



Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

2018 年度及 2019 年度模拟汇总财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2102631 号

广州市昊志机电股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了后附的第 1 页至第 58 页的 Infranor Holding SA (以下简称 “Infranor”) 及其子公司 (以下合称 “Infranor Group”) 和 Bleu Indim SA (以下简称 “Bleu”) (以下将 Infranor Group 和 Bleu 合称为 “标的公司”) 模拟汇总财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的模拟汇总净资产表、2018 年度及 2019 年度的模拟汇总利润表和模拟汇总现金流量表以及相关模拟汇总财务报表附注。

我们认为, 后附的模拟汇总财务报表在所有重大方面按照模拟汇总财务报表附注二 (以下简称 “附注二”) 所述的编制基础编制。

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 (以下简称 “审计准则”) 的规定执行了审计工作。审计报告的 “注册会计师对模拟汇总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, 我们独立于标的公司, 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。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102631 号

三、强调事项——编制基础以及使用目的

我们提醒模拟汇总财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。标的公司模拟汇总财务报表仅供广州市昊志机电股份有限公司 (以下简称“昊志机电”) 披露标的公司 2018 和 2019 年度模拟汇总财务信息之目的而编制。因此, 该模拟汇总财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供上述目的使用, 未经本所书面同意, 不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、昊志机电管理层和治理层对模拟汇总财务报表的责任

昊志机电管理层负责按照附注二所述的编制基础编制模拟汇总财务报表 (包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制模拟汇总财务报表的可接受性), 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使模拟汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟汇总财务报表时, 昊志机电管理层负责评估标的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, 除非标的公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

昊志机电治理层负责监督标的公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102631 号

五、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任 (续)

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模拟汇总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) 评价昊志机电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) 对昊志机电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，就可能导致对标的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模拟汇总财务报表使用者注意模拟汇总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标的公司不能持续经营。
- (5) 就标的公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟汇总财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2102631 号

五、注册会计师对模拟汇总财务报表审计的责任 (续)

我们与昊志机电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。



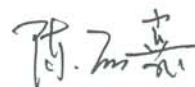
中国注册会计师



李婉薇



中国 北京



陈丽嘉



日期: 2021年4月29日

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA
模拟汇总净资产表
2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日
(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	24,253,635.50	16,061,564.47
应收票据	五、2	-	1,962,976.17
应收账款	五、3	36,679,574.73	41,523,297.40
应收款项融资	五、4	490,035.30	-
预付款项	五、5	2,695,622.89	2,934,140.92
其他应收款	五、6	1,111,172.16	9,596,753.08
存货	五、7	65,839,246.20	62,972,870.67
其他流动资产	五、8	4,694,504.13	7,575,096.18
流动资产合计		135,763,790.91	142,626,698.89
非流动资产：			
固定资产	五、9	33,929,552.90	34,554,487.72
无形资产	五、10	26,215,181.23	25,168,857.41
开发支出	五、11	7,669,318.15	4,444,169.10
递延所得税资产	五、12	10,083,502.24	9,193,444.65
其他非流动资产	五、13	263,390.55	103,295.88
非流动资产合计		78,160,945.07	73,464,254.76
资产合计		213,924,735.98	216,090,953.65

刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

模拟汇总净资产表 (续)

2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
负债和净资产 / (负债)			
流动负债:			
短期借款	五、14	29,816,768.50	44,264,168.55
应付账款	五、15	22,527,988.68	23,439,617.36
预收款项		2,025,650.65	2,860,956.79
应付职工薪酬	五、16	8,997,997.06	8,749,940.89
应交税费	五、17	4,295,231.32	5,214,913.15
其他应付款	五、18	8,306,557.07	7,235,875.12
一年内到期的非流动负债	五、19	6,946,164.24	92,437,777.67
流动负债合计		82,916,357.52	184,203,249.53
非流动负债:			
长期借款	五、20	61,159,479.00	46,643,156.66
长期应付款	五、21	996,233.67	1,388,017.56
长期应付职工薪酬	五、22	27,187,955.38	25,098,140.32
预计负债	五、23	2,657,422.64	2,899,178.49
递延所得税负债	五、12	3,974,605.88	3,436,888.31
非流动负债合计		95,975,696.57	79,465,381.34
负债合计		178,892,054.09	263,668,630.87

刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

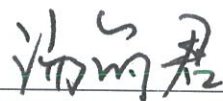
模拟汇总净资产表 (续)

