

松德智慧装备股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]006452 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

松德智慧装备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-8
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-90

审计报告

大华审字[2020] 006452号

松德智慧装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了松德智慧装备股份有限公司(以下简称松德智慧公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了松德智慧公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

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。

1. 关联方欠款计提特别坏账准备;

2. 重组保证金计提坏账准备；
3. 商誉减值；
4. 收入确认。

(一) 关联方欠款计提特别坏账准备事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、13 及六、5。

截至 2019 年 12 月 31 日止，智慧松德合并资产负债表中对关联方中山市松德实业发展有限公司所欠股权转让款余款 13,900.00 万元（其他应收款列示）100%计提坏账准备和对关联方中山松德印刷机械有限公司剥离印机业务形成的欠款 7,100.44 万元（其他应收款列示）计提 100%的坏账准备，合计计提坏账准备 21,000.44 万元，其中期初已累计计提 17,360.00 万元，本期计提 3,640.44 万元，对合并财务报表具有重大影响，因此我们将该项关联方欠款计提特别坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）了解、分析、评价管理层对关联方欠款计提坏账准备的会计政策、内部控制制度以及依据。

（2）取得中山市松德实业发展有限公司及中山松德印刷机械有限公司的财务资料并对其的偿债能力进行分析；对中山市松德实业发展有限公司及中山松德印刷机械有限公司股东的资产负债情况以及偿债能力进行分析。

（3）对中山市松德实业发展有限公司及中山松德印刷机械有限公司股东进行访谈。

（4）聘请律师对中山市松德实业发展有限公司及中山松德印刷

机械有限公司股东的资产负债、资金流水等情况进行核实。

(5) 评价在财务报表中有关关联方欠款计提坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对关联方欠款计提特别坏账准备的列报与披露是适当的。

(二) 重组保证金计提坏账准备事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、13 及六、5。

截至 2019 年 12 月 31 日止，智慧松德合并资产负债表中对仙游宏源投资有限公司所欠股权转让保证金 10,000.00 万元（其他应收款列示）按标的公司账面净资产测算单项计提坏账准备 9,122.77 万元，其中期初已累计计提 500.00 万元，本期计提 8,622.77 万元，对合并财务报表具有重大影响，因此我们将该项重组保证金计提坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、分析、评价管理层对重组保证金重大欠款计提坏账准备的会计政策、内部控制制度以及依据。

(2) 取得仙游宏源投资有限公司的财务资料并对其的偿债能力进行分析。

(3) 取得重组标的公司北京华懋伟业精密电子有限公司的财务资料并进行现场财务调查，对其净资产价值进行核查。

(4) 评价在财务报表中有关重组保证金计提坏账准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对重组保证金计提坏

账准备的列报与披露是适当的。

(三) 商誉减值事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、20 及六、12。

截至 2019 年 12 月 31 日止，智慧松德合并资产负债表中收购深圳市大字精雕科技有限公司产生的商誉账面余额 72,934.81 万元，2018 年度计提了商誉减值准备 61,828.67 万元，2019 年度计提商誉减值准备 2,438.35 万元。按照企业会计准则，企业合并形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金额，即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，公司需要恰当的预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理的确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率，这涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(2) 利用本所内部估值专家的工作，评价预计未来现金流量现值时采用的方法和假设是否合理，采用的折现率是否符合行业预期值。

(3) 通过将关键参数，包括预测收入、长期平均增长率及利润率与被测试公司的过往业绩、行业走势及新的市场机会进行比较，审慎评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断是

否恰当。

(4) 评价在财务报表中有关商誉减值评估的披露是否符合企业会计准则的要求。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的列报与披露是适当的。

(四) 收入确认事项

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、24 及六、32。

2019 年度智慧松德营业收入 27,454.15 万元，为智慧松德合并利润表重要组成项目，营业收入的真实性及截止性可能存在潜在错报。因此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估智慧松德自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同并与管理层的访谈，对营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析，进而评估智慧松德营业收入确认政策的合理性。

(3) 对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 通过查询客户的工商资料，询问智慧松德公司相关人员，以确认客户与智慧松德公司是否存在关联关系；

(5) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序：

①选取样本检查确认营业收入的原始单据（送货单、客户验收报告），核实营业收入的真实性。同时，抽取部分出库单、客户验收单、

销售发票、资金收款凭证等账面记录核对，以核实营业收入的完整性。

②对主要客户进行函证，对销售量较大的客户进行实地走访、参观其经营场所，以核实智慧松德营业收入的真实性。

③对营业收入执行截止测试，评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对营业收入的列报与披露是适当的。

四、其他信息

松德智慧公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

松德智慧公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，松德智慧公司管理层负责评估松德智慧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松德智慧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松德智慧公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对松德智慧公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，

未来的事项或情况可能导致松德智慧公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就松德智慧公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 邱俊洲

中国·北京

中国注册会计师：_____

程罗铭

二〇二〇年四月二十八日

财 务 报 表

合并资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：松德
智慧装备股份
有限公司

(除特别注明外，
金额单位均为人
民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释 1	114,612,263.96	212,123,897.44	212,123,897.44
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释 2	143,753,544.36	229,802,173.36	229,802,173.36
应收账款	注释 3	509,739,439.54	472,122,161.23	474,322,393.92
应收款项融资		-	-	-
预付款项	注释 4	18,267,783.01	14,568,081.30	14,568,081.30
其他应收款	注释 5	16,940,139.48	132,833,600.81	130,851,286.80
存货	注释 6	123,953,786.61	294,932,389.48	294,932,389.48
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	注释 7	8,124,511.30	16,495,667.14	16,495,667.14
流动资产合计		935,391,468.26	1,372,877,970.76	1,373,095,889.44
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释 8	311,216,077.07	287,527,924.12	287,527,924.12
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	注释 9	10,569,419.87	11,732,932.52	11,732,932.52
在建工程	注释 10	3,717,164.90	1,687,027.17	1,687,027.17
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-

无形资产	注释 11	107,484,745.00	116,758,149.58	116,758,149.58
开发支出		-	-	-
商誉	注释 12	94,795,189.33	111,061,344.91	111,061,344.91
长期待摊费用	注释 13	3,582,686.90	719,098.80	719,098.80
递延所得税资产	注释 14	15,757,983.90	13,519,534.41	13,188,143.61
其他非流动资产	注释 15	-	489,215.00	489,215.00
非流动资产		547,123,266.97	543,495,226.51	543,163,835.71
合计				
资产总计		1,482,514,735.23	1,916,373,197.27	1,916,259,725.15
企业法定代表人：王贵银		主管会计工作负责人：陈刚	会计机构负责人：张雯	

合并资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：松德
智慧装备股份
有限公司（除特别注明外，
金额单位均为人
民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款	注释 16	341,247,828.73	270,000,000.00	270,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释 17	6,537,887.47	43,985,330.00	43,985,330.00
应付账款	注释 18	219,420,767.67	302,213,088.43	302,213,088.43
预收款项	注释 19	10,899,104.20	85,955,947.69	85,955,947.69
应付职工薪酬	注释 20	5,191,771.36	5,175,804.17	5,175,804.17
应交税费	注释 21	22,431,256.99	34,060,988.13	34,060,988.13
其他应付款	注释 22	36,651,741.96	5,584,777.42	5,584,777.42
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释 23	47,182,372.65	33,632,176.29	33,632,176.29
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		689,562,731.03	780,608,112.13	780,608,112.13
非流动负债：				
长期借款	注释 24	54,535,353.58	71,570,707.10	71,570,707.10
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	注释 25	-	161,204,295.46	161,204,295.46
长期应付职工薪酬	注释 26	342,300.00	556,909.50	556,909.50
预计负债		-	-	-
递延收益	注释 27	40,113,685.21	55,462,305.68	55,462,305.68
递延所得税负债	注释 14	1,536,419.28	2,148,374.10	2,148,374.10
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		96,527,758.07	290,942,591.84	290,942,591.84
负债合计		786,090,489.10	1,071,550,703.97	1,071,550,703.97

股东权益：

股本	注释 28	586,180,503.00	586,180,503.00	586,180,503.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	注释 29	826,975,893.68	826,975,893.68	826,975,893.68
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	注释 30	17,897,661.53	17,897,661.53	17,897,661.53
未分配利润	注释 31	-734,629,812.08	-586,231,564.91	-586,345,037.03
归属于母公司		696,424,246.13	844,822,493.30	844,709,021.18
股东权益合计				
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		696,424,246.13	844,822,493.30	844,709,021.18
负债和股东权				
益总计		1,482,514,735.23	1,916,373,197.27	1,916,259,725.15
企业法定代表人：王贵银	主管会计工作负责人：陈刚	会计机构负责人：张雯		

母公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

编制单位：

松德智慧装备
股份有限公司

(除特别注明外，

金额单位均为人
民币元)

资 产	附注 十四	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		35,539,937.85	16,166,620.52	16,166,620.52
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	注释 1	144,000.00	172,660.00	178,000.00
应收款项融资		-	-	-
预付款项		442,125.00	743,625.00	743,625.00
其他应收款	注释 2	112,309,428.69	231,842,404.41	229,845,663.81
存货		1,920,396.80	4,077,773.32	4,077,773.32
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		1,163,524.42	993,308.47	993,308.47
流动资产合计		151,519,412.76	253,996,391.72	252,004,991.12
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	注释 3	1,026,480,659.32	995,661,849.40	995,661,849.40
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		1,193,394.57	1,651,038.85	1,651,038.85
在建工程		481,895.28	471,895.28	471,895.28
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		57,135,540.00	58,329,619.36	58,329,619.36
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-

长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产	1,085,291,489.17	1,056,114,402.89	1,056,114,402.89
合计			
资产总计	1,236,810,901.93	1,310,110,794.61	1,308,119,394.01
企业法定代表人：王贵银	主管会计工作负责人：陈刚	会计机构负责人：张雯	

母公司资产负债表（续）

2019 年 12 月 31 日

编制单位：松德
智慧装备股份
有限公司（除特别注明外，
金额单位均为人民
币元）

负债和股东权益	附注 十四	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		325,446,555.55	140,000,000.00	140,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		3,276,050.50	3,339,510.50	3,339,510.50
预收款项		2,746,866.00	2,746,866.00	2,746,866.00
应付职工薪酬		1,369,098.90	302,630.00	302,630.00
应交税费		198,818.30	377,065.71	377,065.71
其他应付款		384,912,900.33	326,194,257.86	326,194,257.86
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		47,182,372.65	32,035,353.52	32,035,353.52
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		765,132,662.23	504,995,683.59	504,995,683.59
非流动负债：				
长期借款		54,535,353.58	71,570,707.10	71,570,707.10
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款		-	156,666,352.12	156,666,352.12
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		2,100,000.00	5,600,000.00	5,600,000.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合 计		56,635,353.58	233,837,059.22	233,837,059.22
负债合计		821,768,015.81	738,832,742.81	738,832,742.81
股东权益：				
股本		586,180,503.00	586,180,503.00	586,180,503.00
其他权益工具		-	-	-

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	826,975,893.68	826,975,893.68	826,975,893.68
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	17,897,661.53	17,897,661.53	17,897,661.53
未分配利润	-1,016,011,172.09	-859,776,006.41	-861,767,407.01
股东权益合计	415,042,886.12	571,278,051.80	569,286,651.20
负债和股东权益总计	1,236,810,901.93	1,310,110,794.61	1,308,119,394.01

企业法定代表人：王贵银

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：张雯

合并利润表

2019 年度

编制单位：松德智
慧装备股份有限
公司(除特别注明外，金
额单位均为人民币
元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 32	274,541,510.42	350,639,816.88
减： 营业成本	注释 32	195,393,147.90	216,178,123.89
税金及附加	注释 33	2,506,967.82	3,394,554.02
销售费用	注释 34	16,652,018.82	18,608,207.52
管理费用	注释 35	33,947,761.70	44,525,024.81
研发费用	注释 36	16,063,590.80	21,921,370.60
财务费用	注释 37	19,392,420.97	18,106,108.59
其中：利息费用		20,798,726.51	23,228,770.13
利息收入		4,194,677.43	5,094,069.36
加： 其他收益	注释 38	32,258,072.25	22,607,834.42
投资收益	注释 39	15,922,782.62	11,794,067.33
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益		-1,702,056.85	11,794,067.33
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	注释 40	-135,690,371.08	-238,280,355.58
资产减值损失	注释 41	-41,906,371.36	-646,012,512.28
资产处置收益	注释 42	-372,479.29	-207,100.82
二、营业利润		-139,202,764.45	-822,191,639.48
加： 营业外收入	注释 43	6,118,663.40	174,983.89
减： 营业外支出	注释 44	9,455,424.86	4,539,514.12
三、利润总额		-142,539,525.91	-826,556,169.71
减： 所得税费用	注释 45	5,858,721.26	7,443,718.97
四、净利润		-148,398,247.17	-833,999,888.68
其中：同一控制 下企业合并被合 并方在合并前实 现的净利润			
(一) 按经营持 续性分类			
持续经营净利润		-148,398,247.17	-833,999,888.68
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权			

