同一控制下企业合并处理原则

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》第三章规定，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。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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。购买方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。鼎派公司下属企业德国 SPV 对 CCS 公司的收购为非同一控制下的企业合并。

鼎派公司、鼎之炬公司和德国 SPV 仅系为收购 CCS 公司的平台。由于本次交易的实质是通过收购鼎派公司 51% 股权从而收购 CCS 公司，出于向模拟合并财务报表使用者提供与该等被收购业务的历史经营情况、现金流量以及财务状况有关财务信息的考虑，故在本模拟合并财务报表中德国 SPV 对 CCS 公司的收购参照同一控制下企业的原则处理，即 CCS 公司按照账面价值合并，并以此为基础叠加鼎派公司、鼎之炬公司和德国 SPV 的账面价值，并抵消公司间的内部交易，不考虑鼎派公司、鼎之炬公司和德国 SPV 实际完成收购时 CCS 公司可辨认资产和负债及或有负债的公允价值以及商誉。

4、本公司所属 CCS 公司执行的德国会计准则(HGB)，为便于国内模拟合并财务报表使用者使用，为保持 CCS 公司的资产、负债和损益的计量基础在整个报告期内的一贯性和可比性，本模拟合并财务报表按照中国企业会计准则进行了调整，并假设 CCS 公司自 2017 年 1 月 1 日已执行新金融工具准则。

### 5、其他重要模拟调整事项

为避免鼎派公司、CCS 公司并购相关交易影响本模拟合并财务报表使用者对本公司历史经营状况的判断，在编制本模拟合并财务报表时，对该等事项进行模拟调整。

(1)鼎派公司、鼎之炬公司和德国 SPV 收购 CCS 公司相关的交易费用及并购相关一次性费用在编制模拟合并财务报表时未确认为费用，而作为所有者权益的抵减。

(2)假设德国 SPV 收购 CCS 公司于 2017 年 1 月 1 日完成,鼎派公司和德国 SPV 为收购 CCS 公司取得的境内和境外并购贷款于 2017 年 1 月 1 日已存在,该部分并购贷款在编制模拟合并财务报表时模拟确认至 2017 年 1 月 1 日,为真实反映鼎派公司经营成果,前述并购贷款在 2017 年 1 月 1 日至实际放贷期间不考虑产生的利息费用。

(3)鼎派公司和鼎之炬公司的外币资产和外币负债在模拟合并财务报表各时点按照各期末的汇率折算为人民币,相关的汇兑损益直接计入所有者权益;德国 SPV 在模拟合并财务报表各时点按照各期末的汇率进行外币报表折算。

(4)假设德国 SPV 于 2017 年 1 月 1 日已取得 Cloos Holding GmbH & Co. KG 所有的高架仓库所有权,并按照相关会计估计在报告期内计提折旧或摊销,冲回 CCS 公司于报告期内支付 Cloos Holding GmbH & Co. KG 的仓库租赁费。

该调整事项对各期净利润的影响:

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
补提高架仓库的折旧	-273,048.13	-326,294.16	-315,026.82
冲回 CCS 公司支付的仓库租赁费	948,984.00	947,076.00	936,276.00
合计	675,935.87	620,781.84	621,249.18

(5)假设模拟合并财务报表会计期间内 CCS 公司对原股东的分红已于 2017 年 1 月 1 日之前全部完成。

(6)假设德国 SPV 对 CCS 公司子公司少数股权的收购全部完成。

截止 2019 年 10 月 31 日,CCS 公司部分子公司存在少数股权,该少数股权由 CCS 公司原股东 Cloos Holding GmbH & Co. KG 或 Cloos 家族成员(以下简称少数股东)持有,明细情况如下:

子公司名称	少数股东持有的比例	截止 2019 年 10 月 31 日少数股东享有的净资产(欧元)
Cloos Austria GmbH	1.00%	14,996.36
Cloos Benelux N.V.	0.31%	737.36
Cloos Praha spol s.r.o.	0.35%	8,829.16
Cloos India Welding Tech. Pvt. Ltd.	0.01%	50.41
Cloos Tecnica Soldagem Brasil Ltda.	0.01%	-50.96
Cloos Espana S.A.	33.33%	1,466.54
合 计		26,028.87

根据少数股东此前与 CCS 公司签署的协议,少数股东仅为注册成立上述子公司而相应持有少数股权,少数股东承诺放弃上述子公司少数股权相应的表决权以及其他相应股东权益。少数

股东向德国 SPV 承诺将尽快完成上述子公司少数股权过户相关的工商登记手续。

截止报告日，Cloos India Welding Tech. Pvt. Ltd. 和 Cloos Benelux N.V. 已完成少数股权的过户，其他子公司少数股权的过户手续正在办理中。

#### 6、所有者权益按整体列报

在编制模拟合并财务报表时，所有者权益按整体列报，不区分实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润等各明细科目，不单独编制股东权益变动表。

除上述特殊假设外，本公司模拟合并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(以下简称“企业会计准则”)的规定编制。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，除符合新金融工具准则需要按照公允价值计量的金融资产和金融负债外，本模拟合并财务报表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。

### (六) 模拟合并财务报表的报出

本模拟合并财务报表经本公司股东会于 2020 年 3 月 18 日决议批准报出。

## 四、遵循附注三所述编制基础的声明

CCS 公司财务报表是由 CCS 公司管理层按照德国财务报告准则编制并由鼎派公司管理层按照中国会计准则进行了准则转换。我们对上述准则转换的过程和结果执行了审计程序。CCS 公司管理层负责设计、执行和维护与报表准则转换必要的内部控制。本公司模拟合并财务报表符合前述“三、模拟合并财务报表基本假设和编制基础”所属的编制基础，在所有重大方面公允反映了本公司于报告期内模拟合并财务状况及模拟合并经营成果和模拟合并现金流量。

## 五、主要会计政策和会计估计

本模拟合并财务报表所载财务信息根据附注三所述的编制基础及下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

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，对应收款项减值、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注五(十)、附注五(十五)、附注五(十八)、附注五(二十二)

和附注五(二十三)等相关说明。

### **(一) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本模拟合并财务报表的实际会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日止。

CCS 公司会计年度为每年公历 11 月 1 日至次年 10 月 31 日，本公司在编制模拟合并财务报表时已按照公历会计年度进行了调整。

### **(二) 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。

### **(三) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，编制本财务报表时折算为人民币。

本公司编制本模拟合并财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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的会计处理**

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，

在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益

项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注五（十四）“长期股权投资”或本附注五（八）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

## （七）外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

### 3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。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。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。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

## （八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注五（二十三）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的分类和后续计量

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分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

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

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注五(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注五(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注五(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负

债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 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。

### 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司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。

若本公司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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 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)与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 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)的合同条款做出实质性修改的, 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。本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注五(九)。

#### 5. 金融工具的减值

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、租赁应收款以及本附注五(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 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。

除上述计量方法以外的金融工具, 本公司按照一般方法计量损失准备, 在每个资产负债表日评估其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, 公司按照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, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 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。

### (九) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相

关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十) 应收款项减值

### 1. 应收票据减值

本公司按照本附注五(八)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行和非银行金融机构
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### 2. 应收账款减值

本公司按照本附注五(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
信用风险特征组合	按具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司账款、应收股东款项

### 3. 其他应收款减值

本公司按照本附注五(八)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现

值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按具有类似信用风险特征的应收账款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且合理期限内的各种保证金、押金； (2)进出口业务预缴的海关关税、增值税等税款； (3)员工社保及公积金代垫款。
关联方组合	应收关联方款项以及应收本公司合并范围内子公司款项，其中关联方单位财务状况良好。

## (十一) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十二) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2)出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

## 2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号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，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

## 3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整

后的金额；(2)可收回金额。

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

### (十三) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注五(八)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注五(八)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

### (十四) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，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。

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

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

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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担

额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增

加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-60	0、10 [注 2]	1.5-12.5
机器设备	年限平均法	2-15	0、10	6-50

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	2-10	0、10	9-50
电子设备	年限平均法	2-15	0、10	6-50
融资租入固定资产	年限平均法	[注 1]	[注 1]	[注 1]

[注 1]：融资租入固定资产折旧方法与其自身所处固定资产类别的折旧方法一致。

[注 2]：CCS 公司及其合并范围内子公司预计净残值率为 0。

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定

租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十七) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2016 年度-2018 年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交

换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2-10
专利及非专利技术	预计受益期限	3-10

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：无法预见无形资产为企业带来经济利益的期限，如境外土地所有权、商标权等，故认定为使用寿命不确认的无形资产，不计提摊销。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企

业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注五(九)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

## **(二十一) 职工薪酬**

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

偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### (2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受

益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或

有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 收入

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同

成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 本公司之子公司 CCS 公司收入的具体确认原则

CCS 公司主要产品为各类焊机、焊接自动化系统、相关产品的备品备件销售及服务，收入确认原则具体如下：

### (1) 各类焊机及相关产品的备品备件

在上述产品抵达客户处客户签收后确认收入。

### (2) 焊接自动化系统

1) 对于合同金额 300 万欧元以下或建造周期不超过一个(含一个)会计年度的焊接自动化系统建设项目，CCS 公司需要在客户现场进行安装调试，根据 CCS 公司与客户的约定，在相关产品安装调试完成并经客户验收合格时确认收入。

2) 对于合同金额 300 万欧元及以上的，且建造周期超过一个会计年度的焊接自动化系统建设项目，建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用；建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## (二十四) 政府补助

## 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

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

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

## （二十六）租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注五(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## （二十七）终止经营

### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (二十八) 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

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. 金融资产的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 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. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的

市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

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

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 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。

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

#### 10. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注五(九)“公允价值”披露。

### (二十九) 重要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

#### 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

国别或地区	增值税	企业及联邦所得税
奥地利	增值税率：20%	企业所得税：25%
比利时	增值税率：21%	企业所得税：29%
巴西	增值税率：17%	企业所得税：15%
中国	17%(2018年5月1日之前)；16%(2018年5月1日至2019年3月31日)；13%(2019年4月1日之后)	企业所得税：25%
德国	增值税率：19%	公司所得税15%，另征收公司所得税额5.5%的团结附加税 营业税：12.45%
捷克	增值税率：21%	企业所得税：19%
瑞士	增值税率：7.7%	企业所得税：8.5%
西班牙	增值税率：21%	企业所得税：25%
墨西哥	增值税率：16%	企业所得税：30%

国别或地区	增值税	企业及联邦所得税
波兰	增值税率：23%	企业所得税：19%
俄罗斯	增值税率：18%	企业所得税：20%
美国	无增值税	企业所得税：38%(2017年) 企业所得税：28%(2018年) 企业所得税：29%(2019年)
土耳其	增值税率：18%	企业所得税：22%
英国	增值税率：20%	企业所得税：19%

## (二) 税收优惠及批文

报告期公司无税收优惠事项。

## 七、模拟合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	371,073.62	422,601.67	343,752.25
银行存款	421,233,578.56	464,160,312.89	253,314,855.24
其他货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	441,604,652.18	484,582,914.56	273,658,607.49
其中：存放在境外的款项总额	407,169,069.21	449,411,551.43	248,008,654.72

2. 截至 2019 年 10 月 31 日，货币资金中包括保函保证金 20,000,000.00 元。除上述资金外，无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票	5,135,969.28	8,207,914.82	22,568,486.45
商业承兑汇票	161,502.16	1,359,654.59	2,580,657.54
账面余额小计	5,297,471.44	9,567,569.41	25,149,143.99

种 类	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31
减：坏账准备	3,230.04	27,193.09	51,613.15
账面价值合计	5,294,241.40	9,540,376.32	25,097,530.84

## 2. 按坏账计提方法分类披露

### (1) 2019年10月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,297,471.44	100.00	3,230.04	0.06	5,294,241.40
合 计	5,297,471.44	100.00	3,230.04	0.06	5,294,241.40