2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日

(金额单位: 人民币元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
负债和净资产 / (负债) (续)		
净资产 / (负债)	<u>35,032,681.89</u>	<u>(47,577,677.22)</u>
负债和净资产 / (负债) 总计	<u>213,924,735.98</u>	<u>216,090,953.65</u>

此模拟汇总财务报表已于 2021 年 4 月 29 日获广州市昊志机电股份有限公司董事会批准。



汤丽君

法定代表人

(签名和盖章)



肖泳林

主管会计工作的公司负责人
及会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

模拟汇总利润表

2018 年度及 2019 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	五、24	254,172,805.97	273,081,891.51
减: 营业成本	五、24	147,567,684.46	155,885,460.21
税金及附加	五、25	2,232,846.55	1,954,968.36
销售费用	五、26	32,493,568.67	35,332,559.80
管理费用	五、27	43,858,544.68	45,144,985.77
研发费用	五、28	17,444,190.13	14,565,197.32
财务费用	五、29	5,142,762.04	7,509,956.55
其中: 利息费用		3,741,388.42	5,445,934.32
利息收入		133,944.66	256,316.31
加: 其他收益	五、30	2,762,106.57	3,015,428.90
信用减值转回	五、31	9,965.58	-
资产减值 (损失) / 转回	五、32	(1,356,688.34)	545,323.67
资产处置损失	五、33	(36,644.71)	(87,703.23)
二、营业利润		6,811,948.54	16,161,812.84
加: 营业外收入	五、34	1,129,550.88	1,052,852.76
三、利润总额		7,941,499.42	17,214,665.60
减: 所得税费用	五、35	2,000,434.42	3,297,038.87
四、净利润		5,941,065.00	13,917,626.73

刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

模拟汇总利润表 (续)

2018 年度及 2019 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
五、其他综合收益的税后净额		(3,435,054.46)	(7,304,363.28)
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(431,598.70)	(4,298,564.57)
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(3,003,455.76)	(3,005,798.71)
六、综合收益总额		2,506,010.54	6,613,263.45

此模拟汇总财务报表已于 2021 年 4 月 29 日获广州市昊志机电股份有限公司董事会批准。

汤丽君

汤丽君
法定代表人

(签名和盖章)

肖泳林

肖泳林
主管会计工作的公司负责人
及会计机构负责人

(签名和盖章)



(公司盖章)

刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA

模拟汇总现金流量表

2018 年度及 2019 年度

(金额单位：人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
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		260,083,867.11	272,471,436.27
收到的税费返还		2,762,106.57	3,015,428.90
收到其他与经营活动有关的现金		2,975,492.29	3,016,681.31
经营活动现金流入小计		265,821,465.97	278,503,546.48
购买商品、接受劳务支付的现金		112,846,934.68	126,487,696.86
支付给职工以及为职工支付的现金		91,298,375.20	91,711,920.33
支付的各项税费		4,498,017.02	4,770,326.87
支付其他与经营活动有关的现金		28,713,285.72	29,166,472.75
经营活动现金流出小计		237,356,612.62	252,136,416.81
经营活动产生的现金流量净额	五、37(1)	28,464,853.35	26,367,129.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资定期存款		825,382.19	-
收到其他与投资活动有关的现金		7,752,722.84	-
投资活动现金流入小计		8,578,105.03	-
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		11,625,743.29	12,865,755.83
投资定期存款支付的现金		-	832,635.41
投资活动现金流出小计		11,625,743.29	13,698,391.24
投资活动使用的现金流量净额		(3,047,638.26)	(13,698,391.24)

刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA
模拟汇总现金流量表 (续)
2018 年度及 2019 年度
(金额单位: 人民币元)

	附注	2019 年	2018 年
三、筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		17,358,590.61	13,592,204.77
筹资活动现金流入小计		17,358,590.61	13,592,204.77
偿还债务支付的现金		23,637,516.51	27,321,794.84
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金		8,332,283.61	7,175,402.66
支付其他与筹资活动有关的现金		848,302.57	631,943.69
筹资活动现金流出小计		32,818,102.69	35,129,141.19
筹资活动使用的现金流量净额		(15,459,512.08)	(21,536,936.42)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(940,249.79)	(3,273,110.61)
五、现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	五、37(1)	9,017,453.22	(12,141,308.60)
加: 年初现金及现金等价物余额		15,228,929.06	27,370,237.66
六、年末现金及现金等价物余额	五、37(2)	24,246,382.28	15,228,929.06