归属分类			
归属于母公司所			
有者的净利润	-148,398,247.17	-833,999,888.68	
少数股东损益	-	-	
五、其他综合收益			
的税后净额	-	-	
归属于母公司所			
有者的其他综合	-	-	
收益的税后净额			
（一）不能重分			
类进损益的其他	-	-	
综合收益			
1. 重新计量设定受益计			
划净变动额	-	-	
2. 权益法下不能转损益			
的其他综合收益	-	-	
3. 其他权益工具投资公			
允价值变动	-	-	
4. 企业自身信用风险公			
允价值变动	-	-	
（二）将重分类			
进损益的其他综	-	-	
合收益			
1. 权益法下可转损益的			
其他综合收益	-	-	
2. 可供出售金融资产公			
允价值变动损益	-	-	
3. 持有至到期投资重分			
类为可供出售金融资	-	-	
产损益			
4. 其他债权投资公允价			
值变动	-	-	
5. 金融资产重分类计入			
其他综合收益的金额	-	-	
6. 其他债权投资信用减			
值准备	-	-	
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差			
额	-	-	
归属于少数股东			
的其他综合收益	-	-	
的税后净额			

六、综合收益总额

归属于母公司所有者
的综合收益总额

-148,398,247.17

-833,999,888.68

归属于少数股东的
综合收益总额

-

-

七、每股收益：

（一）基本每股
收益

-0.25

-1.42

（二）稀释每股
收益

-0.25

-1.42

企业法定代表人：王贵银

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：张雯

母公司利润表

2019 年度

编制单位：松德
智慧装备股份
有限公司(除特别注明外，金额
单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	2,542,339.65	4,820,756.99
减：营业成本	注释 4	2,144,039.17	4,631,242.93
税金及附加		-114,605.49	214,355.23
销售费用		-	3,380.00
管理费用		19,801,005.26	33,362,264.33
研发费用		-	-
财务费用		15,206,383.61	16,095,312.85
其中：利息费用		15,581,422.50	16,270,520.17
利息收入		106,331.85	328,618.24
加：其他收益		5,726,072.03	438,185.00
投资收益	注释 5	19,841,001.52	94,953,219.22
其中：对联营企业和 合营企业的投资收益		19,841,001.52	94,953,219.22
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-124,759,336.20	-178,606,210.67
资产减值损失		-17,459,790.20	-643,046,078.32
资产处置收益		-	-210,100.82
二、营业利润		-151,146,535.75	-775,956,783.94
加：营业外收入		3,252,120.78	-
减：营业外支出		8,654,974.36	152,296.65
三、利润总额		-156,549,389.33	-776,109,080.59
减：所得税费用		-314,223.65	3,602,865.83
四、净利润		-156,235,165.68	-779,711,946.42
(一) 持续经营净 利润		-156,235,165.68	-779,711,946.42
(二) 终止经营净 利润		-	-
五、其他综合收 益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类		-	-

进损益的其他综合收益

- | | | | |
|----|------------------|---|---|
| 1. | 重新计量设定受益计划净变动额 | - | - |
| 2. | 权益法下不能转损益的其他综合收益 | - | - |
| 3. | 其他权益工具投资公允价值变动 | - | - |
| 4. | 企业自身信用风险公允价值变动 | - | - |

(二) 将重分类进损益的其他综合收益

- | | | | |
|----|-----------------------|---|---|
| 1. | 权益法下可转损益的其他综合收益 | - | - |
| 2. | 可供出售金融资产公允价值变动损益 | - | - |
| 3. | 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | - | - |
| 4. | 其他债权投资公允价值变动 | - | - |
| 5. | 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | - | - |
| 6. | 其他债权投资信用减值准备 | - | - |
| 7. | 现金流量套期储备 | - | - |
| 8. | 外币财务报表折算差额 | - | - |

六、综合收益总额

-156,235,165.68

-779,711,946.42

七、每股收益：

(一) 基本每股收益

(二) 稀释每股收益

企业法定代表人：王贵银

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：张雯

合并现金流量表

2019 年度

编制单位：松德智
慧装备股份有限公
司(除特别注明外，金额
单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生 的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,577,151.38	390,906,403.87
收到的税费返还		9,611,831.59	15,263,442.36
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	114,235,006.10	88,962,892.68
经营活动现金流入 小计		448,423,989.07	495,132,738.91
购买商品、接受劳务支付的现金		204,707,321.21	378,814,591.10
支付给职工以及为职工支付的现金		28,693,869.54	26,074,313.09
支付的各项税费		31,064,680.74	36,859,504.48
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	141,062,646.37	155,094,574.24
经营活动现金流出 小计		405,528,517.86	596,842,982.91
经营活动产生的现 金流量净额	注释 47	42,895,471.21	-101,710,244.00
二、投资活动产生 的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长 期资产收回的现金净额		35,419.72	3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		57,165,049.27	
投资活动现金流入 小计		57,200,468.99	3,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长 期资产支付的现金		7,723,453.21	67,413,576.95
投资支付的现金			42,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额		25,672,696.91	
支付其他与投资活动有关的现金		57,000,000.00	
投资活动现金流出 小计		90,396,150.12	110,313,576.95

投资活动产生的现金流量净额	-33,195,681.13	-110,310,576.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	440,765,000.00	390,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	440,765,000.00	390,000,000.00
偿还债务支付的现金	513,255,745.04	349,535,353.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,899,977.29	41,029,959.39
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	534,155,722.33	390,565,312.91
筹资活动产生的现金流量净额	-93,390,722.33	-565,312.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-43,768.90	2,571.28
五、现金及现金等价物净增加额	-83,734,701.15	-212,583,562.58
加：期初现金及现金等价物余额	181,235,401.56	393,818,964.14
六、期末现金及现金等价物余额	97,500,700.41	181,235,401.56

企业法定代表人：王贵银

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：张雯

母公司现金流量表

2019 年度

编制单位：松德智
慧装备股份有限
公司(除特别注明外，金额单
位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生 的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		2,226,072.03	
收到其他与经营活动有关的现金		252,584,363.14	217,283,485.84
经营活动现金流 入小计		254,810,435.17	217,283,485.84
购买商品、接受劳务支付的现金		557,506.09	27,127,385.24
支付给职工以及为职工支付的现 金		5,854,093.11	4,708,986.46
支付的各项税费		310,749.41	1,842,091.06
支付其他与经营活动有关的现金		223,895,292.63	146,589,153.20
经营活动现金流 出小计		230,617,641.24	180,267,615.96
经营活动产生的 现金流量净额		24,192,793.93	37,015,869.88
二、投资活动产生 的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到 的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流 入小计			
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		27,196.00	59,573,131.28
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			42,900,000.00

投资活动现金流		
出小计	27,196.00	102,473,131.28
投资活动产生的		
现金流量净额	-27,196.00	-102,473,131.28
三、筹资活动产生		
的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	424,990,000.00	140,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流		
入小计	424,990,000.00	140,000,000.00
偿还债务支付的现金	403,255,745.04	129,535,353.52
分配股利、利润或偿付利息支付		
的现金	15,631,422.50	32,382,522.20
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流		
出小计	418,887,167.54	161,917,875.72
筹资活动产生的		
现金流量净额	6,102,832.46	-21,917,875.72
四、汇率变动对现		
金及现金等价物		
的影响	44.94	2,571.28
五、现金及现金等		
价物净增加额	30,268,475.33	-87,372,565.84
加：期初现金及现金等价物余额	5,271,462.52	92,644,028.36
六、期末现金及现		
金等价物余额	35,539,937.85	5,271,462.52
企业法定代表人：王贵银	主管会计工作负责人：陈刚	会计机构负责人：张雯

合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：松德
智慧装备股份有
限公司

（除 特 别 注 明
外，金额单位均
为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-586,345,037.03	-	844,709,021.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	113,472.12	-	113,472.12
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-586,231,564.91	-	844,822,493.30
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-148,398,247.17	-	-148,398,247.17
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-148,398,247.17	-	-148,398,247.17
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

内部结转									
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	17,897,661.53	-734,629,812.08	-	696,424,246.13
企业法定代表人：王贵银 主管会计工作负责人：陈刚 会计机构负责人：张雯									

合并股东权益变动表

2019 年度

编制单位：松
德智慧装备股
份有限公司

(除特别注明外，
金额单位均为人民
币元)

项 目	上期金额							
	归属于母公司股东权益							
	股本	其他 权益 工具	资本公积	减：他 库 综 项 存 合 储 股 收 备 益	盈余公积	未分配利润	少数股东权 益	股东权益合计
一、上年年末 余额	586,180,503.00	-	817,588,705.79	- - -	17,897,661.53	265,127,861.88	112,404.72	1,686,907,136.92
加：会计政策 变更	-	-	-	- - -	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	- - -	-	-	-	-
同一控制下企 业合并	-	-	-	- - -	-	-	-	-
其他	-	-	-	- - -	-	-	-	-
二、本年年初 余额	586,180,503.00	-	817,588,705.79	- - -	17,897,661.53	265,127,861.88	112,404.72	1,686,907,136.92
三、本年增减 变动金额	-	-	9,387,187.89	- - -	-	-851,472,898.91	-112,404.72	-842,198,115.74
(一) 综合收 益总额	-	-	-	- - -	-	-833,999,888.68	-	-833,999,888.68
(二) 股东投 入和减少资本	-	-	9,387,187.89	- - -	-	-	-	9,387,187.89
1. 股东投入的 普通股	-	-	-	- - -	-	-	-	-
2. 其他权益工 具持有者投入 资本	-	-	-	- - -	-	-	-	-
3. 股份支付计 入股东权益的 金额	-	-	9,387,187.89	- - -	-	-	-	9,387,187.89
4. 其他	-	-	-	- - -	-	-	-	-
(三) 利润分 配	-	-	-	- - -	-	-17,585,414.95	-	-17,585,414.95
1. 提取盈余公	-	-	-	- - -	-	-	-	-

积												
2. 对股东的分 配	-	-		-	-	-	-	-	-17,585,414.95		-	-17,585,414.95
3. 其他	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
（四）股东权 益内部结转	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转 增股本	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
2. 盈余公积转 增股本	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
3. 盈余公积弥 补亏损	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
5. 其他综合收 益结转留存收 益	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
6. 其他	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储 备	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
2. 本期使用	-	-		-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-		-	-	-	-	-	112,404.72	-112,404.72		-
四、本年期末 余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-586,345,037.03		-	844,709,021.18	

会计机构负责人：张雯

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：松
德智慧装备股
份有限公司

(除特别注明外，
金额单位均为人民
币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他 权益 工具	资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末 余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-861,767,407.01	569,286,651.20
加：会计政策 变更	-	-	-	-	-	-	-	1,991,400.60	1,991,400.60
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初 余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-859,776,006.41	571,278,051.80
三、本年增减 变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-156,235,165.68	-156,235,165.68
（一）综合收 益总额	-	-	-	-	-	-	-	-156,235,165.68	-156,235,165.68
（二）股东投 入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的 普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工 具持有者投入 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计 入股东权益的 金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公 积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	-	17,897,661.53	-1,016,011,172.09	415,042,886.12

企业法定代表人：王贵银

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：张雯

母公司股东权益变动表

2019 年度

编制单位：松德
智慧装备股份
有限公司

(除特别注明外，金
额单位均为人民币
元)

项 目	上期金额								
	股本	其他 权益 工具	资本公积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	586,180,503.00	-	817,588,705.79	-	-	-	17,897,661.53	-64,470,045.64	1,357,196,824.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	586,180,503.00	-	817,588,705.79	-	-	-	17,897,661.53	-64,470,045.64	1,357,196,824.68
三、本年增减变动金额	-	-	9,387,187.89	-	-	-	-	-797,297,361.37	-787,910,173.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-779,711,946.42	-779,711,946.42
（二）股东投入和减少资本	-	-	9,387,187.89	-	-	-	-	-	9,387,187.89
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	9,387,187.89	-	-	-	-	-	9,387,187.89
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-17,585,414.95	-17,585,414.95
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-17,585,414.95	-17,585,414.95
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（四）股东权益									
内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	586,180,503.00	-	826,975,893.68	-	-	17,897,661.53	-861,767,407.01	569,286,651.20	
企业法定代表人：王贵银 主管会计工作负责人：陈刚 会计机构负责人：张雯									

松德智慧装备股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

松德智慧装备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中山市松德包装机械有限公司，成立于 1997 年 4 月 18 日。于 2007 年 9 月 20 日由中山市松德实业发展有限公司和郭景松等 38 名自然人以整体变更发起设立方式共同发起设立的股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91442000617979677N 的营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874号文核准，本公司于2011年1月24日在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A股）1,700万股，首次公开发行新股后股本为6,700万元。本公司于2011年2月1日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所A股交易代码：300173，A股简称：松德股份。发行后公司注册资本6,700万元，股份总数6,700万股（每股面值1元）。