### (2) 2018年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,567,569.41	100.00	27,193.09	0.28	9,540,376.32
合 计	9,567,569.41	100.00	27,193.09	0.28	9,540,376.32

### (3) 2017年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,149,143.99	100.00	51,613.15	0.21	25,097,530.84
合 计	25,149,143.99	100.00	51,613.15	0.21	25,097,530.84

## 3. 坏账准备计提情况

### 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	5,135,969.28	-	-

组 合	2019. 10. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	161, 502. 16	3, 230. 04	2. 00
小 计	5, 297, 471. 44	3, 230. 04	0. 06

续上表:

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	8, 207, 914. 82	-	-
商业承兑汇票	1, 359, 654. 59	27, 193. 09	2. 00
小 计	9, 567, 569. 41	27, 193. 09	0. 28

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	22, 568, 486. 45	-	-
商业承兑汇票	2, 580, 657. 54	51, 613. 15	2. 00
小 计	25, 149, 143. 99	51, 613. 15	0. 21

#### 4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 10. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27, 193. 09	-	23, 963. 05	-	3, 230. 04
小 计	27, 193. 09	-	23, 963. 05	-	3, 230. 04

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51, 613. 15	-	24, 420. 06	-	27, 193. 09
小 计	51, 613. 15	-	24, 420. 06	-	27, 193. 09

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,770.74	40,842.41	-	-	51,613.15
小计	10,770.74	40,842.41	-	-	51,613.15

5. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019. 10. 31		2018. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,609,585.16	-	33,591,856.20	-

续上表：

项目	2017. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,330,810.85	-

6. 期末公司不存在已质押的应收票据。

7. 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (三) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

(1) 2019年10月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	210,225,823.12	100.00	10,677,941.42	5.08	199,547,881.70
合计	210,225,823.12	100.00	10,677,941.42	5.08	199,547,881.70

(2) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	129,480,871.48	100.00	7,181,559.55	5.55	122,299,311.93
合计	129,480,871.48	100.00	7,181,559.55	5.55	122,299,311.93

(3)2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	123,293,798.11	100.00	5,449,867.54	4.42	117,843,930.57
合计	123,293,798.11	100.00	5,449,867.54	4.42	117,843,930.57

2. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2019.10.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	210,225,823.12	10,677,941.42	5.08

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	129,480,871.48	7,181,559.55	5.55

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险特征组合	121,419,407.73	5,449,867.54	4.49
关联方组合	1,874,390.38	-	-
小计	123,293,798.11	5,449,867.54	4.42

(2) 信用风险特征组合中:

账 龄	2019. 10. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 30 天内	201, 272, 234. 85	4, 027, 309. 96	2. 00
逾期 30-60 天	1, 568, 875. 60	313, 775. 12	20. 00
逾期 60-90 天	2, 095, 712. 67	1, 047, 856. 34	50. 00
逾期 90 天以上	5, 289, 000. 00	5, 289, 000. 00	100. 00
小 计	210, 225, 823. 12	10, 677, 941. 42	5. 08

续上表:

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 30 天内	123, 895, 816. 86	2, 479, 779. 31	2. 00
逾期 30-60 天	368, 335. 63	73, 667. 13	20. 00
逾期 60-90 天	1, 177, 211. 77	588, 605. 89	50. 00
逾期 90 天以上	4, 039, 507. 22	4, 039, 507. 22	100. 00
小 计	129, 480, 871. 48	7, 181, 559. 55	5. 55

续上表:

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 30 天内	118, 004, 755. 87	2, 360, 095. 02	2. 00
逾期 30-60 天	348, 777. 63	69, 755. 53	20. 00
逾期 60-90 天	91, 714. 48	45, 857. 24	50. 00
逾期 90 天以上	2, 974, 159. 75	2, 974, 159. 75	100. 00
小 计	121, 419, 407. 73	5, 449, 867. 54	4. 49

### 3. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### (1) 报告期计提坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 10. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7, 181, 559. 55	3, 496, 381. 87	-	-	10, 677, 941. 42
小 计	7, 181, 559. 55	3, 496, 381. 87	-	-	10, 677, 941. 42

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5, 449, 867. 54	1, 731, 692. 01	-	-	7, 181, 559. 55
小 计	5, 449, 867. 54	1, 731, 692. 01	-	-	7, 181, 559. 55

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4, 916, 588. 41	533, 279. 13	-	-	5, 449, 867. 54
小 计	4, 916, 588. 41	533, 279. 13	-	-	5, 449, 867. 54

4. 报告期无实际核销的应收账款情况。

5. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019. 10. 31				
客户 1	14, 267, 892. 76	1 年以内	6. 79	285, 357. 86
客户 2	11, 453, 922. 18	1 年以内	5. 45	229, 078. 44
客户 3	10, 745, 704. 50	1 年以内	5. 11	214, 914. 09
客户 4	8, 755, 194. 07	1 年以内	4. 16	175, 103. 88
客户 5	5, 694, 427. 34	1 年以内	2. 71	113, 888. 55
小 计	50, 917, 140. 85		24. 22	1, 018, 342. 82
2018. 12. 31				
客户 4	7, 513, 755. 22	1 年以内	5. 80	150, 275. 10
客户 6	6, 055, 254. 24	1 年以内	4. 68	121, 105. 08
客户 7	4, 683, 617. 84	1 年以内	3. 62	93, 672. 36
客户 8	3, 544, 004. 51	1 年以内	2. 74	70, 880. 09
客户 9	3, 414, 234. 28	1 年以内	2. 64	68, 284. 69
小 计	25, 210, 866. 09		19. 48	504, 217. 32

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2017.12.31				
客户 10	6,009,531.43	1 年以内	4.87	120,190.63
客户 4	5,475,549.43	1 年以内	4.44	109,510.99
客户 11	4,506,159.15	1 年以内	3.65	90,123.18
客户 6	3,789,360.60	1 年以内	3.07	75,787.21
客户 12	3,660,160.36	1 年以内	2.97	73,203.21
小 计	23,440,760.97		19.00	468,815.22

6. 外币应收账款情况详见本附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

#### (四) 预付款项

##### 1. 账龄分析

账 龄	2019.10.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	17,800,100.67	94.71	13,686,481.11	94.19
1-2年	465,434.08	2.48	831,108.48	5.72
2-3年	516,506.76	2.75	12,756.73	0.09
3年以上	12,756.72	0.06	-	-
合 计	18,794,798.23	100.00	14,530,346.32	100.00

续上表:

账 龄	2017.12.31	
	金额	比例(%)
1年以内	20,760,029.33	99.93
1-2年	14,763.75	0.07
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合 计	20,774,793.08	100.00

##### 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2019.10.31				
供应商 1	842,619.96	1 年以内	4.48	尚未完成合同
供应商 2	714,260.85	1 年以内	3.80	尚未完成合同
供应商 3	704,350.66	1 年以内	3.75	尚未完成合同
供应商 4	624,862.54	1 年以内	3.32	尚未完成合同
供应商 5	469,891.15	1 年以内	2.50	尚未完成合同
小 计	3,355,985.16		17.85	-
2018.12.31				
供应商 6	1,928,081.69	1 年以内	13.27	尚未完成合同
供应商 7	1,404,617.58	1 年以内	9.67	尚未完成合同
供应商 8	1,188,651.33	1 年以内	8.18	尚未完成合同
供应商 9	1,003,515.24	1 年以内	6.91	尚未完成合同
供应商 10	642,011.47	1 年以内	4.42	尚未完成合同
小 计	6,166,877.31		42.45	-
2017.12.31				
供应商 11	4,698,578.30	1 年以内	22.62	尚未完成合同
供应商 12	2,762,209.26	1 年以内	13.30	尚未完成合同
供应商 13	1,904,776.75	1 年以内	9.17	尚未完成合同
供应商 14	822,090.90	1 年以内	3.96	尚未完成合同
供应商 15	637,673.75	1 年以内	3.07	尚未完成合同
小 计	10,825,328.96		52.12	-

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (五) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	2019.10.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	53,021.41	-	53,021.41	39,724.37	-	39,724.37
应收股利	-	-	-	-	-	-

项 目	2019. 10. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,473,754.96	786,116.59	8,687,638.37	4,914,332.55	455,212.46	4,459,120.09
合 计	9,526,776.37	786,116.59	8,740,659.78	4,954,056.92	455,212.46	4,498,844.46

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	59,316.13	-	59,316.13
应收股利	-	-	-
其他应收款	7,745,253.48	292,580.16	7,452,673.32
合 计	7,804,569.61	292,580.16	7,511,989.45

## 2. 应收利息

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
定期存款	53,021.41	39,724.37	59,316.13
账面余额小计	53,021.41	39,724.37	59,316.13
减：坏账准备	-	-	-
账面价值小计	53,021.41	39,724.37	59,316.13

## 3. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 2019年10月31日

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,473,754.96	100.00	786,116.59	8.30	8,687,638.37
合 计	9,473,754.96	100.00	786,116.59	8.30	8,687,638.37

#### 2) 2018年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,914,332.55	100.00	455,212.46	9.26	4,459,120.09
合计	4,914,332.55	100.00	455,212.46	9.26	4,459,120.09

### 3) 2017年12月31日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,745,253.48	100.00	292,580.16	3.78	7,452,673.32
合计	7,745,253.48	100.00	292,580.16	3.78	7,452,673.32

### (2) 按性质分类情况

款项性质	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31
往来款	5,261,343.97	1,177,755.90	3,513,212.93
押金、保证金	2,954,785.99	2,623,217.49	2,427,906.84
员工暂支款	1,257,625.00	1,113,359.16	1,804,133.71
账面余额小计	9,473,754.96	4,914,332.55	7,745,253.48
减：坏账准备	786,116.59	455,212.46	292,580.16
账面价值小计	8,687,638.37	4,459,120.09	7,452,673.32

### (3) 坏账准备计提情况

#### 1) 2019年10月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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	455,212.46	-	-	455,212.46
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	330,904.13	-	-	330,904.13
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年10月31日余额	786,116.59	-	-	786,116.59

2019年10月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,401,999.74	786,116.59	14.55
低信用风险组合	1,239,419.22	-	-
关联方组合	2,832,336.00	-	-
小 计	9,473,754.96	786,116.59	8.30

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,278,196.52	65,563.94	2.00
1-2年	589,306.21	58,930.61	10.00
2-3年	874,252.75	262,275.81	30.00
3-4年	519,099.76	259,549.92	50.00
4-5年	4,493.97	3,145.78	70.00
5年以上	136,650.53	136,650.53	100.00
小 计	5,401,999.74	786,116.59	14.55

2)2018年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2018年1月1日余额	292,580.16	-	-	292,580.16

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2018年1月1日余额在本期	-			-
--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	162,632.30	-	-	162,632.30
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2018年12月31日余额	455,212.46	-	-	455,212.46

2018年12月31日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,377,994.47	455,212.46	10.40
低信用风险组合	536,338.08	-	-
小 计	4,914,332.55	455,212.46	9.26

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,591,203.02	51,824.12	2.00
1-2年	1,067,762.73	106,776.25	10.00
2-3年	578,358.80	173,507.65	30.00
3-4年	4,478.85	2,239.46	50.00
4-5年	51,087.02	35,760.93	70.00
5年以上	85,104.05	85,104.05	100.00
小 计	4,377,994.47	455,212.46	10.40

3)2017年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
2017 年 1 月 1 日余额	78,080.97	-	-	78,080.97
2017 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--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	214,499.19	-	-	214,499.19
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2017 年 12 月 31 日余额	292,580.16	-	-	292,580.16

2017 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	7,156,628.70	292,580.16	4.09
低信用风险组合	588,624.78	-	-
小 计	7,745,253.48	292,580.16	3.78

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,270,051.73	125,401.06	2.00
1-2 年	745,835.43	74,583.51	10.00
2-3 年	4,481.17	1,344.34	30.00
3-4 年	51,113.02	25,556.51	50.00
4-5 年	64,842.18	45,389.57	70.00
5 年以上	20,305.17	20,305.17	100.00
小 计	7,156,628.70	292,580.16	4.09