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

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

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

经本公司2014年第一次临时股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会《关于核准松德机械股份有限公司向雷万春等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1357号）核准，本公司向雷万春等10名股东非公开发行60,280,759股股份购买深圳大宇精雕科技有限公司，向郭景松非公开发行21,882,742股股份，本次非公开发行新增82,163,501股股份已于2014年12月24日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理登记手续。本次非公开发行后本公司总股本为195,393,501股。于2015年3月6日，本公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》，本公司名称变更为“松德

智慧装备股份有限公司”。于2015年6月24日，本公司在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，并领取变更后的企业法人营业执照。

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

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

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2019年12月31日，本公司累计发行股本总数58,618.0503万股，注册资本为58,618.0503万元，注册地址：佛山市禅城区季华六路17号五座3301-3310室，总部地址：佛山市禅城区季华六路17号五座3301-3310室，母公司为佛山市公用事业控股有限公司，集团最终实际控制人为佛山市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）公司业务性质和主要经营活动

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

目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	深圳大字精雕科技有限公司	全资子公司	1	100	100
2	重庆智慧大字科技有限公司	全资子公司	2	100	100
3	江西大字精雕科技有限公司	全资子公司	2	100	100
4	深圳市银浩自动化设备有限公司	全资子公司	2	100	100
5	昆山中立德智能科技有限公司	全资子公司	3	100	100
6	中山松德科技投资有限公司	控股子公司	1	70.13	100
7	中山大字智能装备有限公司	控股子公司	2	74.61	100
8	中山大字晶石达智能装备有限公司	控股子公司	3	44.77	60.00
9	中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）		1	不适用	不适用

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
深圳市银浩自动化设备有限公司	非同一控制下企业合并
昆山中立德智能科技有限公司	非同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
泰和太字智能设备有限公司	于 2019 年 1 月 21 日注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合

称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司从事机械设备生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、(二十四)“收入”描述。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次

处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

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

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

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

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

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

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

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

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

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

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

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

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

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，

并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
低信用风险商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，且未逾期承兑。	

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄与整个存续期预期信用损失组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6. 金融工具减值。

(十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）

6. 金融工具减值。

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

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

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄与整个存续期预期信用损失组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

(十四)存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。通用件、标准件发出时采用加权平均法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存商品成本按实际成本核算，发出时按个别计价法结转成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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

本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以

及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内

计提折旧。

(十七)在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件及知识产权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	产权证规定年限
软件及知识产权	3 年	合理预计

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十)长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(二十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修	3-5 年	厂房装修

(二十二)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

在日常会计核算实务中，客户一般约定了设备的安装调试条件，因此公司一般是在取得客户提供的安装验收报告时确认销售收入，除非合同明确约定有可以取代安装验收报告的其他条款，则根据合同约定条款确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议

价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

（1）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。

（2）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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。

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

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	---	229,802,173.36	229,802,173.36	
应收账款	---	474,322,393.92	474,322,393.92	
应收票据及应收账款	704,124,567.28	-704,124,567.28	---	
应付票据	---	43,985,330.00	43,985,330.00	
应付账款	---	302,213,088.43	302,213,088.43	
应付票据及应付账款	346,198,418.43	-346,198,418.43	---	
资产减值损失	884,292,867.86	-238,280,355.58	646,012,512.28	
信用减值损失	---	238,280,355.58	238,280,355.58	

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	于 2019 年 4 月 24 日召开第四届董事会第二十四次会议、第四届监事会第十八次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	于 2019 年 10 月 25 日召开第四届董事会第三十二次会议、第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变

更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

①合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
应收账款	474,322,393.92	--	-2,200,232.69	-2,200,232.69	472,122,161.23
其他应收款	130,851,286.80	--	1,982,314.01	1,982,314.01	132,833,600.81
递延所得税资产	13,188,143.61	--	331,390.80	331,390.80	13,519,534.41
资产合计	1,916,259,725.15	--	113,472.12	113,472.12	1,916,373,197.27
未分配利润	-586,345,037.03	--	113,472.12	113,472.12	-586,231,564.91
股东权益合计	844,709,021.18	--	113,472.12	113,472.12	844,822,493.30

注 1：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 2：与金融工具准则的原规定相比，执行本准则对首次执行日财务报表相关项目按预期信用损失重新计量减值，调增应收账款坏账准备 2,200,232.69 元、调减其他应收款坏账准备 1,982,314.01 元，对应调增递延所得税资产 331,390.80 元。

②母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
应收账款	178,000.00	--	-5,340.00		172,660.00
其他应收款	229,845,663.81	--	1,996,740.60		231,842,404.41
资产合计	1,308,119,394.01	--	1,991,400.60		1,310,110,794.61
未分配利润	-861,767,407.01	--	1,991,400.60		-859,776,006.41
股东权益合计	569,286,651.20	--	1,991,400.60		571,278,051.80

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	6%、11%、13%、16%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
松德智慧装备股份有限公司	25%
深圳大宇精雕科技有限公司（以下简称“大宇精雕”）	15%
中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技投资”）	25%
中山大宇智能装备有限公司（以下简称“中山大宇”）	25%
中山大宇晶石达智能装备有限公司（以下简称“晶石达”）	25%
泰和大宇智能设备有限公司（以下简称“大宇智能”）	25%
重庆智慧大宇科技有限公司（以下简称“重庆大宇”）	25%
江西大宇精雕科技有限公司（以下简称“江西大宇”）	15%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市银浩自动化设备有限公司（以下简称“深圳银浩”）	15%
昆山中立德智能科技有限公司（以下简称“昆山中立德”）	25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

（1）根据《关于广东省深圳市 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]47 号）显示，大宇精雕被认定为高新技术企业，取得证书日期为 2019 年 12 月 9 日、证书编号 GR201944206092 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，大宇精雕 2019 年度、2020 年度、2021 年度企业所得税适用税率为 15%。大宇精雕享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

（2）根据《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税[2013]4 号）的规定，自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按 15%的税率征收企业所得税，江西大宇注册地为赣州市信丰县，江西大宇 2019 年度企业所得税适用税率为 15%。

（3）深圳银浩于 2017 年 8 月 17 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201744201255，有效期：三年；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，深圳银浩自获得高新技术企业认定当年起三年内享受 15%的所得税税率的税收优惠。即深圳银浩自 2017 年度、2018 年度、2019 年度企业所得税适用税率为 15%。

2. 增值税

根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）、《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，增值税一般纳税人所销售产品软件部分实际税负超过 3%部分享受即征即退优惠政策。大宇精雕、江西大宇、深圳银浩 3 家公司自产销售的产品是嵌入式软件产品，分别核算嵌入式软件与计算机硬件、机器设备等的销售额，可享受软件产品增值税优惠政策，符合享受软件增值税即征即退的相关规定。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,403,362.65	12,257.63

项目	期末余额	期初余额
银行存款	95,097,337.76	181,223,143.93
其他货币资金	17,111,563.55	30,888,495.88
未到期应收利息	---	---
合计	114,612,263.96	212,123,897.44
其中：存放在境外的款项总额	---	---

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	49,480.79	9,393,337.88
用于担保的定期存款或通知存款	---	10,600,000.00
法院冻结银行存款	17,062,082.76	10,895,158.00
合计	17,111,563.55	30,888,495.88

于 2019 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 17,111,563.55 元，其中 49,480.79 元为开具银行承兑汇票保证金，17,062,082.76 元为法院冻结资金，受限资金详见附注六、48。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,777,526.03	25,109,862.65
商业承兑汇票	103,976,018.33	204,692,310.71
合计	143,753,544.36	229,802,173.36

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	146,969,297.50	100	3,215,753.14	2.19	143,753,544.36
其中：银行承兑汇票	39,777,526.03	27.07	---	---	39,777,526.03
商业承兑汇票	107,191,771.47	72.93	3,215,753.14	3.00	103,976,018.33
合计	146,969,297.50	100	3,215,753.14	2.19	143,753,544.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	170,848,950.00	66.88	25,661,285.00	15.02	145,187,665.00
按组合计提预期信用损失的应收票据	84,614,508.36	33.12	---	---	84,614,508.36
其中：银行承兑汇票	25,109,862.65	9.83	---	---	25,109,862.65
商业承兑汇票	59,504,645.71	23.29	---	---	59,504,645.71
合计	255,463,458.36	100.00	25,661,285.00	10.04	229,802,173.36

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	25,661,285.00	---	---	---	-25,661,285.00	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	---	3,215,753.14	---	---	---	3,215,753.14
其中：银行承兑汇票	---	---	---	---	---	---
商业承兑汇票	---	3,215,753.14	---	---	---	3,215,753.14
合计	25,661,285.00	3,215,753.14	---	---	-25,661,285.00	3,215,753.14

其中：本期坏账准备其他变动金额重要的应收票据如下：

单位名称	其他变动金额	其他变动方式	备注
星星科技（莆田）有限公司、深圳市锐鼎制工科技有限公司东莞分公司、深圳市锐鼎制工科技有限公司	-25,661,285.00	转至应收账款	注 1

本期坏账准备其他变动金额重要的情况说明：

注 1：2019 年 12 月，大宇精雕与浙江星星科技股份有限公司（以下简称“浙江星星科技”）、其全资子公司星星精密科技（深圳）有限公司（曾用名“深圳市联懋塑胶有限公司”，以下简称“星星精密”）签署了《还款计划书暨债务加入协议》，进行债务重组，星星精密作为星星科技（莆田）有限公司（曾用名“联懋科技（莆田）有限公司”，以下简称“莆田联懋”）、深圳市锐鼎制工科技有限公司（以下简称“深圳锐鼎”）、深圳市锐鼎制工科技有限公司东莞分公司（以下简称“东莞锐鼎”）的控股母公司，代偿该 3 家公司的到期未能兑付的商业承兑汇票。大宇精雕于 2019 年 12 月 27 日收到银行承兑汇票 3,000 万元，剩余部分转入应收账款并单项计提坏账准备。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	70,139,185.64	---

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	---	69,712,904.29
合计	70,139,185.64	69,712,904.29

5. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	173,478,950.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	180,491,593.69	339,843,355.26
1—2 年	160,167,083.78	152,606,054.36
2—3 年	227,228,335.04	30,477,116.37
3—4 年	30,056,638.41	5,930,988.90
4—5 年	5,054,105.00	737,355.91
5 年以上	529,918.00	7,940.00
小计	603,527,673.92	529,602,810.80
减：坏账准备	93,788,234.38	57,480,649.57
合计	509,739,439.54	472,122,161.23

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	147,572,604.10	24.45	36,677,054.10	24.85	110,895,550.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	455,955,069.82	75.55	57,111,180.28	12.53	398,843,889.54
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	455,955,069.82	75.55	57,111,180.28	12.53	398,843,889.54
合计	603,527,673.92	100	93,788,234.38	15.54	509,739,439.54

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	29,658,596.98	5.60	29,658,596.98	100	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	499,944,213.82	94.40	27,822,052.59	5.57	472,122,161.23

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	499,944,213.82	94.40	27,822,052.59	5.57	472,122,161.23
合计	529,602,810.80	100	57,480,649.57	10.85	472,122,161.23

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽田升光电科技有限公司	3,473,300.00	3,473,300.00	100.00	注 1
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	注 1
广州市福昌连发光学科技有限公司	7,597.10	7,597.10	100.00	注 1
深圳市源成隆科技有限公司	169,200.00	169,200.00	100.00	注 1
何泉锋	17,000.00	17,000.00	100.00	注 1
东莞市大幕光学科技有限公司	437,000.00	437,000.00	100.00	注 1
马步芳(唯顺)	37,000.00	37,000.00	100.00	注 1
江华瑶族自治县华讯电子科技有限公司	546,307.00	546,307.00	100.00	注 1
陈松清	60,000.00	60,000.00	100.00	注 1
深圳市康泰龙焊割设备有限公司	323,000.00	323,000.00	100.00	注 1
东莞维迪光电器材有限公司	135,400.00	135,400.00	100.00	注 1
深圳市龙岗区拱辰兴光学制品厂	55,000.00	55,000.00	100.00	注 1
南阳华祥光电科技有限公司	2,955,000.00	2,955,000.00	100.00	注 1
北海晶源光电科技有限公司	5,900,000.00	5,900,000.00	100.00	注 1
中环高科(天津)股份有限公司	511,250.00	511,250.00	100.00	注 1
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	1,825,000.00	13.80	注 2
莆田联懋	89,250,000.00	20,000,000.00	16.74	注 3
深圳锐鼎	2,137,775.00			
东莞锐鼎	28,110,175.00			
合计	147,572,604.10	36,677,054.10	24.85	