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 10. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	455,212.46	330,904.13	-	-	786,116.59
小 计	455,212.46	330,904.136	-	-	786,116.59

续上表:

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	292,580.16	162,632.30	-	-	455,212.46
小 计	292,580.16	162,632.30	-	-	455,212.46

续上表:

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,080.97	214,499.19	-	-	292,580.16
小 计	78,080.97	214,499.19	-	-	292,580.16

(5) 外币其他应收款情况详见本附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (六) 存货

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,118,746.29	13,529,005.30	67,589,740.99	76,153,771.69	15,987,791.29	60,165,980.40
在产品	239,729,292.60	7,886,068.95	231,843,223.65	264,746,454.62	8,700,850.12	256,045,604.50
库存商品	79,421,103.65	21,468,681.16	57,952,422.49	71,369,595.00	20,693,158.01	50,676,436.99
建造合同形成的资产	-	-	-	-	-	-
合 计	400,269,142.54	42,883,755.41	357,385,387.13	412,269,821.31	45,381,799.42	366,888,021.89

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,487,478.37	13,953,296.82	48,534,181.55
在产品	229,987,137.57	14,996,144.42	214,990,993.15
库存商品	59,286,400.19	17,526,858.80	41,759,541.39
建造合同形成的资产	7,935,694.52	-	7,935,694.52
合 计	359,696,710.65	46,476,300.04	313,220,410.61

## 2. 存货跌价准备

### (1) 增减变动情况

类 别	2019. 1. 1	本期增加		本期减少		2019. 10. 31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	15,987,791.29	3,261,817.98	94,162.90	5,814,766.87	-	13,529,005.30
在产品	8,700,850.12	1,801,570.90	30,783.18	2,647,135.25	-	7,886,068.95
产成品	20,693,158.01	5,913,073.78	115,473.66	5,253,024.29	-	21,468,681.16
小 计	45,381,799.42	10,976,462.66	240,419.74	13,714,926.41	-	42,883,755.41

续上表:

类 别	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	13,953,296.82	4,550,239.90	244,192.43	2,759,937.86	-	15,987,791.29
在产品	14,996,144.42	2,784,559.93	74,272.32	9,154,126.55	-	8,700,850.12
产成品	17,526,858.80	7,138,515.27	50,488.83	4,022,704.89	-	20,693,158.01
小 计	46,476,300.04	14,473,315.10	368,953.58	15,936,769.30	-	45,381,799.42

续上表:

类 别	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	汇率变动	
原材料	14,508,465.56	2,771,165.94	-	2,727,185.09	599,149.59	13,953,296.82
在产品	9,738,308.28	9,578,711.53	-	3,960,445.60	360,429.79	14,996,144.42
产成品	15,982,121.78	6,781,044.26	-	5,083,843.25	152,463.99	17,526,858.80
小 计	40,228,895.62	19,130,921.73	-	11,771,473.94	1,112,043.37	46,476,300.04

## (2) 报告期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
2019年1-10月			
原材料	[注]	原材料领用, 存货跌价准备调整	3.16
产成品	[注]	-	-
在产品	[注]	-	-
2018年度			
原材料	[注]	原材料领用, 存货跌价准备调整	0.93
产成品	[注]	-	-
在产品	[注]	-	-
2017年度			
原材料	[注]	原材料领用, 存货跌价准备调整	0.48
产成品	[注]	-	-
在产品	[注]	-	-

[注]: 公司确定可变现净值的具体依据: 以预计结算/处置金额扣除预计未来发生的项目成本和税费后的净额作为可变现净值。

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 建造合同形成的已完工未结算资产情况说明

项目	期末余额		
	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31
累计已发生成本	-	-	40,859,500.95
累计已确认毛利	-	-	12,950,348.88
预收款项中形成的已结算未完工资产			-
减: 预计损失	-	-	-
已办理结算的金额	-	-	45,649,575.59
外币折算差额			-224,579.72
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	7,935,694.52

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金	1,791,548.50	-	1,791,548.50	4,379,251.05	-	4,379,251.05
留抵税金	22,407,291.19	-	22,407,291.19	26,936,453.96	-	26,936,453.96
待摊费用	14,624,854.73	-	14,624,854.73	12,748,816.42	-	12,748,816.42
预付租金	143,596.78	-	143,596.78	286,631.89	-	286,631.89
合 计	38,967,291.20	-	38,967,291.20	44,351,153.32	-	44,351,153.32

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金	1,846,266.44	-	1,846,266.44
留抵税金	18,667,818.17	-	18,667,818.17
待摊费用	21,289,378.25	-	21,289,378.25
预付租金	21,612.37	-	21,612.37
合 计	41,825,075.23	-	41,825,075.23

2. 各期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (八) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-	-	-	-
对联营企业投资	3,526,205.76	-	3,526,205.76	3,608,566.78	-	3,608,566.78
合 计	3,526,205.76	-	3,526,205.76	3,608,566.78	-	3,608,566.78

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	-	-	-
对联营企业投资	3,941,006.72	-	3,941,006.72
合 计	3,941,006.72	-	3,941,006.72

## 2. 对联营企业的投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
2019. 10. 31						
Robcon TM S. R. L.	1,277,234.05	3,608,566.78	-	-	527,065.54	-
2018. 12. 31						
Robcon TM S. R. L.	1,277,234.05	3,941,006.72	-	-	658,565.45	-
2017. 12. 31						
Robcon TM S. R. L.	1,277,234.05	4,321,956.23	-	-	688,518.57	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他(汇率变动影响)		
2019. 10. 31						
Robcon TM S. R. L.	-	618,643.76	-	9,217.20	3,526,205.76	-
2018. 12. 31						
Robcon TM S. R. L.	-	1,012,716.92	-	21,711.53	3,608,566.78	-
2017. 12. 31						
Robcon TM S. R. L.	-	1,035,042.68	-	-34,425.40	3,941,006.72	-

3. 报告期各期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	137,300,579.33	129,215,948.05	103,315,760.69

项 目	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产清理	-	-	-
合 计	137,300,579.33	129,215,948.05	103,315,760.69

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	2019.1.1	本期增加			本期减少			2019.10.31
		购置	在建工程转入	汇率变动影响	处置或报废	其他		
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	184,671,652.45	694,465.89	2,958,390.24	1,204,585.96	23,109.22	-	189,505,985.32	
机器设备	92,102,121.11	9,801,576.88	-	920,780.00	3,986,838.22	-	98,837,639.77	
运输工具	9,651,556.94	1,626,274.48	-	-1,601,194.53	553,523.79	-	9,123,113.10	
电子及其他设备	94,035,517.55	8,414,208.51	6,116,725.01	2,168,263.89	1,795,839.09	-	108,938,875.87	
小 计	380,460,848.05	20,536,525.76	9,075,115.25	2,692,435.32	6,359,310.32	-	406,405,614.06	
(2) 累计折旧		计提		汇率变动影响	处置或报废	其他		
房屋及建筑物	100,249,044.84	4,601,042.43	-	773,658.24	23,101.36	-	105,600,644.15	
机器设备	71,658,981.38	6,563,602.96	-	869,357.35	1,913,958.14	-	77,177,983.55	
运输工具	6,148,723.35	794,906.03	-	50,633.24	553,523.79	-	6,440,738.83	
电子及其他设备	73,188,150.43	7,999,344.53	-	401,537.41	1,703,364.17	-	79,885,668.20	
小 计	251,244,900.00	19,958,895.95	-	2,095,186.24	4,193,947.46	-	269,105,034.73	
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	84,422,607.61	-	-	-	-	-	83,905,341.17	
机器设备	20,443,139.73	-	-	-	-	-	21,659,656.22	
运输工具	3,502,833.59	-	-	-	-	-	2,682,374.27	
电子及其他设备	20,847,367.12	-	-	-	-	-	29,053,207.67	
小 计	129,215,948.05	-	-	-	-	-	137,300,579.33	

续上表：

项 目	2018.1.1	本期增加			本期减少			2018.12.31
		购置	在建工程转入	汇率变动影响	处置或报废	其他		
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	153,763,003.72	1,546,551.92	27,518,341.93	1,843,794.00	39.12	-	184,671,652.45	

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	汇率变动影响	处置或报废	其他	
机器设备	87,242,604.41	5,219,607.33	73,944.36	1,356,533.87	1,790,568.86	-	92,102,121.11
运输工具	8,586,423.35	517,182.11	-	1,304,309.17	756,357.69	-	9,651,556.94
电子及其他设备	87,427,137.62	8,734,039.80	3,018,101.96	-1,634,500.22	3,509,261.61	-	94,035,517.55
小 计	337,019,169.10	16,017,381.16	30,610,388.25	2,870,136.82	6,056,227.28	-	380,460,848.05
(2)累计折旧		计提		汇率变动影响	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	94,799,519.58	4,201,898.64	-	1,247,626.62	-	-	100,249,044.84
机器设备	63,578,087.29	7,585,393.44	-	1,497,283.58	1,001,782.93	-	71,658,981.38
运输工具	6,234,022.17	817,369.84	-	-146,326.62	756,342.04	-	6,148,723.35
电子及其他设备	69,091,779.37	7,146,305.10	-	48,020.56	3,097,954.60	-	73,188,150.43
小 计	233,703,408.41	19,750,967.02	-	2,646,604.14	4,856,079.57	-	251,244,900.00
(3)账面价值							
房屋及建筑物	58,963,484.14	-	-	-	-	-	84,422,607.61
机器设备	23,664,517.12	-	-	-	-	-	20,443,139.73
运输工具	2,352,401.18	-	-	-	-	-	3,502,833.59
电子及其他设备	18,335,358.25	-	-	-	-	-	20,847,367.12
小 计	103,315,760.69	-	-	-	-	-	129,215,948.05

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	汇率变动影响	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	155,351,807.28	1,155,286.81	-	-	16,101.32	2,727,989.05	153,763,003.72
机器设备	88,243,118.28	5,433,913.64	-	-	3,497,000.49	2,937,427.02	87,242,604.41
运输工具	8,357,579.80	1,221,776.74	-	-	766,178.70	226,754.49	8,586,423.35
电子及其他设备	87,284,437.45	5,496,221.24	-	-	3,894,011.38	1,459,509.69	87,427,137.62
小 计	339,236,942.81	13,307,198.43	-	-	8,173,291.89	7,351,680.25	337,019,169.10
(2)累计折旧		计提		其他	处置或报废	汇率变动影响	
房屋及建筑物	93,323,230.04	3,943,138.64	-	-	16,101.32	2,450,747.78	94,799,519.58
机器设备	60,151,479.55	8,156,544.40	-	-	2,683,802.70	2,046,133.96	63,578,087.29

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	汇率变动影响	
运输工具	6, 253, 360. 61	783, 307. 18	-	-	654, 028. 27	148, 617. 35	6, 234, 022. 17
电子及其他设备	67, 526, 890. 12	6, 027, 462. 29	-	-	3, 252, 543. 24	1, 210, 029. 80	69, 091, 779. 37
小 计	227, 254, 960. 32	18, 910, 452. 51	-	-	6, 606, 475. 53	5, 855, 528. 89	233, 703, 408. 41
(3)账面价值							
房屋及建筑物	62, 028, 577. 24	-	-	-	-	-	58, 963, 484. 14
机器设备	28, 091, 638. 73	-	-	-	-	-	23, 664, 517. 12
运输工具	2, 104, 219. 19	-	-	-	-	-	2, 352, 401. 18
电子及其他设备	19, 757, 547. 33	-	-	-	-	-	18, 335, 358. 25
小 计	111, 981, 982. 49	-	-	-	-	-	103, 315, 760. 69