注 1：上述客户应收账款本公司管理层估计其可收回性较小，对其全额计提了坏账准备。

注 2：根据还款计划协议，厦门飞越达光学有限公司预计可收回金额为 11,397,600.00 元，故期末按确定无法收回金额 1,825,000.00 元计提坏账准备。

注 3：2019 年 12 月，大宇精雕与浙江星星科技、其全资子公司星星精密签署了《还款计划书暨债务加入协议》，进行债务重组，星星精密作为莆田联懋、深圳锐鼎和东莞锐鼎的

控股母公司，代偿该 3 家公司的到期未能兑付的商业承兑汇票。大字精雕于 2019 年 12 月 27 日收到银行承兑汇票 30,000,000.00 元，期末剩余 119,497,950.00 元转入应收账款并单项计提坏账准备。根据债务重组协议，大字精雕期后已收回银行承兑汇票 99,497,950.00 元，但对方未按期还款。期末公司按原约定豁免的 20,000,000.00 元计提坏账准备。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	180,491,593.69	5,414,747.81	3.00
1—2 年	160,163,783.78	16,016,378.38	10.00
2—3 年	111,941,737.94	33,582,521.38	30.00
3—4 年	2,014,581.41	1,007,290.71	50.00
4—5 年	1,265,655.00	1,012,524.00	80.00
5 年以上	77,718.00	77,718.00	100
合计	455,955,069.82	57,111,180.28	12.53

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	25,621,819.90	11,972,284.10	---	917,049.90	---	36,677,054.10
按组合计提预期信用损失的应收账款	31,858,829.67	21,485,544.93	---	---	3,766,805.68	57,111,180.28
其中: 账龄与整个存续期预期信用损失组合	31,858,829.67	21,485,544.93	---	---	3,766,805.68	57,111,180.28
合计	57,480,649.57	33,457,829.03	---	917,049.90	3,766,805.68	93,788,234.38

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	917,049.90

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	377,925,514.91	62.62	60,928,009.22

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,472,410.28	40.90	13,766,182.56	94.50
1 至 2 年	10,141,778.98	55.52	801,898.74	5.50
2 至 3 年	653,593.75	3.58	---	---
合计	18,267,783.01	100	14,568,081.30	100

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
深圳市时代智光科技有限公司	9,200,000.00	1 至 2 年	产品的研发和生产同时进行，交付的产品质量未达标

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
期末余额前五名预付款项汇总	12,380,468.34	67.77

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	16,940,139.48	132,833,600.81
合计	16,940,139.48	132,833,600.81

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,075,989.48	100,761,438.80
1—2 年	100,469,784.00	208,436,373.39
2—3 年	205,957,786.41	30,569.86
3—4 年	10,946.30	521,774.73
4—5 年	29,323.81	---
小计	318,543,830.00	309,750,156.78
减：坏账准备	301,603,690.52	176,916,555.97
合计	16,940,139.48	132,833,600.81

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	139,000,000.00	139,000,000.00
关联方欠款	71,004,442.94	69,200,042.81
备用金及保证金款项	102,647,895.74	101,248,782.00
非关联单位往来及其他	5,891,491.32	301,331.97
合计	318,543,830.00	309,750,156.78

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	310,004,442.94	97.32	301,232,160.14	97.17	8,772,282.80
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,539,387.06	2.68	371,530.38	4.35	8,167,856.68
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	8,539,387.06	2.68	371,530.38	4.35	8,167,856.68
合计	318,543,830.00	100	301,603,690.52	94.68	16,940,139.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	208,200,042.81	67.22	173,600,021.41	83.38	34,600,021.40
按组合计提预期信用损失的其他应收款	101,550,113.97	32.78	3,316,534.56	3.27	98,233,579.41
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	101,550,113.97	32.78	3,316,534.56	3.27	98,233,579.41
合计	309,750,156.78	100	176,916,555.97	57.12	132,833,600.81

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山松德印刷机械有限公司	71,004,442.94	71,004,442.94	100	全额偿还的可能性较小
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100	全额偿还的可能性较小
仙游宏源投资有限公司	100,000,000.00	91,227,717.20	91.23	全额偿还的可能性较小
合计	310,004,442.94	301,232,160.14	97.17	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	7,826,592.95	234,797.78	3.00
1—2 年	469,784.00	46,978.40	10.00
2—3 年	202,740.00	60,822.00	30.00
3—4 年	10,946.30	5,473.15	50.00
4—5 年	29,323.81	23,459.05	80.00
合计	8,539,387.06	371,530.38	4.35

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	173,600,021.41	127,632,138.73	---	---	---	301,232,160.14
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,316,534.56	---	2,954,064.82	---	9,060.64	371,530.38
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	3,316,534.56	---	2,954,064.82	---	9,060.64	371,530.38
合计	176,916,555.97	127,632,138.73	2,954,064.82	---	9,060.64	301,603,690.52

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
中山市松德实业发展有限公司	应收股权转让款	139,000,000.00	2—3 年	43.64	139,000,000.00
仙游宏源投资有限公司	资产重组保证金	100,000,000.00	1—2 年	31.39	91,227,717.20
中山松德印刷机械有限公司	应收关联方欠款	71,004,442.94	2—3 年	22.29	71,004,442.94
四川奇发实业有限责任公司	诉讼赔偿款	2,724,289.00	1 年以内	0.86	81,728.67
江西宇瀚智慧装备科技有限公司	出售固定资产	1,589,309.88	1 年以内	0.50	47,679.30
合计		314,318,041.82		98.68	301,361,568.11

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,995,371.58	1,843,930.33	18,151,441.25	14,536,102.24	556,680.23	13,979,422.01
在产品	3,789,962.65	---	3,789,962.65	11,550,624.66	---	11,550,624.66
库存商品	54,119,209.07	1,675,169.28	52,444,039.79	53,915,271.86	2,507,680.15	51,407,591.71
发出商品	51,305,695.86	1,737,352.94	49,568,342.92	220,123,809.69	2,129,058.59	217,994,751.10
合计	129,210,239.16	5,256,452.55	123,953,786.61	300,125,808.45	5,193,418.97	294,932,389.48

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	556,680.23	1,287,250.10	---	---	---	---	1,843,930.33
库存商品	2,507,680.15	---	---	832,510.87	---	---	1,675,169.28
发出商品	2,129,058.59	---	---	391,705.65	---	---	1,737,352.94
合计	5,193,418.97	1,287,250.10	---	1,224,216.52	---	---	5,256,452.55

存货跌价准备说明：本期计提存货跌价准备的具体依据为可变现净值低于成本。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	8,124,511.30	16,495,667.14

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业											
广东汇赢融资租赁有限公司	5,242,799.67	---	---	-161,842.60	---	---	---	---	---	5,080,957.07	5,242,799.66
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	592,557.88
莱恩精机（深圳）有限公司	16,004,727.13	---	---	-786,492.54	---	---	---	---	---	15,218,234.59	30,293,074.20
环昱自动化（深圳）有限公司[注]	45,528,630.76	---	---	3,329,546.46	---	---	---	17,459,790.20	42,850,000.00	74,248,387.02	17,459,790.20
仙游县得润投资有限公司	220,751,766.56	---	---	-4,083,268.17	---	---	---	---	---	216,668,498.39	---
合计	287,527,924.12	---	---	-1,702,056.85	---	---	---	17,459,790.20	42,850,000.00	311,216,077.07	53,588,221.94

注：本公司 2018 年 4 月 25 日与温坚文、焦庆华签订购买环昱自动化（深圳）有限公司（以下简称“环昱自动化”）49.00%的股权，双方根据评估结果协商定价为 8,575.00 万元，2018 年 9 月支付首期股权转让款 4,290.00 万元，2019 年及以后分期支付剩余的股权转让款。

环昱自动化 2019 年度未实现对本公司的业绩承诺，根据《股权转让协议》中业绩补偿约定测算补偿金额为 17,459,790.20 元，该业绩补偿金额尚待本公司与环昱自动化书面确认。因环昱自动化 2019 年度业绩未达承诺，长期股权投资存在减值迹象，期末暂按业绩补偿金额同时计提资产减值损失。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,569,419.87	11,732,932.52
固定资产清理	--	--
合计	10,569,419.87	11,732,932.52

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产情况

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,439,404.33	12,751,684.31	12,508,068.62	1,837,433.71	29,536,590.97
2. 本期增加金额	--	201,102.95	2,275,113.52	913,559.56	3,389,776.03
购置	--	54,933.76	2,103,385.57	340,631.50	2,498,950.83
非同一控制下企业合并	--	146,169.19	171,727.95	572,928.06	890,825.20
3. 本期减少金额	--	4,419,098.56	755,632.45	458,343.20	5,633,074.21
处置或报废	--	4,419,098.56	755,632.45	458,343.20	5,633,074.21
4. 期末余额	2,439,404.33	8,533,688.70	14,027,549.69	2,292,650.07	27,293,292.79
二. 累计折旧					
1. 期初余额	262,534.64	5,542,816.48	10,952,272.95	1,046,034.38	17,803,658.45
2. 本期增加金额	47,282.57	1,699,504.76	557,645.75	615,059.02	2,919,492.10
本期计提	47,282.57	1,554,290.21	527,950.21	373,854.37	2,503,377.36
非同一控制下企业合并	--	145,214.55	29,695.54	241,204.65	416,114.74
3. 本期减少金额	--	3,391,221.51	215,613.00	392,443.12	3,999,277.63
处置或报废	--	3,391,221.51	215,613.00	392,443.12	3,999,277.63
4. 期末余额	309,817.21	3,851,099.73	11,294,305.70	1,268,650.28	16,723,872.92
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,129,587.12	4,682,588.97	2,733,243.99	1,023,999.79	10,569,419.87
2. 期初账面价值	2,176,869.69	7,208,867.83	1,555,795.67	791,399.33	11,732,932.52

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输设备	749,508.68	于 2019 年 12 月 20 日购置 2 台别克商务车，暂未办理牌照

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,717,164.90	1,687,027.17
工程物资	---	---
合计	3,717,164.90	1,687,027.17

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房一期及工业宿舍楼（一期）工程	481,895.28	---	481,895.28	471,895.28	---	471,895.28
大宇智能装备及机器人产业园	3,235,269.62	---	3,235,269.62	1,215,131.89	---	1,215,131.89
合计	3,717,164.90	---	3,717,164.90	1,687,027.17	---	1,687,027.17

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
厂房一期及工业宿舍楼（一期）工程	471,895.28	10,000.00	---	---	481,895.28
大宇智能装备及机器人产业园	1,215,131.89	2,020,137.73	---	---	3,235,269.62
合计	1,687,027.17	2,030,137.73	---	---	3,717,164.90

续：

工程项目名称	预算数（万元）	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
厂房一期及工业宿舍楼（一期）工程	49,089.88	0.10	0.10	---	---	---	自有资金
大宇智能装备及机器人产业园	54,865.45	0.59	0.59	---	---	---	自有资金
合计	103,955.33	---	---	---	---	---	自有资金

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及知识产权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	110,466,209.21	38,084,090.03	148,550,299.24
2. 本期增加金额	---	376,916.90	376,916.90
购置	---	376,916.90	376,916.90

项目	土地使用权	软件及知识产权	合计
3. 本期减少金额	---	426,636.80	426,636.80
其他	---	426,636.80	426,636.80
4. 期末余额	110,466,209.21	38,034,370.13	148,500,579.34
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,644,099.37	30,148,050.29	31,792,149.66
2. 本期增加金额	7,997,481.09	1,226,203.59	9,223,684.68
本期计提	7,997,481.09	1,226,203.59	9,223,684.68
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	9,641,580.46	31,374,253.88	41,015,834.34
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	100,824,628.75	6,660,116.25	107,484,745.00
2. 期初账面价值	108,822,109.84	7,936,039.74	116,758,149.58

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳大字精雕科技有限公司	729,348,082.85	---	---	---	---	729,348,082.85
深圳市银浩自动化设备有限公司	---	8,117,392.00	---	---	---	8,117,392.00
合计	729,348,082.85	8,117,392.00	---	---	---	737,465,474.85

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳大字精雕科技有限公司	618,286,737.94	24,383,547.58	---	---	---	642,670,285.52
深圳市银浩自动化设备有限公司	---	---	---	---	---	---
合计	618,286,737.94	24,383,547.58	---	---	---	642,670,285.52

3. 商誉所在资产组相关信息

单位：人民币万元

项目	深圳大字精雕账面金额	深圳大字精雕公允价值与原账面金额差额的净值	智慧松德合并报表反映的账面金额
非流动资产	1,164.35	---	1,164.34
其中：固定资产	668.92	---	668.91
无形资产	142.94	---	142.94
长期待摊费用	352.49	---	352.49
不含商誉的资产组合计	1,164.35	---	1,164.34
商誉	---	---	72,934.81
减：商誉减值准备	---	---	61,828.67
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值	---	---	---
含商誉的资产组合计	---	---	12,270.48

智慧松德于购买日 2014 年 12 月 31 日以发行股份并现金支付人民币合计 980,000,000.00 元作为合并成本购买了大字精雕 100% 的权益。购买日（2014 年 12 月 31 日）被评估单位可辨认净资产公允价值为 250,651,917.15 元，确认合并商誉 729,348,082.85 元。截止 2019 年 12 月 31 日本次商誉减值测试前，已计提商誉减值准备 618,286,737.94 元。

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）大字精雕：本公司聘请专业评估机构对收购大字精雕产生的商誉进行减值测试，根据管理层批准的 5 年期财务预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估，对超过预测期的现金流量均按照零增长率为基础计算。减值测试中采用的其他关键假设包括：各业务类型增长率、毛利率及其他相关费用，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。本次商誉减值测试采用反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权平均资本率 13.96% 为折现率。经收益法评估，本公司合并大字精雕后商誉所在资产组于评估基准日预计未来现金流量的现值为人民币 98,321,273.00 元，资产组账面价值为 122,704,820.58 元，资产组预计未来现金流量的现值低于账面价值 24,383,547.58 元，减值率 19.87%。

（2）深圳银浩：本公司针对大字精雕收购深圳市银浩自动化设备有限公司产生的商誉，于 2019 年 6 月 26 日聘请专业评估机构对深圳市银浩自动化设备有限公司的资产进行评估并出具评估报告，由于确认商誉时间距离资产负债表日较近、且 2019 年 7-12 月份实际盈利情况达到最近评估的预期，资产组账面价值并未发生较大的改变，由此判断未发生减值。

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	719,098.80	3,600,424.36	736,836.26	---	3,582,686.90

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	96,973,918.42	15,706,638.90	86,898,604.59	13,034,790.69
内部交易未实现利润	---	---	2,674,715.26	401,207.29
应付职工薪酬	342,300.00	51,345.00	556,909.50	83,536.43
合计	97,316,218.42	15,757,983.90	90,130,229.35	13,519,534.41

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	10,242,795.20	1,536,419.28	14,322,493.97	2,148,374.10

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	345,054,438.36	222,073,089.98
可抵扣亏损	119,049,208.99	84,723,619.39
合计	464,103,647.35	306,796,709.37

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2020 年	14,411,463.32	14,411,463.32
2021 年	---	34,831.91
2022 年	21,262,990.55	21,537,846.39
2023 年	47,520,653.71	48,739,477.77
2024 年	35,854,101.41	---
合计	119,049,208.99	84,723,619.39

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	---	489,215.00

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	---	90,000,000.00
保证借款	100,775,000.00	150,000,000.00
信用借款	---	10,000,000.00
票据借款	---	20,000,000.00
质押+保证借款	80,000,000.00	---
抵押+保证借款	160,000,000.00	---
小计	340,775,000.00	270,000,000.00
未到期应付利息	472,828.73	---
合计	341,247,828.73	270,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 期末保证借款：

公司取得上海浦东发展银行股份有限公司中山分行 3 笔保证借款，分别为 2019 年 1 月借入 2,000.00 万元、借款期限至 2020 年 1 月 23 日；2019 年 3 月借入 1,300.00 万元、借款期限至 2020 年 3 月 7 日；2019 年 3 月借入 1,700.00 万元、借款期限至 2020 年 3 月 6 日。借款的担保方式为保证，根据大字精雕与银行签订的最高额保证合同 ZB1501201900000004 号保证合同，大字精雕为以上借款提供保证。

公司取得兴业银行股份有限公司中山分行 2 笔保证借款，分别为 2019 年 9 月借入 1,500.00 万元、借款期限至 2020 年 9 月 23 日；2019 年 9 月借入 2,000.00 万元、借款期限至 2020 年 9 月 29 日。借款的担保方式为保证，根据大字精雕与银行签订的最高额保证合同兴银粤授保字（中山）第 201703310331 号保证合同，郭景松与银行签订的最高额保证合同兴银粤授保字（中山）第 201901296000 号保证合同，佛山公控与银行签订的最高额保证合同兴银粤授保字（中山）第 201909293500 号保证合同，大字精雕、郭景松与佛山公控为以上借款提供保证。

2019 年 11 月，大字精雕取得北京银行股份有限公司深圳分行 1,577.50 万元借款，借款期限至 2020 年 11 月 20 日，借款的担保方式为保证，根据公司与银行签订的最高额保证合同 0569337_001 号保证合同、佛山公控与银行签订的最高额保证合同 0569337_002 号保证

合同，公司与佛山公控均为该笔借款提供保证担保。

(2) 期末质押+保证借款：

2019 年 12 月，公司取得广东耀达融资租赁有限公司（以下简称“广东耀达”）8,000.00 万元借款，租赁期限为 12 个月。借款的担保方式为“质押、保证”，其中：①质押：根据公司自有知识产权提供质押；②保证：根据大宇精雕与广东耀达签订编号为“耀保字 2019 第 017-01 号”的保证合同，佛山公控与广东耀达签订保证合同，大宇精雕与佛山公控均为该笔借款提供保证担保。

(3) 期末抵押+保证借款：

2019 年 6 月，佛山公控委托招商银行中山分行以自有资金向公司发放借款 6,000.00 万元，借款合同编号 757HT2019074983，借款期限至 2020 年 6 月 25 日，借款的担保方式为“抵押、保证”，其中：①抵押：根公司以权证编号为粤（2018）中山市不动产权第 0137105 号的土地使用权为该笔借款提供抵押；②保证：根据大宇精雕与佛山公控签订编号为“BZGD20190626”号保证合同，子公司大宇精雕为该笔借款提供保证。

2019 年 11 月，公司与佛山公控签订编号为“JKGS20191115”合同，取得 10,000.00 万元借款。借款的担保方式为“抵押、保证”，其中：①抵押：根据公司、重庆大宇与佛山公控签订编号为“DYGCS20191115”抵押合同，重庆大宇以权证编号为渝（2018）渝北区不动产权第 000798813 号的土地使用权为该笔借款提供抵押；根据公司与佛山公控签订抵押合同，公司以权证编号为粤（2018）中山市不动产权第 0137105 号的土地使用权为该笔借款提供抵押；②保证：根据公司与大宇精雕、佛山公控签订编号为“BZGSD20191115”的保证合同，大宇精雕为该笔借款提供保证。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	31,182,866.00
商业承兑汇票	6,537,887.47	12,802,464.00
合计	6,537,887.47	43,985,330.00

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	219,316,617.67	301,953,408.43
应付设备款	---	259,680.00
应付运费	104,150.00	---
合计	219,420,767.67	302,213,088.43

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
深圳市宝盛自动化设备有限公司	12,980,000.00	背靠背业务，需等客户付款给本公司后方可支付供应商

注释19. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	10,899,104.20	85,955,947.69

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
赤峰埃晶电子科技有限公司	2,871,000.00	协议退货，尚未退还前期收到预收款
江门市博远科技有限公司	2,538,000.00	设备尚未验收
合计	5,409,000.00	

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,175,804.17	27,987,016.98	28,033,801.07	5,129,020.08
离职后福利-设定提存计划	---	722,819.75	660,068.47	62,751.28
辞退福利	---	---	---	---
合计	5,175,804.17	28,709,836.73	28,693,869.54	5,191,771.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,472,193.33	26,149,785.45	25,529,913.63	5,092,065.15
职工福利费	703,610.84	1,293,731.31	1,997,342.15	---
社会保险费	---	270,976.72	247,310.74	23,665.98
其中：基本医疗保险费	---	217,803.02	198,194.48	19,608.54
工伤保险费	---	21,356.97	19,737.12	1,619.85
生育保险费	---	31,816.73	29,379.14	2,437.59
住房公积金	---	231,243.50	217,954.55	13,288.95
工会经费和职工教育经费	---	41,280.00	41,280.00	---
合计	5,175,804.17	27,987,016.98	28,033,801.07	5,129,020.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	696,642.94	636,164.28	60,478.66
失业保险费	---	26,176.81	23,904.19	2,272.62
合计	---	722,819.75	660,068.47	62,751.28

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	14,566,076.56	24,542,343.41
企业所得税	5,791,082.09	8,038,824.91
个人所得税	284,715.72	159,615.64
城市维护建设税	988,576.92	631,597.59
房产税及土地使用税	4,551.71	36,413.68
教育费附加	748,792.70	598,319.78
印花税	47,461.29	53,873.12
合计	22,431,256.99	34,060,988.13

注释22. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	429,082.47
应付股利	---	---
其他应付款	36,651,741.96	5,155,694.95
合计	36,651,741.96	5,584,777.42

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	---	111,212.21
短期借款应付利息	---	317,870.26
合计	---	429,082.47

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付关联方款项	1,119,122.47	200,000.00
预提费用	6,341,317.91	3,770,736.85
应付股权款	25,390,209.80	---
应付其他款项	3,801,091.78	1,184,958.10
合计	36,651,741.96	5,155,694.95

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	47,035,353.52	32,035,353.52
一年内到期的长期应付款	---	1,596,822.77
小计	47,035,353.52	33,632,176.29
分期付息到期还本的长期借款利息	147,019.13	---
合计	47,182,372.65	33,632,176.29

注释24. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押+保证借款	49,070,707.10	73,606,060.62
保证借款	52,500,000.00	30,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	47,035,353.52	32,035,353.52
合计	54,535,353.58	71,570,707.10

长期借款说明：

(1) 2015 年 10 月，公司与中国工商银行中山分行签订并购贷款合同，合同编号 2015 年 20110214 并购字第 23213401 号，借款期限为 2015 年 10 月 19 日至 2021 年 10 月 15 日，公司以持有子公司大宇精雕 100%股权作为质押资产，并由子公司大宇精雕提供保证。截至 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 49,070,707.10 元。

(2) 2017 年 12 月，公司与上海浦东发展银行签订流动资金借款合同，合同编号 15012017280344，借款期限为 2017 年 12 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日，由大宇精雕提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 22,500,000.00 元。

(3) 2019 年 11 月，公司取得佛山公控 30,000,000.00 元借款，借款期限至 2021 年 1 月 31 日，借款的担保方式为保证，根据公司、深圳大宇与佛山公控签订的保证担保合同、大宇精雕为该笔借款提供保证担保。截至 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 30,000,000.00 元。

注释25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	---	161,204,295.46
专项应付款	---	---
合计	---	161,204,295.46

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
中山市中盈产业投资有限公司	---	162,801,118.23
减：一年内到期的长期应付款	---	1,596,822.77
合计	---	161,204,295.46

说明：为推动高端装备制造行业的产业发展，经中山市人民政府批准，本公司与中山市中盈产业投资有限公司（以下简称“中山中盈”）共同出资组建松德科技投资。松德科技投资注册资本为人民币 54,000 万元，其中，本公司以货币等方式出资人民币 37,872.09 万元，占注册资本的 70.1335%；中山中盈以货币出资人民币 16,127.91 万元，占注册资本的 29.8665%。本公司承诺以中山中盈出资额为基础，松德科技投资每年固定向中山中盈支付资金占用费，支付比例为中山中盈出资额的 1%。松德科技投资向中山中盈支付资金占用费后，本公司享有松德科技投资全部利润，并承担松德科技投资全部亏损，自工商行政管理部门核发营业执照之日起 5 年内，按中山中盈出资原值的收购价格标准，中山中盈有权要求本公司收购其所持公司股权，本公司亦有权要求中山中盈转让其所持公司股权。松德科技投资发生破产、重整、清算等情形，中山中盈所持有的股权享有优先分配权。如松德科技投资资产不足以偿还终止的实际出资额，不足部分由本公司偿还。在合并报表层面，本公司将中山中盈的投资作为“明股实债投资处理”，计入“长期应付款”，已于 2019 年 12 月提前全部偿还。

注释26. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
长期应付职工薪酬	342,300.00	556,909.50

注：长期应付职工薪酬为大宇精雕计提的完成业绩承诺的超额奖励。

注释27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	36,748,315.68	733,280.00	5,017,910.47	32,463,685.21	详见表 1
与收益相关政府补助	18,713,990.00	---	1,1063,990.00	7,650,000.00	详见表 1
合计	55,462,305.68	733,280.00	16,081,900.47	40,113,685.21	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
Delta 并联机器人	337,346.14	---	---	130,585.56	---	---	206,760.58	与资产相关