[注]报告期折旧额、由在建工程中转入的固定资产及各期末已提足折旧仍继续使用的固定资产情况

项 目	2019年 1-10月	2018年度	2017年度
折旧额	19, 958, 895. 95	19, 750, 967. 02	18, 910, 452. 51
由在建工程转入的固定资产原值	9, 075, 115. 25	30, 610, 388. 25	-
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值	170, 989, 204. 62	161, 674, 610. 50	152, 700, 901. 90

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 融资租赁租入的固定资产

类 别	2019. 10. 31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6, 532, 091. 42	6, 532, 083. 55	-	7. 87
电子设备	1, 065, 675. 55	781, 489. 65	-	284, 185. 90
小 计	7, 597, 766. 97	7, 313, 573. 20	-	284, 193. 77

续上表:

类 别	2018. 12. 31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6, 515, 237. 30	5, 212, 183. 57	-	1, 303, 053. 73

类别	2018. 12. 31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	1,062,925.89	566,889.66	-	496,036.23
小计	7,578,163.19	5,779,073.23	-	1,799,089.96

续上表:

类别	2017. 12. 31			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	6,477,875.96	3,886,720.89	-	2,591,155.07
电子设备	1,056,830.59	352,274.24	-	704,556.35
小计	7,534,706.55	4,238,995.13	-	3,295,711.42

[注] 各期末资产原值变动系汇率变动影响。

(5) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 截至 2019 年 10 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

(7) 截至 2019 年 10 月 31 日用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注七(四十二)之说明。

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	2019. 10. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,998,264.28	-	3,998,264.28	3,615,785.83	-	3,615,785.83
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	3,998,264.28	-	3,998,264.28	3,615,785.83	-	3,615,785.83

续上表:

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,711,687.96	-	2,711,687.96
工程物资	-	-	-
合计	2,711,687.96	-	2,711,687.96

### 2. 在建工程

## (1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
2019. 10. 31			
待安装电子设备	1,633,001.34	-	1,633,001.34
待安装的软件	727,564.97	-	727,564.97
建筑物	638,179.35	-	638,179.35
其他	999,518.62	-	999,518.62
小 计	3,998,264.28	-	3,998,264.28
2018. 12. 31			
待安装电子设备	2,813,813.12	-	2,813,813.12
待安装的软件	452,328.18	-	452,328.18
房屋建筑物	349,644.53	-	349,644.53
小 计	3,615,785.83	-	3,615,785.83
2017. 12. 31			
待安装电子设备	2,098,571.13	-	2,098,571.13
待安装的软件	408,128.56	-	408,128.56
房屋建筑物	204,988.27	-	204,988.27
小 计	2,711,687.96	-	2,711,687.96

## (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
2019. 10. 31						
CCS 公司房屋建筑物	411.75万 欧元	348,050.89	2,610,339.35	2,958,390.24	-	-
2018. 12. 31						
CCS 公司房屋建筑物	411.75万 欧元	204,988.27	27,661,404.55	27,518,341.93	-	348,050.89
2017. 12. 31						
CCS 公司房屋建筑物	411.75万 欧元	-	204,988.27	-	-	204,988.27

续上表:

工程名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
2019.10.31						
CCS 公司房屋建筑物	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
2018.12.31						
CCS 公司房屋建筑物	86.74%	86.74%	-	-	-	自筹
2017.12.31						
CCS 公司房屋建筑物	0.64%	0.64%	-	-	-	自筹

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 截至 2019 年 10 月 31 日无用于借款抵押的在建工程情况。

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	2019.1.1	本期增加			本期减少		2019.10.31
		购置	在建工程转入	其他(汇率变 动影响)	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
土地所有权	19,385,600.63	8,876,577.68	-	181,368.96	-	-	28,443,547.27
软件	26,465,120.48	1,188,223.72	530,391.07	157,205.04	-	-	28,340,940.31
非专利技术	31,870,234.15	-	-	78,615.29	-	-	31,948,849.44
合 计	77,720,955.26	10,064,801.40	530,391.07	417,189.29	-	-	88,733,337.02
(2) 累计摊销							
		计提			处置		
土地所有权	-	-	-	-	-	-	-
软件	24,737,069.08	1,051,444.29	-	163,039.91	-	-	25,951,553.28
非专利技术	31,094,182.93	699,798.14	-	79,660.32	-	-	31,873,641.39
合 计	55,831,252.01	1,751,242.43	-	242,700.23	-	-	57,825,194.67
(3) 账面价值							
土地所有权	19,385,600.63	-	-	-	-	-	28,443,547.27
软件	1,728,051.40	-	-	-	-	-	2,389,387.03
非专利技术	776,051.22	-	-	-	-	-	75,208.05
合 计	21,889,703.25	-	-	-	-	-	30,908,142.35

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少		2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他(汇率变动影响)	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
土地所有权	19,189,807.10	-	-	195,793.53	-	-	19,385,600.63
软件	24,480,662.20	1,748,084.19	-	236,374.09	-	-	26,465,120.48
非专利技术	30,623,221.36	1,094,171.28	-	152,841.51	-	-	31,870,234.15
合 计	74,293,690.66	2,842,255.47	-	585,009.13	-	-	77,720,955.26
(2)累计摊销		计提				其他	
土地所有权	-	-	-	-	-	-	-
软件	23,501,576.93	976,087.07	-	259,405.08	-	-	24,737,069.08
非专利技术	28,284,840.69	2,665,469.37	-	143,872.87	-	-	31,094,182.93
合 计	51,786,417.62	3,641,556.44	-	403,277.95	-	-	55,831,252.01
(3)账面价值							
土地所有权	19,189,807.10	-	-	-	-	-	19,385,600.63
软件	979,085.27	-	-	-	-	-	1,728,051.40
非专利技术	2,338,380.67	-	-	-	-	-	776,051.22
合 计	22,507,273.04	-	-	-	-	-	21,889,703.25

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少		2017. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他(汇率变动影响)	
(1)账面原值							
土地所有权	19,428,253.10	-	-	-	-	238,446.00	19,189,807.10
软件	26,314,688.00	458,715.04	-	-	1,826,903.01	465,837.83	24,480,662.20
非专利技术	30,149,486.14	749,885.19	-	-	-	276,149.97	30,623,221.36
合 计	75,892,427.24	1,208,600.23	-	-	1,826,903.01	980,433.80	74,293,690.66
(2)累计摊销		计提			处置	其他	
土地所有权	-	-	-	-	-	-	-
软件	23,976,479.84	1,740,087.14	-	-	1,826,456.42	388,533.63	23,501,576.93
非专利技术	26,893,574.13	1,644,125.08	-	-	-	252,858.52	28,284,840.69
合 计	50,870,053.97	3,384,212.22	-	-	1,826,456.42	641,392.15	51,786,417.62

项 目	2017.1.1	本期增加			本期减少		2017.12.31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他(汇率变动影响)	
(3)账面价值							
土地所有权	19,428,253.10	-	-	-	-	-	19,189,807.10
软件	2,338,208.16	-	-	-	-	-	979,085.27
非专利技术	3,255,912.01	-	-	-	-	-	2,338,380.67
合 计	25,022,373.27	-	-	-	-	-	22,507,273.04

[注]报告期摊销及通过内部研发形成的无形资产情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
摊销额	1,751,242.43	3,641,556.44	3,384,212.22
通过内部研发形成的无形资产账面价值	-	-	-
通过内部研发形成的无形资产账面价值占无形资产期末账面价值总额的比例(%)	-	-	-

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 截至2019年10月31日无用于抵押或担保的无形资产情况。

4. 根据2019年8月22日签订的不动产购买协议，德国SPV以155万欧元购买Cloos Holding GmbH & Co. KG持有的一处高架仓库(包括土地)的所有权，该处物业已于2019年11月12日完成所有权的变更登记。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	汇率变动	期末数
2019.10.31					
装修费	408,750.01	199,865.33	223,721.33	1,260.46	386,154.47
2018.12.31					
装修费	-	539,089.20	131,924.09	1,584.90	408,750.01

(十三) 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

项 目	2019. 10. 31		2018. 12. 31	
	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
预提负债	28,973,171.51	7,470,185.49	20,757,089.72	5,473,587.72
养老金	167,001,521.79	47,219,680.25	117,870,721.92	33,327,946.64
未抵扣亏损	3,015,895.21	874,609.62	10,445,856.10	2,654,849.57
内部交易未实现利润	56,333,171.67	15,928,204.27	60,385,116.71	17,073,891.75
其他	51,457,261.74	13,241,055.23	52,826,597.35	13,590,961.66
合计	306,781,021.92	84,733,734.86	262,285,381.80	72,121,237.34

续上表:

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提负债	11,012,385.69	2,480,827.27
养老金	121,919,469.94	34,472,730.13
未抵扣亏损	37,902,584.69	10,790,393.33
内部交易未实现利润	57,044,549.80	16,129,346.50
其他	62,805,152.83	16,919,673.68
合计	290,684,142.95	80,792,970.91

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019. 10. 31		2018. 12. 31	
	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
完工进度确认收入的影响	4,012,059.49	1,134,409.81	10,706,969.91	3,027,395.74
长期资产的折旧摊销	25,151,131.88	7,131,926.06	23,471,091.07	6,618,751.20
合计	29,163,191.37	8,266,335.87	34,178,060.98	9,646,146.94

续上表:

项 目	2017. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
完工进度确认收入的影响	12,896,299.56	3,646,428.70
长期资产的折旧摊销	23,444,345.66	6,943,556.08
合计	36,340,645.22	10,589,984.78

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2019. 10. 31		2018. 12. 31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	8,266,335.87	76,467,398.99	9,646,146.94	62,475,090.40
递延所得税负债	8,266,335.87	-	9,646,146.94	-

续上表：

项 目	2017. 12. 31	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后的递延所得 税资产或负债余额
递延所得税资产	10,589,984.78	70,202,986.13
递延所得税负债	10,589,984.78	-

#### (十四) 其他非流动资产

明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备款	85,660.07	441,188.47	27,705.99
预付土地款	-	8,480,396.62	-
购买专利技术预付 款	-	352,422.24	-
合 计	85,660.07	9,274,007.33	27,705.99

#### (十五) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
信用借款	9,176,035.06	-	2,166,174.86

2. 外币借款情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

#### (十六) 应付账款

1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付材料采购款	59,118,598.55	31,325,914.08	54,943,143.31
其他	2,444,175.89	1,683,985.26	2,509,050.22
合 计	61,562,774.44	33,009,899.34	57,452,193.53

2. 外币应付账款情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

### (十七) 预收款项

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预收款项	218, 239, 962. 52	328, 527, 097. 26	218, 576, 733. 85

#### 2. 报告期各期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
累计已发生成本	22, 705, 817. 75	16, 307, 597. 21	-
累计已确认毛利	4, 006, 909. 02	10, 676, 270. 58	-
减：预计损失	-	-	-
已办理结算的金额	37, 761, 154. 68	38, 765, 096. 99	-
外币折算差额	34, 336. 44	77, 591. 38	-
建造合同形成的已结算未完工项目	11, 014, 091. 47	11, 703, 637. 82	-

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2019. 10. 31
(1)短期薪酬	36, 122, 901. 51	325, 694, 903. 28	307, 649, 969. 88	116, 640. 39	54, 284, 475. 30
(2)离职后福利—设定 提存计划	1, 874, 443. 67	25, 327, 940. 62	25, 602, 996. 42	4, 495. 40	1, 603, 883. 27
(3)辞退福利	-	-	-	-	-
(4)其他一年内到期的 其他福利	-	-	-	-	-
合 计	37, 997, 345. 18	351, 022, 843. 90	333, 252, 966. 30	121, 135. 79	55, 888, 358. 57

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2018. 12. 31
(1)短期薪酬	38, 498, 959. 50	353, 317, 177. 77	355, 907, 830. 32	214, 594. 56	36, 122, 901. 51
(2)离职后福利—设定 提存计划	2, 830, 709. 16	27, 136, 480. 27	28, 106, 283. 31	13, 537. 55	1, 874, 443. 67
(3)辞退福利	-	-	-	-	-
(4)其他一年内到期的 其他福利	-	-	-	-	-
合 计	41, 329, 668. 66	380, 453, 658. 04	384, 014, 113. 63	228, 132. 11	37, 997, 345. 18

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2017. 12. 31
(1)短期薪酬	37,653,683.66	336,262,052.07	335,099,403.41	-317,372.82	38,498,959.50
(2)离职后福利—设定 提存计划	3,150,428.10	25,400,632.02	25,695,433.22	-24,917.74	2,830,709.16
(3)辞退福利	-	-	-	-	-
(4)其他一年内到期的 其他福利	-	-	-	-	-
合 计	40,804,111.76	361,662,684.09	360,794,836.63	-342,290.56	41,329,668.66

## 2. 短期薪酬

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2019. 10. 31
(1)工资、奖金、津贴和 补贴	33,013,489.01	280,756,718.70	263,475,291.26	107,615.31	50,402,531.76
(2)职工福利费	-	7,012,286.56	7,012,286.56	-	-
(3)社会保险费	2,487,936.56	29,099,200.55	28,408,803.74	7,323.41	3,185,656.78
(4)住房公积金	49,651.59	873,840.43	869,111.08	134.53	54,515.47
(5)工会经费	-	143,264.70	143,264.70	-	-
(6)职工教育经费	-	4,446,697.54	4,446,697.54	-	-
(7)其他短期薪酬	571,824.35	3,362,894.80	3,294,515.00	1,567.14	641,771.29
小 计	36,122,901.51	325,694,903.28	307,649,969.88	116,640.39	54,284,475.30

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2018. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴和 补贴	35,120,006.83	307,046,474.63	309,348,927.50	195,935.05	33,013,489.01
(2)职工福利费	-	8,144,293.86	8,144,293.86	-	-
(3)社会保险费	2,828,899.49	29,834,579.52	30,190,833.83	15,291.38	2,487,936.56
(4)住房公积金	48,810.02	826,097.23	825,538.78	283.12	49,651.59
(5)工会经费	-	141,162.60	141,162.60	-	-
(6)职工教育经费	-	4,639,463.75	4,639,463.75	-	-
(7)其他短期薪酬	501,243.16	2,685,106.18	2,617,610.00	3,085.01	571,824.35
小 计	38,498,959.50	353,317,177.77	355,907,830.32	214,594.56	36,122,901.51

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	2017. 12. 31
(1)工资、奖金、津贴 和补贴	34,400,261.12	291,046,050.35	290,036,574.06	-289,730.58	35,120,006.83
(2)职工福利费	-	6,651,981.68	6,651,981.68	-	-
(3)社会保险费	2,683,969.66	29,072,433.87	28,904,526.68	-22,977.36	2,828,899.49
(4)住房公积金	15,166.37	722,559.45	688,648.39	-267.41	48,810.02
(5)工会经费	-	99,093.79	99,093.79	-	-
(6)职工教育经费	-	5,896,935.18	5,896,935.18	-	-
(7)其他短期薪酬	554,286.51	2,772,997.75	2,821,643.63	-4,397.47	501,243.16
小 计	37,653,683.66	336,262,052.07	335,099,403.41	-317,372.82	38,498,959.50

### 3. 其他说明

各期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

### (十九) 应交税费

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
企业所得税	42,422,686.75	34,584,208.49	3,728,821.25
增值税	8,830,628.46	3,909,591.09	2,375,743.08
房产税	749,574.97	716,326.66	946,854.51
城市维护建设税	462,963.73	255,400.74	141,841.76
教育费附加	174,163.17	89,999.74	51,304.18
印花税	153,845.54	135,316.14	187,818.01
地方教育附加	116,108.78	59,999.83	34,202.79
其他	861,132.04	7,296,606.31	7,096,799.31
合 计	53,771,103.44	47,047,449.00	14,563,384.89

### (二十) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息	197,120.54	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	10,913,983.50	24,234,191.84	21,104,826.76
合 计	11,111,104.04	24,234,191.84	21,104,826.76

## 2. 应付利息

### (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
分期还本付息的长期借款利息	197, 120. 54	-	-

(2) 外币应付利息情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## 3. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付股东暂借款	21, 817. 96	22, 587. 33	24, 292. 83
模拟应付 CCS 原股东分红款	-	13, 811, 248. 00	14, 668, 324. 00
往来款	2, 935, 688. 08	3, 649, 055. 78	2, 571, 911. 70
未付报销款	5, 796, 906. 92	4, 440, 052. 48	2, 384, 804. 05
未付佣金款项	1, 977, 724. 04	1, 529, 579. 32	1, 261, 180. 24
押金保证金	181, 846. 50	781, 668. 93	194, 313. 94
小 计	10, 913, 983. 50	24, 234, 191. 84	21, 104, 826. 76

报告期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

### (2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
2018. 12. 31		
Cloos Holding GmbH & Co. KG	18, 948, 778. 63	模拟应付原股东分红款及往来款
2017. 12. 31		
Cloos Holding GmbH & Co. KG	17, 073, 917. 98	模拟应付原股东分红款及往来款

(3) 外币其他应付款情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一年内到期的长期借款	120, 293, 589. 89	6, 197, 535. 13	2, 682, 056. 23
一年内到期的长期应付款	495, 149. 30	1, 784, 826. 32	-
合 计	120, 788, 739. 19	7, 982, 361. 45	2, 682, 056. 23

## 2. 一年内到期的长期借款

借款类别	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款	3,066,349.89	3,732,693.81	2,682,056.23
担保、抵押借款	117,227,240.00	-	-
保证借款	-	2,464,841.32	-
小 计	120,293,589.89	6,197,535.13	2,682,056.23

3. 一年内到期的外币非流动负债情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (二十二) 其他流动负债

### 明细情况

项目及内容	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预提安全生产费	18,568,322.76	15,444,271.13	11,211,905.10
预提风险损失	3,501,082.00	2,872,111.80	2,364,096.90
预提修理费	2,353,176.74	2,684,883.30	2,093,484.66
预提养护费	2,340,611.00	3,233,087.60	3,704,672.48
预提差旅费	2,027,952.73	1,544,442.89	1,796,653.64
预提安保费	1,930,090.86	925,007.52	534,274.71
预提劳务费	1,225,751.86	5,423,757.60	2,009,236.20
其他预提费用	9,539,972.09	15,389,886.95	9,178,105.66
合 计	41,486,960.04	47,517,448.79	32,892,429.35

## (二十三) 长期借款

### 1. 明细情况

借款类别	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押借款	22,231,005.26	24,467,473.34	3,631,175.21
担保、抵押借款	740,341,160.00	855,355,700.00	850,450,700.00
合 计	762,572,165.26	879,823,173.34	854,081,875.21

2. 外币长期借款情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (二十四) 长期应付款

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
长期应付款	346, 739. 84	585, 864. 67	4, 100, 930. 47

### 2. 长期应付款

#### 明细情况

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	2016. 12. 31
应付融资租赁款	346, 739. 84	585, 864. 67	4, 100, 930. 47

3. 外币长期应付款情况详见附注七(四十三)“外币货币性项目”之说明。

## (二十五) 长期应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
离职后福利-设定受益计划净负债	284, 796, 808. 96	231, 243, 504. 48	231, 376, 762. 63
辞退福利	-	-	-
其他长期福利	-	-	-
合 计	284, 796, 808. 96	231, 243, 504. 48	231, 376, 762. 63

### 2. 设定受益计划变动情况

#### (1) 设定受益计划义务现值

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
1) 期初余额	231, 243, 504. 48	231, 376, 762. 63	247, 854, 013. 08
2) 计入当期损益的设定受益成本	6, 918, 856. 17	8, 182, 189. 92	8, 326, 003. 79
其中：当期服务成本	3, 137, 093. 75	3, 882, 728. 36	4, 248, 552. 26
过去服务成本	-	-	-
利息净额	3, 781, 762. 42	4, 299, 461. 56	4, 077, 451. 53
3) 计入其他综合收益的设定受益成本	51, 106, 729. 58	-700, 618. 27	-11, 714, 691. 58
其中：精算利得(损失以“-”表示)	51, 106, 729. 58	-700, 618. 27	-11, 714, 691. 58
4) 其他变动	-5, 138, 460. 68	-8, 945, 093. 91	-11, 091, 844. 02
其中：已支付的福利	-5, 138, 460. 68	-8, 945, 093. 91	-11, 091, 844. 02

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
5) 汇率变动的的影响	666,179.41	1,330,264.11	-1,996,718.64
6) 期末余额	284,796,808.96	231,243,504.48	231,376,762.63

(2) 设定受益计划净负债(净资产)

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
1) 期初余额	231,243,504.48	231,376,762.63	247,854,013.08
2) 计入当期损益的设定受益成本	6,918,856.17	8,182,189.92	8,326,003.79
3) 计入其他综合收益的设定受益成本	51,106,729.58	-700,618.27	-11,714,691.58
4) 其他变动	-5,138,460.68	-8,945,093.91	-11,091,844.02
5) 汇率变动的的影响	666,179.41	1,330,264.11	-1,996,718.64
6) 期末余额	284,796,808.96	231,243,504.48	231,376,762.63

3. 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

本公司已制定设定收益计划，对应员工主要在德国。设定收益计划每月计提的应付职工薪酬的金额是根据老年、残疾和未亡家属的福利计划计算的。本公司支付的福利会因国家的法律、税务和经济因素不同而有所不同，通常取决于雇佣期限和支付给员工的报酬。德国以外的其他子公司，应付职工薪酬主要包含其他离职后的福利。

4. 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

本公司的受益计划每年由具有资质的独立精算师采用预期单位利益法计算。由于计算过程涉及不确定因素，于资产负债表日，受益计划净负债系基于本公司管理层在结合未来发展预期、市场环境、行业准则的基础上对不确定因素的最佳判断计算的。对本公司受益计划净负债存在重大管理的不确定因素的精算假设如下表所示：

精算假设	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
利率	1.10%	2.00%	1.90%
薪酬趋势	2.00%	2.00%	2.00%
通货膨胀率/养老金趋势	1.00%	1.00%	1.00%
死亡率	2018 G Heubeck	2018 G Heubeck	2005 G Heubeck

精算假设还包括：利率的计算基于各种到期日类别的投资级欧元计价公司债券等各种高流动性公司债券的收益率。2017 年度死亡率是根据 2005 G Heubeck 表计算的，2018-2019 年 10

月死亡率是根据 2018 G Heubeck 表计算的。

2019 年 10 月 31 日敏感性分析结果列示如下表：

精算假设的变动	对设定收益计划的影响金额
折算率增加 0.5%	-3,180,271.00
折算率减小 0.5%	2,806,614.00
未来薪酬增长 0.5%	-12,575.00
未来薪酬减小 0.5%	-1,621,323.00
通货膨胀率增加 0.5%	2,516,573.00
通货膨胀率减小 0.5%	-2,285,060.00
死亡率平均寿命增加 1 年	960,158.00

由于设定受益主要在德国公司实行，因此敏感性分析仅限于这些公司。在上述的敏感性分析中，设定受益义务的现值是使用截至报告日期的预期单位利益法计算的，即与用于计算形式合并资产负债表中记录的界定福利负债的方法相同的方法。可以假设上述的敏感性分析不能代表定额福利义务中可能发生的实际变化，鉴于某些假设是相关的，因此不可能单独出现与所应用的假设的偏差。下表列出了现有养老金计划的预期未来现金流出：

预期未来现金流出	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期(小于 1 年)	650,000.00	573,000.00	535,000.00
中期(1-5 年)	3,136,000.00	2,762,000.00	2,616,000.00
长期(大于 5 年)	36,545,000.00	36,459,000.00	37,339,000.00