松德智慧装备股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	1,115,103.45	--	--	290,896.56	--	--	824,206.89	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	952,000.00	--	--	155,799.97	--	--	796,200.03	与资产相关
玻璃三维成型设备项目研发补助	3,093,990.00	--	--	3,093,990.00	--	--	--	与收益相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	125,125.00	--	--	125,125.00	--	--	--	与资产相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	38,084.50	--	--	38,084.50	--	--	--	与资产相关
OCS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化	1,871,756.59	--	--	623,918.88	--	--	1,247,837.71	与资产相关
纸张凹版印刷机生产技术改造	2,100,000.00	--	--	--	--	--	2,100,000.00	与资产相关
高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造[注 1]	3,500,000.00	--	--	3,500,000.00	--	--	--	与资产相关
3C 机器人精雕机专用款项研发补助	6,000,000.00	--	--	6,000,000.00	--	--	--	与收益相关
C 型 2.5D 玻璃智能精雕机项目	10,050,000.00	--	--	--	--	--	10,050,000.00	与资产相关
智能精雕关键技术工程实验室补助	2,450,000.00	--	--	--	--	--	2,450,000.00	与收益相关
智能精雕关键技术工程实验室	2,550,000.00	--	--	--	--	--	2,550,000.00	与资产相关
面向 3C 行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金研发补助	2,700,000.00	--	--	--	--	--	2,700,000.00	与收益相关
面向 3C 行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金	300,000.00	--	--	--	--	--	300,000.00	与资产相关
3C 一体化配套扶持补助款(龙岗科技发展专项资金)研发补助	1,970,000.00	--	--	1,970,000.00	--	--	--	与收益相关
3C 一体化配套扶持补助款(龙岗科技发展专项资金)	30,000.00	--	--	3,500.00	--	--	26,500.00	与资产相关
智能精雕关键技术工程试验配套扶持资金(龙岗科技发展专项资金)研发补助	2,500,000.00	--	--	--	--	--	2,500,000.00	与收益相关
大字智能装备及机器人产业园	13,778,900.00	--	--	--	--	--	13,778,900.00	与资产相关
3D 曲面玻璃真空贴合机	--	--	--	150,000.00	--	733,280.00	583,280.00	与资产相关
合计	55,462,305.68	--	--	16,081,900.47	--	733,280.00	40,113,685.21	

注 1: 与资产相关的政府补助---高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造项目, 于 2012 年建设完成、于 2019 年 1 月办理完政府验收, 因印刷业务相关资产已于 2019 年前处置, 故该

项递延收益一次性摊销计入其他收益。

注 2：本期新增均为购买深圳银浩股权、非同一控制下合并形成的。

注:3：本期计入当期损益金额中，计入其他收益 16,081,900.47 元。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	586,180,503.00	---	---	---	---	---	586,180,503.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	817,421,160.79	---	---	817,421,160.79
其他资本公积	9,554,732.89	---	---	9,554,732.89
合计	826,975,893.68	---	---	826,975,893.68

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,897,661.53	---	---	17,897,661.53

注释31. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	-586,345,037.03	---
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	113,472.12	---
调整后期初未分配利润	-586,231,564.91	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-148,398,247.17	---
减：提取法定盈余公积	---	10.00
期末未分配利润	-734,629,812.08	---

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	266,520,904.17	193,628,536.54	346,535,685.12	213,773,391.40
其他业务	8,020,606.25	1,764,611.36	4,104,131.76	2,404,732.49
合计	274,541,510.42	195,393,147.90	350,639,816.88	216,178,123.89

2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
包装印刷行业	—	—	1,367,522.20	1,107,593.96
3C 行业	266,520,904.17	193,628,536.54	345,168,162.92	212,665,797.44
合计	266,520,904.17	193,628,536.54	346,535,685.12	213,773,391.40

3. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
印刷配套设备系列	—	—	1,367,522.20	1,107,593.96
专用设备及自动化生产线	266,520,904.17	193,628,536.54	345,168,162.92	212,665,797.44
合计	266,520,904.17	193,628,536.54	346,535,685.12	213,773,391.40

4. 主营业务（地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出口销售	10,412,215.22	8,349,253.17	—	—
国内销售	256,108,688.95	185,279,283.37	346,535,685.12	213,773,391.40
合计	266,520,904.17	193,628,536.54	346,535,685.12	213,773,391.40

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	898,461.06	1,373,577.92
教育费附加	653,920.79	1,127,893.51
土地使用税	792,203.20	708,358.76
印花税	156,922.77	178,063.83
其他	5,460.00	6,660.00
合计	2,506,967.82	3,394,554.02

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	185,803.75	301,263.88
差旅费	2,637,023.45	2,533,517.82
售后服务费	3,283,384.21	2,506,781.91
业务招待费	3,453,155.13	2,999,777.65
包装及运输费	1,490,597.63	5,549,656.52
展销及广告宣传费	—	327,891.21

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,938,723.75	3,745,277.80
汽车费	151,794.98	144,063.70
折旧与摊销	124,469.11	260,512.22
其他	387,066.81	239,464.81
合计	16,652,018.82	18,608,207.52

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,709,599.37	2,061,802.44
职工薪酬	11,792,793.34	10,822,671.96
股份支付	---	9,387,187.89
无形资产摊销	2,408,228.85	2,197,240.39
差旅费	2,201,447.56	1,266,361.70
业务招待费	775,028.66	715,722.23
折旧	775,539.63	831,808.56
咨询费等中介费	9,575,197.76	9,847,715.65
住宿及会务费	77,825.41	2,779.32
其他	4,632,101.12	7,391,734.67
合计	33,947,761.70	44,525,024.81

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,557,676.14	5,268,259.78
直接投入	8,577,538.37	14,566,822.61
折旧与摊销	222,372.20	836,568.52
其他	706,004.09	1,249,719.69
合计	16,063,590.80	21,921,370.60

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,379,170.29	23,228,770.13
减：利息收入	893,427.43	5,094,069.36
汇兑损益	74,065.95	6,214.60
现金折扣、手续费及其他	-167,387.84	-34,806.78
合计	19,392,420.97	18,106,108.59

注释38. 其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	9,611,831.59	15,263,442.36
计入其他收益的政府补助	22,646,240.66	7,344,392.06
合计	32,258,072.25	22,607,834.42

2.计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	9,611,831.59	15,263,442.36	与收益相关
Delta 并联机器人	130,585.56	130,585.6	与资产相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	290,896.56	290,896.55	与资产相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升	---	1,170,059.00	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	155,799.97	20,000.00	与资产相关
玻璃三维成型设备项目研发补助	3,093,990.00	800,000.00	与收益相关
钢化玻璃智能 CCD 激光切割设备研发与产业化	125,125.00	125,125.01	与资产相关
面向电子制造装备行业的专用数控设备应用	38,084.50	38,084.51	与资产相关
OGS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化	623,918.88	623,918.87	与资产相关
高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造[注]	3,500,000.00	---	与资产相关
3C 机器人精雕机专用款项研发补助	6,000,000.00	---	与收益相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）研发补助	1,970,000.00	---	与收益相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	3,500.00	---	与资产相关
3D 曲面玻璃真空贴合机	150,000.00	---	与资产相关
深圳市科技研发资金企业研究开发资助	1,215,000.00	1,437,000.00	与收益相关
2017 年度深圳市重点工业企业扩产增效项目资助研发补助	---	975,000.00	与收益相关
外经贸发展专项资金（进口贴息事项）	767,700.00	946,759.00	与收益相关
深圳市工商业用电补助	---	280,618.82	与收益相关
企业研究开发省级财政补助项目计划	---	169,100.00	与收益相关
中山市科学技术进步奖（高档包装材料凹版印刷及加工成套设备）	---	100,000.00	与收益相关
中山市第一、二批知识产权专项资金经费	---	50,000.00	与收益相关
南头镇专利奖励费用	---	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	26,548.68	34,644.7	与收益相关
国家高新技术企业认定激励项目研发补助	200,000.00	30,000.00	与收益相关
工业发展专项资金-总部企业经营贡献奖	---	27,700.00	与收益相关
中山市文化及相关产业的奖励	---	20,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工业发展优秀企业奖励	---	20,000.00	与收益相关
深圳市知识产权专项资金	16,000.00	4,900.00	与收益相关
科技局 19 年高企入库奖励	50,000.00	---	与收益相关
2018 年下半年房屋租赁项目补贴款	87,700.00	---	与收益相关
科技企业研发投入激励（2018 年第八批）	346,200.00	---	与收益相关
深圳市龙岗区经济与科技发展专项资金	453,000.00	---	与收益相关
金属智能加工高光机研发与生产技术改造	90,000.00	---	与收益相关
2018 年第一批专利申请资助	2,000.00	---	与收益相关
龙腾计划-工业高成长性企业专项扶持	1,367,251.51	---	与收益相关
深圳市商务局 2018 年外经贸发展专项资金（进口补贴）	1,442,940.00	---	与收益相关
深圳市龙岗区财政局 2018 年第七批科技企业研发投入激励	500,000.00	---	与收益相关
合计	32,258,072.25	22,607,834.42	

注：高速电子轴传动纸张凹版印刷机技术改造项目详见本注释 27. 注 1 说明。

注释39. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,702,056.85	11,794,067.33
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	165,049.27	---
业绩补偿	17,459,790.20	---
合计	15,922,782.62	11,794,067.33

注：业绩补偿系联营公司环昱自动化未实现对本公司 2019 年度业绩承诺的补偿。

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-135,690,371.08	-238,280,355.58

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-63,033.58	-3,597,342.60
长期股权投资减值损失	-17,459,790.20	-24,128,431.74
商誉减值损失	-24,383,547.58	-618,286,737.94
合计	-41,906,371.36	-646,012,512.28

注：长期股权投资减值损失和商业减值损失分别详见本附注 8. 长期股权投资、附注 12. 商誉说明。

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-372,479.29	-207,100.82

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	2,264,401.71	---	2,264,401.71
与日常活动无关的政府补助	58,214.93	---	58,214.93
违约赔偿收入	3,324,289.20	---	3,324,289.20
其他	471,757.56	174,983.89	471,757.56
合计	6,118,663.40	174,983.89	6,118,663.40

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
社保补贴	58,214.93	---	与收益相关

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失	---	3,516,828.36	---
对外捐赠	110,000.00	---	110,000.00
诉讼及违约支出	9,266,119.62	---	9,266,119.62
非流动资产毁损报废损失	---	---	---
其他	79,305.24	1,022,685.76	79,305.24
合计	9,455,424.86	4,539,514.12	9,455,424.86

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,162,143.51	13,231,370.24
递延所得税费用	-2,303,422.25	-5,787,651.27
合计	5,858,721.26	7,443,718.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-142,539,525.91

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-35,634,881.48
子公司适用不同税率的影响	-3,273,801.16
调整以前期间所得税的影响	-381,916.45
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	547,266.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-76,787.57
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	46,679,749.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	---
研发费用加计扣除的影响	-2,000,907.82
所得税费用	5,858,721.26

注释46. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,622,555.12	26,424,622.52
存出银行保证金资金减少额	18,962,600.00	51,262,729.64
法院冻结资金解冻	10,895,158.00	---
收回保证金及押金	5,366,300.00	---
银行存款利息收入	700,869.55	5,094,069.36
其他往来收到的现金	70,408,350.08	5,494,376.00
其他	1,279,173.35	687,095.16
合计	114,235,006.10	88,962,892.68

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用、研发费用中支付的现金	25,993,948.19	30,762,145.50
财务费用中支付的现金	161,614.96	368,316.96
存出银行保证金资金增加额	7,912,080.79	19,993,337.88
法院冻结资金	17,062,082.76	---
其他往来支付的现金	80,880,329.14	3,723,138.92
资产重组保证金	---	100,000,000.00
其他	9,052,590.53	247,634.98
合计	141,062,646.37	155,094,574.24

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财赎回	57,000,000.00	---
理财利息收入	165,049.27	---
合计	57,165,049.27	---

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	57,000,000.00	---

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-148,398,247.17	-833,999,888.68
加：信用减值损失	135,690,371.08	238,280,355.58
资产减值准备	41,906,371.36	646,012,512.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,503,377.36	2,956,981.16
无形资产摊销	9,223,684.68	8,770,626.25
长期待摊费用摊销	736,836.26	555,821.32
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)	372,479.29	207,100.82
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	20,335,401.39	23,226,198.85
投资损失(收益以“—”号填列)	-15,922,782.62	-11,794,067.33
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,691,467.43	-5,536,793.87
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-611,954.82	-250,857.40
存货的减少(增加以“—”号填列)	181,381,843.85	-133,625,992.77
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	47,781,054.20	-144,806,801.82
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-230,411,496.22	98,907,373.72
其他	---	9,387,187.89
经营活动产生的现金流量净额	42,895,471.21	-101,710,244.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	97,500,700.41	181,235,401.56

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	181,235,401.56	393,818,964.14
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	-83,734,701.15	-212,583,562.58

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,000,000.00
其中：深圳市银浩自动化设备有限公司	30,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,327,303.09
其中：深圳市银浩自动化设备有限公司	---
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	---
其中：深圳市银浩自动化设备有限公司	---
取得子公司支付的现金净额	25,672,696.91

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	97,500,700.41	181,235,401.56
其中：库存现金	2,403,362.65	12,257.63
可随时用于支付的银行存款	95,097,337.76	181,223,143.93
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	97,500,700.41	181,235,401.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	17,111,563.55	质押开具银行承兑汇票、法院冻结
无形资产	100,824,628.75	借款质押
长期股权投资	361,713,262.06	借款质押
合计	479,649,454.36	