## (二十六) 预计负债

### 1. 明细情况

项 目	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31	形成原因
产品质量保证	18,588,981.74	20,674,573.64	10,567,987.99	公司承担质保期内保修义务
待执行的亏损合同	4,155,831.54	3,853,024.30	3,296,471.75	履行合同义务产生的损失
未决诉讼和质量纠纷赔偿	11,305,449.86	10,726,709.79	897,264.50	在未作最后判决的民事诉讼或产品质量纠纷中以单位财产承担的责任
合 计	34,050,263.14	35,254,307.73	14,761,724.24	

### 2. 其他说明

公司各期末产品质量保证相关的或有负债余额为当期存在质保期约定且确认收入的不含税

合同金额乘以相应比例。

## (二十七) 营业收入/营业成本

明细情况

项目	2019. 1-10 月		2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主 营 业务	1,043,170,747.99	658,898,327.42	1,054,239,761.71	623,620,229.88	829,007,813.63	501,554,606.00
其 他 业务	8,796,686.23	2,369,080.57	10,547,594.25	1,327,860.89	10,379,847.02	875,227.64
合 计	1,051,967,434.22	661,267,407.99	1,064,787,355.96	624,948,090.77	839,387,660.65	502,429,833.64

## (二十八) 税金及附加

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
不动产税	958,019.79	865,811.07	1,548,880.86
城市维护建设税	332,380.81	129,578.61	254,785.27
教育费附加	163,558.58	70,307.63	131,564.14
地方教育附加	109,039.08	46,871.80	87,709.46
车船税	95,319.33	87,041.20	97,994.30
印花税	89,868.11	30,769.93	119,360.35
其他	300,388.07	513,644.60	318,973.43
合 计	2,048,573.77	1,744,024.84	2,559,267.81

## (二十九) 销售费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	48,228,059.10	54,811,782.60	59,630,471.88
运输费	15,977,066.01	18,673,029.64	13,971,581.12
差旅费	15,261,733.59	16,318,835.90	12,180,634.33
佣金及分销费	10,747,764.37	7,574,896.54	4,984,634.92
业务宣传费	7,920,628.96	11,753,617.68	7,460,340.24
服务费	3,564,629.13	3,112,378.99	2,033,476.78
包装费	1,754,752.38	2,030,311.73	1,473,209.41

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
业务招待费	982,120.55	1,027,922.54	782,949.04
质保费	546,975.98	10,219,033.71	76,230.16
其他	7,721,442.06	8,768,478.00	6,271,060.90
合 计	112,705,172.13	134,290,287.33	108,864,588.78

### (三十) 管理费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
职工薪酬	50,832,131.80	55,284,086.35	54,760,496.39
服务费	13,243,780.66	12,026,837.08	15,257,574.14
折旧与摊销	10,116,140.50	11,275,786.41	9,155,707.40
IT费用	5,447,552.58	6,724,383.98	6,271,647.66
车辆及燃料费	4,973,518.32	5,710,864.55	6,389,609.78
办公费	4,151,471.07	4,547,904.43	4,020,097.29
租赁费	2,242,333.51	2,291,002.61	1,739,777.26
保险费	1,894,257.97	2,663,119.35	2,269,077.97
通讯费	1,579,128.30	1,755,193.64	1,563,351.87
差旅费	1,128,182.21	2,511,369.17	1,618,821.40
其他	3,781,657.60	2,335,842.63	3,352,979.54
合 计	99,390,154.52	107,126,390.20	106,399,140.70

### (三十一) 研发费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
职工薪酬	27,488,923.15	24,971,866.87	27,957,651.19
其他	73,369.49	434,136.03	1,262,599.59
合 计	27,562,292.64	25,406,002.90	29,220,250.78

### (三十二) 财务费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利息费用	674,784.49	825,463.82	643,414.51

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
减：利息收入	586,314.24	647,323.64	1,120,919.21
汇兑损失	15,128,862.86	14,840,179.68	8,787,764.39
减：汇兑收益	9,543,810.50	6,674,066.43	8,291,065.20
融资租赁费用	26,914.69	61,974.84	94,055.41
现金折扣	-	72,450.68	-
养老金折现	3,781,762.42	4,299,461.56	4,077,451.53
手续费支出	880,399.61	964,087.35	874,814.26
票据贴现息	223,252.87	275,207.92	72,558.76
合 计	10,585,852.23	14,017,435.78	5,138,074.45

### (三十三) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	527,065.54	658,565.45	688,518.57

#### 2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位名称	2019年1-10月	2018年度	2017年度
Robcon TM S. R. L.	527,065.54	658,565.45	688,518.57

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

### (三十四) 信用减值损失

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
应收款项坏账损失	-3,761,106.86	-2,061,582.45	-942,270.09

### (三十五) 资产减值损失

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
存货跌价损失	-8,412,796.91	-13,768,702.43	-18,831,854.29

### (三十六) 资产处置收益

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	251,775.12	150,603.53	248,369.50
其中：固定资产	251,775.12	150,603.53	248,369.50

### (三十七) 营业外收入

#### 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
罚没及违约金收入	1,680,643.90	-	2,585,937.83
合同赔款收入	1,289,254.91	1,233,105.15	983,875.42
其他	195,467.96	588,485.52	636,749.59
合 计	3,165,366.77	1,821,590.67	4,206,562.84

### (三十八) 营业外支出

#### 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
赔偿金、违约金	708,846.68	1,134,953.67	461,996.65
对外捐赠	596,714.11	687,546.71	709,496.00
固定资产报废损失	26,548.29	644,066.33	507,366.63
无形资产报废损失	-	-	446.60
废料损失	460,736.61	395,740.20	382,548.89
罚款支出	7,573.37	78,460.29	74,658.93
税收滞纳金	163.91	10,790.40	1,465,147.90
预提未决诉讼损失	-	10,055,454.86	-
其他	82,816.96	30,575.87	26,122.90
合 计	1,883,399.93	13,037,588.33	3,627,784.50

### (三十九) 所得税费用

#### 1. 明细情况

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
本期所得税费用	34,689,399.92	29,017,332.36	11,437,404.73
递延所得税费用	458,119.19	7,529,795.97	3,884,564.41
合计	35,147,519.11	36,547,128.33	15,321,969.14

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利润总额	128,294,884.67	131,018,010.58	66,518,046.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,073,721.17	32,754,502.65	16,629,511.63
子公司适用不同税率的影响	1,810,388.43	3,022,759.76	627,370.70
非应税收入的影响	-166,175.44	-272,028.39	-278,120.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,783,472.88	1,244,982.88	2,482,067.67
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	776,510.00	1,504,595.84	441,282.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-1,274,249.14
所得税税率变动的递延税影响	-	-	-1,947,387.37
其他	-1,130,397.93	-1,707,684.41	-1,358,506.95
所得税费用	35,147,519.11	36,547,128.33	15,321,969.14

### (四十) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
往来款	-	2,830,920.93	4,843,998.04
利息收入	573,017.20	666,915.40	1,067,180.19
其他	1,487,136.77	1,821,590.67	1,716,562.84
合计	2,060,153.97	5,319,427.00	7,627,741.07

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
支付付现费用	102,108,628.30	80,759,648.34	93,576,456.54
往来款	1,234,082.20	-	2,090,402.92

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
手续费	880,399.61	964,087.35	874,814.26
其他	687,104.47	2,338,067.13	9,488,708.39
合 计	104,910,214.58	84,061,802.82	106,030,382.11

#### (四十一) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	93,147,365.56	94,470,882.25	51,196,077.38
加: 资产减值准备	8,412,796.91	13,768,702.43	18,831,854.29
信用减值损失	3,761,106.86	2,061,582.45	942,270.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,958,895.95	19,750,967.02	18,910,452.51
无形资产摊销	1,751,242.43	3,641,556.44	3,384,212.22
长期待摊费用摊销	223,721.33	131,924.09	-
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)	-251,775.12	-150,603.53	-248,369.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,548.29	644,066.33	507,813.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	6,286,751.57	9,053,551.91	1,234,169.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-527,065.54	-658,565.45	-688,518.57
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,992,308.59	7,727,895.73	7,196,893.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	14,062,205.46	-52,140,003.83	-110,103,626.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-78,846,634.36	22,430,118.66	-42,232,424.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-21,063,904.03	130,222,915.26	67,169,944.91
其他	-36,622,725.36	567,935.95	8,267,114.29
经营活动产生的现金流量净额	-3,673,778.64	251,522,925.71	24,367,862.46
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	421,604,652.18	464,582,914.56	253,658,607.49
减: 现金的期初余额	464,582,914.56	253,658,607.49	264,334,382.17
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-42,978,262.38	210,924,307.07	-10,675,774.68

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2019.10.31	2018.12.31	2017.12.31
(1) 现金	421,604,652.18	464,582,914.56	253,658,607.49
其中: 库存现金	371,073.62	422,601.67	343,752.25
可随时用于支付的银行存款	421,233,578.56	464,160,312.89	253,314,855.24
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2) 现金等价物	-	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	421,604,652.18	464,582,914.56	253,658,607.49
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

[注]现金流量表补充资料的说明:

2019年1-10月现金流量表中现金期末数为421,604,652.18元,2019年10月31日资产负债表中货币资金期末数为441,604,652.18元,差额20,000,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金20,000,000.00元。

2018年度现金流量表中现金期末数为464,582,914.56元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为484,582,914.56元,差额20,000,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金20,000,000.00元。

2017年度现金流量表中现金期末数为253,658,607.49元,2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为273,658,607.49元,差额20,000,000.00元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金20,000,000.00元。

#### (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019. 10. 31 账面价值	2018. 12. 31 账面价值	2017. 12. 31 账面价值	受限原因
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	保函保证金
固定资产	17,875,043.93	17,828,922.70	9,924,383.52	长期借款抵押担保
无形资产	10,184,432.04	10,158,154.15	10,099,902.66	长期借款抵押担保
合 计	48,059,475.97	47,987,076.85	40,024,286.18	

1. 截至2019年10月31日，鼎派公司账面货币资金2,000.00万元为派雷斯特公司开具履约保函提供质押担保，已于2019年11月8日解除质押，详见本财务报表附注十(二)3(2)之说明。

2. 截至2019年10月31日，公司部分固定资产及土地使用权用于借款抵押情况(单位：人民币万元)

被担保单位	质押权人	质押物类型	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
CCS公司	德意志银行	土地使用权及其地上建筑物	2,529.75	2018/3/1	2027/12/31	-

[注]：(1)根据CCS公司与德意志银行签订的借款协议，CCS公司以账面原值355.65万欧元的位于海格尔的房屋建筑物和土地所有权作为抵押担保，借款总额380.00万欧元，截止2019年10月末剩余未偿还借款余额321.54万欧元；(2)上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为2,805.95万元，其中固定资产1,787.50万元、无形资产1,018.45万元。

#### (四十三) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	2019. 10. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	328,554.87	7.0533	2,317,396.06
欧元	44,704,113.67	7.8676	351,714,084.71
瑞士法郎	344,475.62	7.1328	2,457,075.70
卢布	6,008,000.00	0.1109	666,287.20
巴西里亚尔	36,507.73	1.7686	64,567.57
捷克克朗	7,151,370.79	0.3084	2,205,482.75
印度卢比	4,655,614.40	0.0991	461,371.39