本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 17,111,563.55 元，其中 17,062,082.76 元为法院执行诉前财产保全所冻结资金，与该冻结资金相关的账户于 2020 年 1 月 16 日通过置换被冻结账户申请已解冻。相关案号详见本报告第十一\（二）\1. 未决诉讼或仲裁形成

的或有事项及其财务影响。

注释49. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,144,759.41
其中：美元	450,784.01	6.9762	3,144,759.41
应收账款			7,225,878.20
其中：美元	1,035,790.00	6.9762	7,225,878.20

注释50. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助	733,280.00	16,081,900.47	详见附注五注释 27
计入其他收益的政府补助	16,176,171.78	16,176,171.78	详见附注五注释 38
计入营业外收入的政府补助	58,214.93	7,558,214.93	详见附注六注释 43
合计	16,967,666.71	39,816,287.18	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
深圳市银浩自动化设备有限公司	2019 年 7 月 1 日	30,000,000.00	100	现金购买	2019 年 7 月 1 日	取得控制权	70,542,669.41	20,736,873.64

2. 合并成本及商誉

合并成本	深圳银浩
现金	30,000,000.00
合并成本合计	30,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	21,882,608.00
商誉	8,117,392.00

万隆(上海)资产评估有限公司对深圳市银浩自动化设备有限公司净资产价值进行评估，于 2019 年 6 月 26 日出具基准日为 2019 年 5 月 31 日编号为万隆评报字（2019）第 10272 号评估报告。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳银浩	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	4,327,303.09	4,327,303.09
应收款项	38,450,111.31	38,450,111.31
存货	10,466,274.56	10,466,274.56
固定资产	564,950.65	564,950.65
长期待摊费用	171,644.06	171,644.06
递延所得税资产	546,982.06	546,982.06
减：应付款项	32,063,348.63	32,063,348.63
应付职工薪酬	581,309.10	581,309.10
净资产	21,882,608.00	21,882,608.00
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	21,882,608.00	21,882,608.00

(二)其他原因的合并范围变动

泰和大宇智能设备有限公司于 2019 年 1 月 21 日注销，注销后不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳大宇精雕科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100	---	非同一控制下企业合并
重庆智慧大宇科技有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100	---	投资设立
江西大宇精雕科技有限公司	江西信丰	江西信丰	制造业	100	---	投资设立
深圳市银浩自动化设备有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	---	100	非同一控制下企业合并
昆山中立德智能科技有限公司	江苏昆山	江苏昆山	制造业	---	100	非同一控制下企业合并
中山松德科技投资有限公司	广东中山	广东中山	制造业	70.13	---	投资设立
中山大宇智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业	15.00	59.61	投资设立
中山大宇晶石达智能装备有限公司	广东中山	广东中山	制造业	---	44.77	投资设立
中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）	广东中山	广东中山	制造业	不适用	不适用	投资设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因

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

100%表决权。本公司通过松德科技投资间接持有晶石达 60%表决权

(2) 本公司持有中山松德智能产业合伙企业(有限合伙)(以下简称“松德产业基金”) 26.0179%的财产份额,广东高维投资管理有限公司持有 0.3348%的财产份额,广州证券股份有限公司持有 73.6473%的财产份额。松德产业基金投决会由 3 名委员构成,其中本公司委派 1 名委员(且投决会主任由本公司委派),高维投资委派 1 名,广州证券股份有限公司委派 1 名;投决会所议事项,由有表决权的成员一人一票,并由参与会议的有表决权成员三分之二(含)以上同意方可通过。同时,依据本公司与高维投资签署的《一致行动协议》,高维投资与本公司在松德产业基金合伙人会议/投决会中采取一致行动,同时协议约定,若双方内部无法达成一致意见,双方应按照本公司的意志进行表决,一致行动期限与松德产业基金的存续期限一致。本公司与一致行动人高维投资所委派的委员占松德产业基金投决会的三分之二,且投决会主任由本公司委派委员担任。据此,本公司能够控制松德产业基金投决会委员的提名及任免、投决会会议。故将其纳入上市公司合并报表。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广东汇赢融资租赁有限公司	广东广州	广东广州	融资租赁业务	18.00	---	权益法
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	30.00	---	权益法
莱恩精机(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	24.80	---	权益法
仙游县得润投资有限公司	福建仙游县	福建仙游县	投资业务	30.61	---	权益法
仙游县元生智汇科技有限公司	福建仙游县	福建仙游县	制造业	---	18.12	权益法
环昱自动化(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	49.00	---	权益法

(1) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

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

② 仙游县得润投资有限公司(以下简称:“仙游得润”)直接持有仙游县元生智汇科技有限公司(以下简称:“元生智汇”)39.20%的股权,本公司子公司中山松德科技投资有限公司持有仙游得润 30.61%的股权且其在仙游得润董事会中占有董事席位;同时,海峡元生基金(福建省福能兴业股权投资管理有限公司为基金管理人,代表海峡元生基金持有元生智汇股权)持有元生智汇 20%的股权,而仙游得润为海峡元生基金的劣后级基金持有人。

综上所述,本公司认定元生智汇为联营企业。

九、与金融工具相关的风险披露

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、应收款项、应付款

项等。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、流动性风险、市场风险。

与这些金融工具相关的风险，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：

董事会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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。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）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	146,969,297.50	3,215,753.14
应收账款	603,527,673.92	93,788,234.38
其他应收款	318,543,830.00	301,603,690.52
合计	1,069,040,801.42	398,607,678.04

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 62.62%（上期末 76.23%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司管理层基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司必要时会按市场汇率买卖外币方式来达到规避汇率风险的目的。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 54,535,353.58 元，详见附注六注释 24。如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，而其他因素保持不变，将不会对本公司的利润总额和股东权益发生重大影响。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品

价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权 比例 (%)
佛山市公用事业控股有限公司	广东佛山	商务服务业	220,000.00	26.28	26.28

报告期本公司实际控制人变更情况详见“十三、其他重要事项说明”。

本公司最终控制方是佛山市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称佛山国资委）。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

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

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭景松	董事长兼总经理、本公司持股 5%以上股东
张晓玲	非独立董事、党支部书记；郭景松之配偶、一致行动人
松德实业	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
中山松德新材料装备有限公司	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
中山松德印刷机械有限公司	主要股东郭景松、张晓玲控制的公司
雷万春	本公司持股 5%以上股东
肖代英	雷万春之配偶、一致行动人
王贵银	副董事长
贺志磐、钮旭春	董事
刘桂良、朱智伟、李进一	独立董事
黄奕扬	监事会主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
余小兰	监事
刘耀远	职工监事
胡卫华	常务副总经理
陈刚	副总经理、财务总监
胡炳明	董事会秘书、副总经理
深圳市盛大林科技有限公司	主要股东雷万春之弟雷波曾持股
江西智汇雨装备科技有限公司	主要股东雷万春之女婿刘和鑫持股
广东耀达融资租赁有限公司	佛山市公用事业控股有限公司控制的企业

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市盛大林科技有限公司	高速钻孔攻牙机	---	7,300,000.00
江西智汇雨装备科技有限公司	物业管理费	826,310.00	150,168.00
合计		826,310.00	7,450,168.00

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中山松德印刷机械有限公司	办公室	120,000.00	124,217.91

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	332.09	418.59

5. 代收代付款项

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山松德印刷机械有限公司	代收代付货款	4,722,994.53	7,399,345.45

6. 其他关联交易

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

(2) 公司通过招商银行股份有限公司向公司控股股东佛山公控申请委托贷款不超过 6000.00 万元, 期限不超过一年, 借款年利率按同期中国人民银行规定的一年期贷款基准利率上浮 15%(即 5.0025%)(含税), 委托贷款发生的手续费由公司承担。公司以持有位于中山市南朗镇(翠亨新区起步区)东二围、不动产单元号为 442000 118901GB00847 W00000000、面积为 54,620.50 平方米的土地作抵押; 以公司全资子公司大宇精雕为上述借款提供全额连带责任保证担保, 此担保不构成对外担保。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
深圳市盛大林科技有限公司[注 1]	---	---	9,931,298.00	---
仙游县元生智汇科技有限公司[注 2]	102,000,000.00	91,227,717.20	102,000,000.00	10,200,000.00
小计	102,000,000.00	91,227,717.20	111,931,298.00	10,200,000.00
其他应收款:				
松德实业[注 3]	139,000,000.00	139,000,000.00	139,000,000.00	139,000,000.00
中山松德印刷机械有限公司[注 3]	71,004,442.94	71,004,442.94	69,200,042.81	34,600,021.41
小计	210,004,442.94	210,004,442.94	208,200,042.81	173,600,021.41
合计	312,004,442.94	301,232,160.14	320,131,340.81	183,800,021.41

[注 1]：本公司对深圳市盛大林科技有限公司应收账款系本公司第三大股东雷万春之弟雷波对其持股期间产生。

[注 2]：2018 年 7 月 23 日，仙游县元生智汇科技有限公司、联懋科技（莆田）有限公司、大宇精雕签署《委托付款协议》。因仙游县元生智汇科技有限公司将 2017 年向大宇精雕购买的设备转售给联懋科技（莆田）有限公司，三方约定：仙游县元生智汇科技有限公司尚欠大宇精雕 2.04 亿元的货款，由联懋科技（莆田）有限公司直接支付给大宇精雕，如联懋科技（莆田）有限公司未能如期付款，大宇精雕有继续追讨仙游县元生智汇科技有限公司的权利。

[注 3]：鉴于松德实业和松德印机无法按期偿还相关欠款，2019 年 6 月 11 日，公司与松德实业、松德印机签署了《展期协议》，《展期协议》约定由松德实业、松德印机以现金或等价价值的资产分期偿还上述人民币 208,200,042.81 元欠款，对《股权转让协议》原约定到期未偿还部分欠款，按照 4.75%/年的利率计提利息（其中 139,000,000.00 元股权转让价款自 2019 年 7 月 1 日起计息；应收账款 69,200,042.81 元自 2020 年 7 月 1 日起计息），同时郭景松、张晓玲承担无限连带责任。

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	深圳市盛大林科技有限公司	---	62,950.00
预收账款			
	深圳市盛大林科技有限公司	4,702.00	---
其他应付款			
	中山松德印刷机械有限公司	74,378.94	50,378.94
	江西智汇雨装备科技有限公司	826,310.00	150,168.00
	雷万春	9,671.52	---
	小计	910,360.46	200,546.94
短期借款			
	佛山公控	160,000,000.00	---
	广东耀达融资租赁有限公司	80,000,000.00	---
	小计	240,000,000.00	---
长期借款			
	佛山公控	30,000,000.00	---
	合计	270,915,062.46	263,496.94

8. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

2019 年 8 月，公司与北京银行股份有限公司深圳分行签订编号为 0569337_001 号最高额保证合同，为大宇精雕与北京银行股份有限公司深圳分行签订的编号为 0569337 的授信合同，以及授信合同下订立的全部具体业务合同提供担保，最高额为 100,000,000.00 元，债权确定期间为 2019 年 8 月 22 日至 2020 年 8 月 21 日，具体以主合同为准。担保期限为主合同下被担保债务的履行期届满之日起两年。

(2) 本公司作为被担保方

2017 年 3 月，大宇精雕与兴业银行股份有限公司中山分行签订编号为兴银粤授保字（中山）第 201703310331 号最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司中山分行在一定期间内连续发生的债务清偿提供担保，最高额为 60,000,000.00 元，保证额度有效期自 2017 年 3 月 31 日至 2020 年 3 月 31 日止，担保期限自每笔债务履行期间届满之日起两年。

2019 年 1 月，郭景松与兴业银行股份有限公司中山分行签订编号为兴银粤授保字（中山）第 201901296000 号最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司中山分行在一定期间内连续发生的债务清偿提供担保，最高额为 60,000,000.00 元，保证额度有效期自 2019 年 2 月 1 日至 2029 年 2 月 1 日止，担保期限自每笔债务履行期间届满之日起两年。

2019 年 1 月，大宇精雕与上海浦东发展银行股份有限公司中山分行签订编号为 ZB1501201900000004 号最高额保证合同，为公司与上海浦东发展银行股份有限公司中山分行签订主合同的债务提供担保，最高额为 80,000,000.00 元，担保期限自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。

2019 年 6 月，大宇精雕与佛山市公用事业控股有限公司签订编号为 BZGD20190626 号委托贷款保证担保合同，为公司与招商银行股份有限公司、佛山市公用事业控股有限公司三方签订合同编号 757HT2019074983 号的委托贷款借款合同提供担保，担保的主债务为 60,000,000.00 元，担保期限为主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日起两年。