项 目	2019. 10. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
波兰兹罗提	947,633.96	1.8473	1,750,564.21
土耳其里拉	481,423.16	1.2368	595,424.16
英镑	1,222,741.97	9.1012	11,128,419.22
应收账款			
其中：美元	1,805,284.00	7.0533	12,733,209.64
欧元	9,807,638.71	7.8676	77,162,578.31
巴西雷亚尔	13,182.52	1.7686	23,314.60
英镑	513,190.44	9.1012	4,670,648.83
土耳其里拉	5,124,358.97	1.2368	6,337,807.17
俄罗斯卢布	6,875,348.94	0.1109	762,476.20
印度卢比	23,023,446.77	0.0991	2,281,623.57
捷克克朗	65,441,544.04	0.3084	20,182,172.18
瑞士法郎	5,207,290.79	7.1328	37,142,563.75
其他应收款			-
其中：欧元	294,289.76	7.8676	2,315,354.12
瑞士法郎	53,559.70	7.1328	382,028.78
捷克克朗	95,000.00	0.3084	29,298.00
应付帐款			
其中：瑞士法郎	1,214,498.62	7.1328	8,662,775.76
欧元	2,962,926.37	7.8676	23,311,119.51
美元	186,959.77	7.0533	1,318,683.34
俄罗斯卢布	701,289.66	0.1109	77,773.02
捷克克朗	118,322.24	0.3084	36,490.58
印度卢比	643,086.26	0.0991	63,729.85
英镑	240,101.65	9.1012	2,185,213.11
其他应付款			-
其中：欧元	189,549.20	7.8676	1,491,297.29
瑞士法郎	2,019.24	7.1328	14,402.82

项 目	2019. 10. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
波兰兹罗提	181, 202. 93	1. 8473	334, 736. 17
土耳其里拉	147, 309. 87	1. 2368	182, 192. 85
印度卢比	2, 447, 669. 93	0. 0991	242, 564. 09
俄罗斯卢布	109, 032. 55	0. 1109	12, 091. 71
美元	28, 820. 00	7. 0533	203, 276. 11
一年内到期的其他非流动 负债			-
其中：欧元	15, 352, 679. 24	7. 8676	120, 788, 739. 19
长期借款			-
其中：欧元	96, 925, 640. 00	7. 8676	762, 572, 165. 26
长期应付款			
其中：欧元	44, 071. 87	7. 8676	346, 739. 84

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	636, 020. 44	6. 8632	4, 365, 135. 48
欧元	49, 821, 734. 79	7. 8473	390, 966, 099. 42
瑞士法郎	109, 359. 25	6. 9692	762, 146. 49
卢布	6, 842, 015. 92	0. 0989	676, 675. 37
巴西里亚尔	36, 507. 73	1. 7664	64, 487. 25
捷克克朗	2, 459, 970. 10	0. 3045	749, 060. 90
印度卢比	7, 657, 949. 00	0. 0981	751, 244. 80
波兰兹罗提	578, 347. 30	1. 8269	1, 056, 582. 68
土耳其里拉	689, 052. 78	1. 2964	893, 288. 02
英镑	890, 702. 16	8. 6760	7, 727, 731. 94
应收账款			
其中：美元	814, 222. 41	6. 8632	5, 588, 171. 24
欧元	7, 275, 187. 31	7. 8473	57, 090, 577. 38

项 目	2018.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
巴西雷亚尔	13,182.54	1.7664	23,285.64
英镑	531,471.32	8.6760	4,611,045.17
土耳其里拉	4,843,834.44	1.2964	6,279,546.97
俄罗斯卢布	2,039,926.98	0.0989	201,748.78
印度卢比	26,416,329.66	0.0981	2,591,441.94
捷克克朗	33,468,200.23	0.3045	10,191,066.97
瑞士法郎	1,677,734.02	6.9692	11,692,463.93
其他应收款			
其中：欧元	141,373.80	7.8473	1,109,402.62
瑞士法郎	31,958.51	6.9692	222,724.82
捷克克朗	97,000.00	0.3045	29,536.50
土耳其里拉	15,834.62	1.2964	20,527.60
美元	1,744.50	6.8633	11,972.94
应付帐款			
其中：瑞士法郎	206,700.88	6.9692	1,440,539.77
欧元	1,771,441.33	7.8473	13,901,031.55
美元	514,241.27	6.8632	3,529,340.66
俄罗斯卢布	900,507.14	0.0989	89,060.16
捷克克朗	13,586,981.19	0.3045	4,137,235.77
印度卢比	1,093,086.04	0.0981	107,231.74
波兰兹罗提	33,404.85	1.8269	61,027.33
土耳其里拉	968,393.40	1.2964	1,255,425.21
英镑	24,818.87	8.6760	215,328.53
其他应付款			
其中：欧元	113,357.57	7.8473	889,550.86
波兰兹罗提	121,211.56	1.8269	221,441.39
土耳其里拉	71,416.72	1.2964	92,584.64
美元	3,126.00	6.8633	21,454.52

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
一年内到期的其他非流动负债			
其中：欧元	1,017,211.20	7.8473	7,982,361.45
长期借款			-
其中：欧元	112,117,948.00	7.8473	879,823,173.34
长期应付款			
其中：欧元	74,658.12	7.8473	585,864.67

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	123,988.50	6.5344	810,190.45
欧元	23,557,244.23	7.8023	183,800,686.66
瑞士法郎	305,298.75	6.6741	2,037,594.39
卢布	4,555,495.60	0.1131	515,226.55
巴西里亚尔	90,668.78	1.9631	177,991.88
捷克克朗	7,434,332.29	0.3051	2,268,214.78
印度卢比	9,849,319.00	0.1022	1,006,600.40
波兰兹罗提	481,134.46	1.8663	897,941.24
土耳其里拉	444,425.77	1.7290	768,412.16
英镑	841,839.85	8.7791	7,390,596.23
应收账款			
其中：美元	1,279,302.53	6.5344	8,359,474.45
欧元	8,307,578.67	7.8023	64,818,221.06
巴西雷亚尔	13,182.51	1.9631	25,878.59
英镑	531,471.32	8.7791	4,665,839.87
土耳其里拉	4,838,551.26	1.7290	8,365,855.13
俄罗斯卢布	1,870,219.31	0.1131	211,521.80
印度卢比	5,197,601.13	0.1022	531,194.84
捷克克朗	17,878,587.48	0.3051	5,454,757.04

项 目	2017.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
瑞士法郎	1,248,661.09	6.6741	8,333,688.98
其他应收款			
其中：美元	2,078.50	6.5344	13,581.78
欧元	409,995.92	7.8023	3,198,911.17
捷克克朗	85,000.00	0.3051	25,933.50
瑞士法郎	25,166.18	6.6741	167,961.28
土耳其里拉	15,198.56	1.7290	26,278.15
应付帐款			
其中：瑞士法郎	629,284.40	6.6741	4,199,907.01
欧元	3,141,253.87	7.8023	24,509,005.07
美元	157,111.19	6.5344	1,026,627.39
俄罗斯卢布	2,802,441.84	0.1131	316,956.17
捷克克朗	2,278,541.18	0.3051	695,182.91
印度卢比	382,626.04	0.1022	39,104.38
波兰兹罗提	611,637.14	1.8663	1,141,498.39
土耳其里拉	-	1.7290	-
英镑	575,938.19	8.7791	5,056,218.99
其他应付款			-
其中：欧元	267,720.66	7.8023	2,088,836.91
瑞士法郎	1,988.70	6.6741	13,272.73
波兰兹罗提	32,912.21	1.8320	60,295.16
土耳其里拉	112,385.83	1.7290	194,315.10
一年内到期的其他非流动负债			-
其中：欧元	343,752.00	7.8023	2,682,056.23
长期借款			-
其中：欧元	109,465,398.05	7.8023	854,081,875.21
长期应付款			
其中：欧元	525,605.33	7.8023	4,100,930.47

## 2. 境外经营实体说明

本模拟合并财务报表报告期内，本公司有如下境外经营实体：

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Carl Cloos Schweiptechnik GmbH	德国	欧元	当地法定货币
Cloos Electronic GmbH	瑞士	瑞士法郎	当地法定货币
Cloos Innovations GmbH	德国	欧元	当地法定货币
Cloos Welding Products Sp. z. o. o.	波兰	兹罗提	当地法定货币
Cloos Austria GmbH	奥地利	欧元	当地法定货币
Cloos Benelux N.V.	比利时	欧元	当地法定货币
Cloos UK Limited	英国	英镑	当地法定货币
Cloos Praha spol s.r.o.	捷克	捷克克朗	当地法定货币
Cloos Espana S.A.	西班牙	欧元	当地法定货币
Cloos India Welding Tech. Pvt. Ltd.	印度	卢比	当地法定货币
Cloos Robotic Welding Inc.	美国	美元	当地法定货币
Cloos CNT USA Inc.	美国	美元	当地法定货币
Cloos Robotics de Mexico S. de R.L.	墨西哥	比索	当地法定货币
Cloos Tecnica Soldagem Brasil Ltda.	巴西	雷亚尔	当地法定货币
000 Cloos Vostock,	俄罗斯	卢布	当地法定货币
Cloos Kaynak Teknik Sanayi Limited Sirteki	土耳其	里拉	当地法定货币

## 八、模拟合并财务报表的合并范围

### (一) 鼎派公司在子公司中的权益

鼎派公司在子公司中的权益详见附注三(三)。

### (二) CCS公司在子公司中的权益

CCS公司在子公司中的权益详见附注三(四)。

### (三) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

报告期内，本公司无须披露的重要合营企业或联营企业信息。

#### 2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

截至报告期末，本公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺。

### 3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至报告期末，本公司不存在与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、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五相关项目。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：

本公司管理层负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由管理层负责开展。管理层负责识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于全球多个国家和地区，相关业务主要以欧元、美元、人民币等多种货币进行结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元、美元、人民币等多种货币)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七(四十二)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司尽可能将外币收入与外币支出

相匹配以降低外汇风险。此外，公司还签署远期外汇合约以防范本公司以除欧元外其他货币结算的收入存在的汇兑风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注七(四十三)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或者贬值 5%，对本公司税前利润和股东权益的影响如下：

汇率变化	对税前利润和股东权益的影响(万元)					
	2019年1-10月		2018年度		2017年度	
	税前利润	股东权益	税前利润	股东权益	税前利润	股东权益
上升5%	1,282.97	1,513.16	1,311.65	1,625.77	1,629.35	2,835.64
下降5%	-1,282.97	-1,513.16	-1,311.65	-1,625.77	-1,629.35	-2,835.64

## 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，则对本公司的税前利润影响如下：

利率变化	对税前利润的影响(万元)		
	2019年1-10月	2018年度	2017年度
上升50个基点	-437.94	-440.18	-424.68
下降50个基点	437.94	440.18	424.68

## 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	2019. 10. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	917.60	-	-	-	917.60
应付账款	6,156.28	-	-	-	6,156.28
其他应付款	1,111.11	-	-	-	1,111.11
一年内到期的非流动负债	12,078.87	-	-	-	12,078.87
其他流动负债	4,148.70	-	-	-	4,148.70
长期借款	-	12,029.36	12,029.36	52,198.50	76,257.22
长期应付款	-	35.35	-	-	35.35
金融负债合计	24,412.56	12,064.71	12,029.36	52,198.50	100,705.13

续上表：

项 目	2018. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	3,300.99	-	-	-	3,300.99
其他应付款	2,423.42	-	-	-	2,423.42
一年内到期的非流动负债	798.24	-	-	-	798.24
其他流动负债	4,751.74	-	-	-	4,751.74
长期借款	-	11,998.32	11,998.32	63,985.68	87,982.32
长期应付款	-	26.60	35.35	-	61.95
金融负债合计	11,274.39	12,024.92	12,033.67	63,985.68	99,318.66

续上表：

项 目	2017. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	216.62	-	-	-	216.62
应付账款	5,745.22	-	-	-	5,745.22
其他应付款	2,110.48	-	-	-	2,110.48
一年内到期的非流动负债	268.21	-	-	-	268.21
其他流动负债	3,289.24	-	-	-	3,289.24
长期借款	-	363.12	11,625.43	73,419.64	85,408.19
长期应付款	-	357.66	26.60	35.35	419.61
金融负债合计	11,629.77	720.78	11,652.03	73,454.99	97,457.57

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的母公司情况

母公司	业务性质	注册地	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
派雷斯特公司	股权投资	南京	7,395.00	51.00	100.00