2019 年 9 月，佛山市公用事业控股有限公司与兴业银行股份有限公司中山分行签订编号为兴银粤授保字（中山）第 201909293500 号最高额保证合同，为公司与兴业银行股份有限公司中山分行在一定期间内连续发生的债务清偿提供担保，最高额为 9,198,000.00 元，保证额度有效期自 2019 年 9 月 30 日至 2020 年 9 月 30 日止，担保期限自每笔债务履行期间届满之日起两年。

2019 年 11 月，重庆智慧大宇科技有限公司与佛山市公用事业控股有限公司签订编号为 DYGCS20191115 号抵押担保合同，以权证编号为渝（2018）渝北区不动产权第 000798813 号的土地使用权为公司与佛山市公用事业控股有限公司签订编号为 JKGS20191115 号借款合同提供担保。

2019 年 12 月，大宇精雕与广东耀达融资租赁有限公司签订编号为耀保字 2019 第 071-01 号最高额保证合同，为公司与广东耀达融资租赁有限公司于 2019 年 12 月 17 日至 2020 年

12 月 31 日期间签订的主合同所形成的债务提供担保，最高额为 80,000,000.00 元，担保期限为 2019 年 12 月 18 日至主合同项下最后一笔到期的债权债务履行期间届满之后二年。

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重组计划

本公司与交易对方签订协议，拟通过发行股份及支付现金方式购买交易对方所持有的东莞市超业精密设备有限公司（以下简称“超业精密”）88%股权。

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

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

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

本次交易已履行的主要决策及审批程序如下：

（1）2019 年 6 月 5 日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案等议案；

（2）2019 年 9 月 27 日，公司与交易对方正式签署《发行股份及支付现金购买协议》；

（3）2019 年 9 月 27 日，公司召开第四届董事会第三十次会议，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易草案等相关议案；

（4）2019 年 12 月 3 日，公司取得佛山市国资委对本次交易的正式批复；

(5) 2019 年 12 月 4 日，公司取得佛山公控对本次交易的正式批复；

(6) 2019 年 12 月 5 日，公司召开 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了本次重组相关议案；

(7) 2020 年 2 月 24 日，公司召开第四届董事会第三十八次会议，审议通过了关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）（修订稿）及其摘要的议案。

(8) 2020 年 4 月 2 日，收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准松德智慧装备股份有限公司向超源科技（香港）有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2020）551 号），通过核准。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 截至本财务报表批准报出日，本公司起诉其他公司主要事项如下：

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决（调解） 结果	结案 时间	诉讼项目 情况说明
合同纠纷	智慧松德	中山市松德实业发展有限公司、中山松德印刷机械有限公司、郭景松、张晓玲	案件号：（2020）粤 06 民初 13 号	尚未开庭	未结案	已立案，未开庭。

(2) 截至本财务报表批准报出日，其他公司起诉本公司主要事项如下：

案由	原告 (申请人)	被告 (被申请人)	判决书号	判决（调解） 结果	结案 时间	诉讼项目 情况说明
合同纠纷	丹阳市红光彩印有限公司	智慧松德	(2018)苏 11 民终 1905 号	二审裁定事实不清发回重审	未结案	待发回至一审法院开庭
股权转让纠纷	新的集团	智慧松德	(2018)粤民申 2928 号	驳回新的公司再审申请	已结案	新的集团申请广东省高院进行再审，判决结果待法院裁定。
债权转让合同纠纷	广东香山衡器集团股份有限公司	大字精雕	(2019)粤 0307 财保 2552 号； (2020)粤 0307 民初 1005 号	裁定执行诉前财产保全	未结案	已立案：(2020)粤 0307 民初 1005 号，未开庭
劳动合同纠纷	易建国	大字精雕	(2019)粤 0307 民初 24888 号	一审判决败诉	2020 年 1 月 19 日	已结案
侵权纠纷	哈里斯股份有限公司	大字精雕	(2019)粤 03 民初 879 号	一审判决败诉	2020 年 3 月 10 日	已结案

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、其他资产负债表日后事项说明

（1）对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。肺炎疫情将对全国范围内的企业经营以及整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上影响本公司产品的销售水平，影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行当中。

（2）2020 年 1 月，公司与佛山市公用事业控股有限公司签订反担保保证合同，为佛山公控就北京银行对大字精雕的编号为 0569337 的综合授信提供连带责任保证担保，反担保保证范围为佛山公控与贷款银行签订《保证合同》而获得的对大字精雕的全部追偿权，反担保期限为佛山公控承担保证责任的履行期限届满之日起三年。

（3）2020 年 4 月 20 日，智慧松德全资子公司中山松德科技投资有限公司（以下简称“松德科技”）与苏州春兴精工股份有限公司（以下简称“春兴精工”，股票代码 002547）签订《股权转让议》，松德科技拟将其持有的仙游得润投资有限公司（以下简称“仙游得润”）15,000 万元投资额所对应的股权按 15,000 万元转让给春兴精工。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

实际控制人变更

于 2018 年 11 月 5 日，本公司接到控股股东、实际控制人郭景松先生及其一致行动人（张晓玲女士、松德实业）、雷万春先生及其一致行动人（肖代英女士）、舟山向日葵及其一致行动人（卫伟平先生）的函告，获悉其与佛山公控于 2018 年 11 月 05 日签署了《郭景松、张晓玲、松德实业、雷万春、肖代英、舟山向日葵、卫伟平与佛山公控关于松德智慧装备股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”），上述股东拟通过协议转让的方式将其持有的本公司股份无限售流通股合计 110,375,156 股（占公司总股本 18.83%）转让给佛山公控。其中，郭景松先生及其一致行动人（张晓玲女士、松德实业）转让其持有的本公司股份无限售流通股 58,205,456 股（占公司总股本 9.93%）；雷万春先生及其一致行动人（肖代英女士）转让其持有的本公司股份无限售流通股 14,739,467 股（占公司总股本 2.51%）；舟山向日葵及其一致行动人（卫伟平先生）转让其持有的本公司股份无限售流

通股 37,430,233 股（占公司总股本 6.39%），每股转让价格 5.30 元。于 2018 年 12 月 10 日，本公司收到广东省佛山市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《市国资委关于收购松德智慧装备股份有限公司部分股权的批复》（佛国资改〔2018〕113 号），佛山市国资委批复同意本次交易。于 2018 年 12 月 28 日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述协议转让股份已完成过户登记手续。

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

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	---	178,000.00
1—2 年	160,000.00	---
小计	160,000.00	178,000.00
减：坏账准备	16,000.00	5,340.00
合计	144,000.00	172,660.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的 应收账款	160,000.00	100	16,000.00	10.00	144,000.00
其中：账龄与整个存续期 预期信用损失组合	160,000.00	100	16,000.00	10.00	144,000.00

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	160,000.00	100	16,000.00	10.00	144,000.00

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	178,000.00	100	5,340.00	3.00	172,660.00
其中: 账龄与整个存续期预期信用损失组合	178,000.00	100	5,340.00	3.00	172,660.00
合计	178,000.00	100	5,340.00	3.00	172,660.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中, 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	160,000.00	16,000.00	10.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,340.00	10,660.00	---	---	---	16,000.00
其中: 账龄与整个存续期预期信用损失组合	5,340.00	10,660.00	---	---	---	16,000.00
合计	5,340.00	10,660.00	---	---	---	16,000.00

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	160,000.00	100.00	16,000.00

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	100,000,000.00	100,000,000.00
其他应收款	12,309,428.69	131,842,404.41
合计	112,309,428.69	231,842,404.41

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
深圳市大宇精雕科技有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,731,116.88	100,241,980.00
1—2 年	100,171,560.00	208,200,042.81
2—3 年	205,755,046.41	10,946.30
3—4 年	10,946.30	---
小计	313,668,669.59	308,452,969.11
减：坏账准备	301,359,240.90	176,610,564.70
合计	12,309,428.69	131,842,404.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	139,000,000.00	139,000,000.00
关联方欠款	71,004,442.94	69,200,042.81
备用金及保证金款项	100,865,734.12	100,082,000.00
非关联单位往来及其他	2,798,492.53	170,926.30
合计	313,668,669.59	308,452,969.11

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	310,004,442.94	98.83	301,232,160.14	97.17	8,772,282.80

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,664,226.65	1.17	127,080.76	3.47	3,537,145.89
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	3,664,226.65	1.17	127,080.76	3.47	3,537,145.89
合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	313,668,669.59	100	301,359,240.90	96.08	12,309,428.69

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	208,200,042.81	67.50	173,600,021.41	83.38	34,600,021.40
按组合计提预期信用损失的其他应收款	100,252,926.30	32.50	3,010,543.29	3.00	97,242,383.01
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	100,252,926.30	32.50	3,010,543.29	3.00	97,242,383.01
合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	308,452,969.11	100	176,610,564.70	57.26	131,842,404.41

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山松德印刷机械有限公司	71,004,442.94	71,004,442.94	100	全额偿还的可能性较小
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100	全额偿还的可能性较小
仙游宏源投资有限公司	100,000,000.00	91,227,717.20	91.23	全额偿还的可能性较小
合计	310,004,442.94	301,232,160.14	97.17	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,481,720.35	104,451.61	3.00
1—2 年	171,560.00	17,156.00	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	—	—	30.00
3—4 年	10,946.30	5,473.15	50.00
合计	3,664,226.65	127,080.76	3.47

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	173,600,021.41	127,632,138.73	—	—	—	301,232,160.14
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,010,543.29	—	2,883,462.53	—	—	127,080.76
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	3,010,543.29	—	2,883,462.53	—	—	127,080.76
合计	176,610,564.70	127,632,138.73	2,883,462.53	—	—	301,359,240.90

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市松德实业发展有限公司	应收股权转让款	139,000,000.00	2-3 年	44.31	139,000,000.00
仙游宏源投资有限公司	资产重组保证金	100,000,000.00	1-2 年	31.88	91,227,717.20
中山松德印刷机械有限公司	应收关联方欠款	71,004,442.94	2-3 年	22.64	71,004,442.94
四川奇发实业有限责任公司	诉讼赔偿款	2,720,000.00	1 年以内	0.87	81,600.00
绿地集团佛山禅城置业有限公司	办公地租赁押金	553,962.00	1 年以内	0.18	16,618.86
合计	—	313,278,404.94	—	99.88	301,330,379.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,550,219,818.58	618,286,737.94	931,933,080.64	1,547,172,429.78	618,286,737.94	928,885,691.84
对联营、合营企业投资	148,135,800.62	53,588,221.94	94,547,578.68	102,904,589.30	36,128,431.74	66,776,157.56
合计	1,698,355,619.20	671,874,959.88	1,026,480,659.32	1,650,077,019.08	654,415,169.68	995,661,849.40

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大字精雕	980,000,000.00	980,000,000.00	---	---	980,000,000.00	---	618,286,737.94
松德科技投资	532,172,429.78	532,172,429.78	3,047,388.80	---	535,219,818.58	---	---
中山大字	30,000,000.00	30,000,000.00	---	---	30,000,000.00	---	---
中山松德智能产业合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00	---	---	5,000,000.00	---	---
合计	1,547,172,429.78	1,547,172,429.78	3,047,388.80	---	1,550,219,818.58	---	618,286,737.94

说明：公司以持有子公司大字精雕 100%股权作为质押向中国工商银行中山分行借款，详见本附注六、注释 24. 长期借款说明。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
广东汇赢融资租赁有限公司	5,242,799.67	---	---	-161,842.60	---
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	---	---	---	---	---
莱恩精机（深圳）有限公司	16,004,727.13	---	---	-786,492.54	---
环昱自动化（深圳）有限公司	45,528,630.76	---	---	3,329,546.46	---
合计	66,776,157.56	---	---	2,381,211.32	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
广东汇赢融资租赁有限公司	---	---	---	---	5,080,957.07	5,242,799.66
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	---	---	---	---	---	592,557.88
莱恩精机（深圳）有限公司	---	---	---	---	15,218,234.59	30,293,074.20
环昱自动化（深圳）有限公司	---	---	17,459,790.20	42,850,000.00	74,248,387.02	17,459,790.20
合计	---	---	17,459,790.20	42,850,000.00	94,547,578.68	53,588,221.94

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,542,339.65	2,144,039.17	4,820,756.99	4,631,242.93
其他业务	---	---	---	---
合计	2,542,339.65	2,144,039.17	4,820,756.99	4,631,242.93

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,381,211.32	94,953,219.22
业绩承诺	17,459,790.20	---
合计	19,841,001.52	94,953,219.22

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-372,479.29	-207,100.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	22,696,625.40	7,344,392.06
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
债务重组利得	2,264,401.71	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,651,547.91	-4,364,530.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,459,790.20	---
小计	36,396,790.11	2,772,761.01
减：所得税影响额	3,139,748.10	1,062,628.64
合计	33,257,042.01	1,710,132.37

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为联营公司环昱自动化（深圳）有限公司对本公司 2019 年度未实现业绩承诺的补偿。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.26	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.57	-0.31	-0.31

松德智慧装备股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月二十八日