本公司的最终控制方为自然人吴波，吴波通过派雷斯特公司间接持有本公司 49.41%的股份，

并通过埃斯顿公司间接持有本公司 26.31%股份，合计持有公司 75.72%股份。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注三(三)“鼎派公司在子公司中的权益”及本附注三(四)“CCS公司在子公司中的权益”。

## 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八(三)“在合营安排或联营企业中的权益”。报告期末与本公司发生关联方交易，或报告期末与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本企业关系
Robcon TM S.R.L.	联营企业

## 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
南京埃斯顿自动化股份有限公司	股东、受同一实际控制人控制
Cloos Holding GmbH & Co. KG	CCS公司原股东
MPA Technology GmbH	CCS公司原股东控制的公司

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019年1-10月	2018年度	2017年度
Robcon TM S.R.L.	销售佣金	协议价	59,506.42	62,542.14	-
Cloos Holding GmbH & Co. KG	服务费用 [注1]	协议价	3,089,046.40	2,464,373.73	3,471,542.38
Cloos Holding GmbH & Co. KG	人事费用 [注2]	协议价	1,998,103.79	1,986,191.13	1,987,021.34
MPA Technology GmbH	原材料	协议价	6,207,440.09	4,448,242.30	3,592,347.50
合计			11,354,096.70	8,961,349.30	9,050,911.22

[注1]：为 CCS 公司向 Cloos Holding GmbH & Co. KG 支付的监事会相关费用。

[注2]：为 CCS 公司向 Cloos Holding GmbH & Co. KG 支付的人员薪酬。

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019年1-10月	2018年度	2017年度
Robcon TM S.R.L.	销售商品	协议价	6,254,181.21	6,985,882.77	6,008,641.21
Cloos Holding GmbH & Co. KG	行政费用	协议价	183,339.33	219,094.40	211,527.40

## 2. 关联租赁情况

### 关联租赁情况说明

报告期内 CCS 公司承租原 Cloos Holding GmbH & Co. KG 所持有的一处高架仓库，租赁费用每年 12 万欧元。该高架仓库已于此次重大资产重组时一并销售给德国 SPV，故在编制本模拟合并财务报表时，已假设该处物业于 2016 年 12 月 31 日已属于德国 SPV 所有，并冲回报告期内每年支付给 Cloos Holding GmbH & Co. KG 的 12 万欧元租金，故在关联交易中未予反映。

## 3. 关联方担保情况

### (1) 本公司作为被担保方

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
派雷斯特公司、埃斯顿公司 [注 1]	鼎派公司	4,900.00 万欧元	2019-10-25	2024-10-24	否
派雷斯特公司、埃斯顿公司 [注 2]	德国 SPV	8,620.00 万欧元	2019-10-30	2024-10-29	否

[注 1]：2019 年 10 月 18 日，鼎派公司与中国工商银行股份有限公司南京江宁经济开发区支行签订《并购借款合同》，借款 4,900.00 万欧元用于收购 CCS 公司股权，借款期限 5 年。由派雷斯特公司和埃斯顿公司按照对鼎派公司的持股比例，对上述并购借款提供连带责任担保。同时，派雷斯特公司和实际控制人吴波分别以其持有的上市公司 5,620.16 万股和 2,347.40 万股对上述并购借款提供质押担保。

[注 2]：2019 年 10 月 18 日，德国 SPV 与中国银行股份有限公司法兰克福分行签署融资协议，约定由中国银行股份有限公司法兰克福分行向德国 SPV 提供 6,000.00 万欧元定期贷款用于支付 CCS 公司股权购买对价，另外提供 2,620.00 万欧元循环贷款用于德国 SPV、CCS 公司以及协议约定的集团内公司日常经营(截止 2019 年 10 月 31 日尚未放款)，定期贷款和循环贷款的借款期限均为 5 年。由派雷斯特公司和埃斯顿公司共同对上述并购借款提供连带责任担保。同时，鼎派公司和鼎之炬公司以其持有的德国 SPV 100% 股权对上述借款提供质押担保，德国 SPV 以其持有的 CCS 公司 100% 股权、银行账户以及债权对上述借款提供质押担保，CCS 公司和 CCS 公司全资子公司 Cloos Electronic GmbH 对上述借款提供保证担保，CCS 公司全资子公司 Cloos Electronic GmbH 以自身股份、银行账户、债权、知识产权等对上述借款提供质押担保。

### (2) 本公司作为担保方

为顺利推进德国 SPV 对 CCS 公司 100%股权的收购，派雷斯特公司向 CCS 公司原股东 Cloos Holding GmbH & Co. KG 进行了担保，由中国工商银行股份有限公司南京江宁经济开发区支行提供一份履约保函，保函金额人民币 8,000.00 万元，受益人为卡尔克鲁斯焊接技术(北京)有限公司。前述保函由派雷斯特公司和鼎派公司共同提供质押担保，其中派雷斯特公司以货币资金提供质押担保人民币 6,000.00 万元，鼎派公司以货币资金提供质押担保人民币 2,000.00 万元。由于 CCS 公司股权交割已于 2019 年 10 月 31 日顺利完成，2019 年 11 月 8 日，鼎派公司上述 2,000.00 万元质押存单已解除质押。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2019. 10. 31		2018. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	Robcon TM S. R. L.	690, 321. 63	13, 806. 46	1, 050, 416. 51	21, 008. 32
(2) 其他应收款					
	Cloos Holding GmbH & Co. KG	2, 832, 336. 00	-	-	-

续上表:

项目名称	关联方名称	2017. 12. 31	
		账面余额	坏账准备
(1) 应收账款			
	Robcon TM S. R. L.	913, 906. 65	18, 278. 14
	Cloos Holding GmbH & Co. KG	1, 874, 390. 38	-
(2) 其他应收款			
	Cloos Holding GmbH & Co. KG	-	-

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
(1) 应付账款				
	MPA Technology GmbH	41, 305. 06	-	-

项目名称	关联方名称	期末数		
		2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
(3)其他应付款				
	派雷斯特公司	21,817.96	22,587.33	24,292.83
	Cloos Holding GmbH & Co. KG	1,574,677.17	18,948,778.63	17,073,917.98
	Robcon TM S. R. L.	59,582.91	-	-

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

截至 2019 年 10 月 31 日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

(单位：万元)

项 目	2019. 10. 31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	-
1 年之内	246.24
1-2 年	171.29
2-3 年	162.68
3 年以上	925.81
合 计	1,506.02

#### 2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
CCS 公司	德意志银行	土地使用权及其地上建筑物	2,805.95	2,529.75	2027/12/31

### (二) 或有事项

#### 1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

(1) CCS 公司子公司 Cloos Praha spol s. r. o. (以下简称“Cloos 捷克子公司”)因合同履行纠纷于 2018 年 10 月被当地客户 PBS Industry, a. s. 诉至捷克当地地区法院, PBS Industry,

a. s. 以 Cloos 捷克子公司延期交付且产品质量瑕疵为由要求获得合同罚款、损害赔偿和进一步额外费用共计约 3,376.20 万捷克克朗(约合 133.50 万欧元), 截止目前正在审理中。Cloos 捷克子公司管理层根据判断已预提 2,197.50 万捷克克朗(约合 85 万欧元) 预计负债。

(2)CCS 公司子公司 Cloos Robotic Welding Inc. (以下简称“Cloos 美国子公司”) 因合同履约纠纷于 2018 年被提起仲裁, 诉讼标的 100 万美元, 截止目前正在仲裁中。Cloos 美国子公司管理层根据判断已预提 50 万美元预计负债。

(3)其他未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响详见本附注七(二十六)“预计负债”之说明。

#### 2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为合并范围以外关联方提供担保情况, 详见本附注十(二)3(2)“关联方担保情况”之说明。

#### 3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2019 年 10 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
德国 SPV、鼎派公司、鼎之炬公司	中国银行法兰克福分行	[注]	[注]	[注]	47,205.60	2024/10/30

[注]详见本财务报表附注十(二)3 之说明。

#### 4. 其他或有负债及其财务影响

(1)截止 2019 年 10 月 31 日, 本公司及合并范围内公司已贴现或已背书尚未到期的银行承兑汇票情况详见本财务报表附注七(二)5“应收票据”之说明。

(2)本公司产品在终验收后通常有一定期限的质保期, 公司承诺在质保期内承担保修义务。根据历史年度实际情况, 公司在确认收入时按照存在质保期约定的合同收入不含税金额以及相应比例预计质保期内可能发生的质保费用。截止 2019 年 10 月 31 日已预提尚未使用的质保费用余额详见本财务报表附注七(二十六)之说明。

(3)截止 2019 年 10 月 31 日, CCS 公司及其子公司因业务开展对外提供的未到期履约保函和质保保函合计金额约合人民币 8,869.34 万元。

除上述事项外, 公司无其他需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

### 十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

#### (二) 租赁

##### 1. 融资租赁

###### (1) 融资租入

###### 1) 未确认融资费用

项目及内容	期末未确认融资费用		
	2019. 10. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
机器设备	769. 37	18, 956. 64	65, 354. 87
电子设备	5, 983. 70	14, 658. 76	29, 864. 40
小 计	6, 753. 07	33, 615. 40	95, 219. 27

续上表：

项目及内容	未确认融资费用分摊金额		
	2019. 1-10 月	2018 年度	2017 年度
机器设备	18, 212. 90	46, 641. 05	73, 418. 10
电子设备	8, 701. 79	15, 333. 79	20, 637. 31
小 计	26, 914. 69	61, 974. 84	94, 055. 41

###### 2) 其他融资租赁信息

融资租入固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注七(九)2(4)“融资租赁租入的固定资产”之说明。

##### 2. 经营租赁

###### 经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注十一(一)1“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

#### 十四、补充资料

##### (一) 非经常性损益

###### 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	225,226.83	-493,462.80	-259,443.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,308,515.13	-10,571,931.33	1,086,591.57
小 计	1,533,741.96	-11,065,394.13	827,147.84
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	433,665.54	-2,505,868.71	233,876.05
非经常性损益净额	1,100,076.42	-8,559,525.42	593,271.79
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	982,808.27	-7,647,080.01	530,029.02
归属于少数股东的非经常性损益	117,268.15	-912,445.41	63,242.77

##### (二) 南京鼎派机电科技有限公司资产负债情况

单位：人民币元

项 目	2019年10月31日
货币资金	21,678,817.42
其他应收款	12,810,000.00
长期股权投资	1,050,333,760.00
资产合计	1,084,822,577.42
应交税费	35,425.00
其他应付款	147,433.27
一年内到期的非流动负债	38,551,240.00
长期借款	346,961,160.00
负债合计	385,695,258.27
实收资本	700,000,000.00
未分配利润	-872,680.85
股东权益合计	699,127,319.15
负债和股东权益合计	1,084,822,577.42

### (三) 南京鼎之炬机电科技有限公司资产负债情况

单位：人民币元

项 目	2019年10月31日
货币资金	1,806,966.46
长期股权投资	800,379,868.00
资产合计	802,186,834.46
应交税费	99,000.00
其他应付款	13,209,000.00
负债合计	13,209,000.00
实收资本	792,000,000.00
未分配利润	-3,022,165.54
股东权益合计	788,977,834.46
负债和股东权益合计	802,186,834.46

### (四) Cloos Holding GmbH资产负债情况

单位：人民币元

项 目	2019年10月31日
货币资金	42,085,507.93
其他应收款	298,182.04
其他流动资产	7,474,220.00
长期股权投资	1,592,471,989.81
固定资产	10,935,964.00
无形资产	1,990,502.80
资产合计	1,655,256,366.58
其他应付款	69,687.27
一年内到期的非流动负债	78,676,000.00
长期借款	393,380,000.00
负债合计	472,125,687.27
实收资本	196,810.88

项 目	2019 年 10 月 31 日
资本公积	1,183,738,617.12
其他综合收益	-727,140.04
未分配利润	-77,608.65
股东权益合计	1,183,130,679.31
负债和股东权益合计	1,655,256,366.58

南京鼎派机电科技有限公司

2020 年 3 月 18 日