此模拟汇总财务报表已于 2021 年 4 月 29 日获广州市昊志机电股份有限公司董事会批准。



汤丽君
法定代表人

(签名和盖章)



肖泳林
主管会计工作的公司负责人
及会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 8 页至第 58 页的模拟汇总财务报表附注为本模拟汇总财务报表的组成部分。

Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA
2018 年度及 2019 年度模拟汇总财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 Infranor Holding SA 及其子公司和 Bleu Indim SA 基本情况

Perrot Duval Holding SA (以下简称“Perrot Duval”) 成立于 1905 年 10 月 17 日, 并于同年在瑞士证券交易所 (Six Swiss Exchange) 上市。本次交易前, Perrot Duval 及其子公司主要从事开发、生产和销售产品组件和提供解决方案。Infranor Holding SA (以下简称“Infranor”) 及其子公司 (以下合称“Infranor Group”) 和 Bleu Indim SA (以下简称“Bleu”) (以下将 Infranor Group 和 Bleu 合称为“标的公司”) 原为 Perrot Duval 下属子公司, 专注于研发、生产和销售电气伺服电机、电子信号放大器、驱动控制器及软件, 及开发、生产和销售用于金属成型、数控铣床、多轴机床等领域的数控系统。

于 2019 年 12 月 31 日, 标的公司的基本情况如下:

所属集团	公司名称	注册地	Perrot Duval 持股比例	业务性质	注册资本	
					原币币种	原币金额
Infranor	Infranor	瑞士	100%	控股实体	瑞士法郎	9,120,000.000
Infranor	Infranor Inter AG	瑞士	100%	销售	瑞士法郎	450,000.00
Infranor	Infranor SAS	法国	100%	研发、生产、销售	欧元	765,948.00
Infranor	Infranor Spain SLU	西班牙	100%	销售	欧元	150,000.00
Infranor	英福莱诺运动控制技术 (上海) 有限公司 (“IMCT”)	中国	100%	销售	瑞士法郎	250,000.00
Infranor	Infranor GmbH	德国	100%	销售	瑞士法郎	152,000.00
Infranor	Infranor Ltd	英国	100%	销售	英镑	200,000.00
Infranor	Infranor Srl.,	意大利	100%	销售	欧元	100,000.00
Infranor	Mavilor Motors SA, ES-Sta. (“Mavilor Motors”)	西班牙	100%	研发、生产、销售	欧元	135,000.00
Infranor	Infranor Inc	美国	100%	销售	美元	1,620.00
Infranor	Cybelec SA	瑞士	100%	研发、生产、销售	瑞士法郎	250,000.00
Infranor	斯伯克数控技术 (上海) 有限公司 (“CNCT”)	中国	100%	研发、生产、销售	瑞士法郎	460,000.00
Bleu	Bleu	瑞士	100%	土地与厂房出租	瑞士法郎	50,000.00

2019 年 1 月 21 日, 广州市昊志机电股份有限公司 (以下简称“昊志机电”) 召开了董事会第十五次会议, 审议通过了《关于拟对外投资暨与 Perrot Duval 签署<收购 Infranor Holding SA 及 Bleu Indim SA 100%股份的约束性报价>的议案》, 并于 2019 年 5 月 8 日与 Perrot Duval 签订了股权买卖合约书。根据该议案及股权买卖合约书, 昊志机电以 33,403,776 瑞士法郎, 即人民币 240,474,652 为对价, 向 Perrot Duval 收购 Infranor 和 Bleu 的全部股权 (以下简称“重组交易”)。该重组交易于 2020 年 1 月 6 日完成交割, 自此, 昊志机电通过全资子公司昊志国际 (香港) 有限公司持有 Infranor 和 Bleu 的全部股权。

二、 模拟汇总财务报表编制基础

本模拟汇总财务报表仅供昊志机电披露标的公司 2018 和 2019 年度模拟汇总财务信息之目的而编制，因此，本模拟汇总财务报表可能不适用于其他用途。

本模拟汇总财务报表以标的公司持续经营为基础编制。

本模拟汇总财务报表的汇总范围包括附注一所列示的 Infranor Group 和 Bleu。本模拟汇总财务报表将 Infranor Group 按照国际财务报告准则编制的合并财务报表和 Bleu 按照国际财务报告准则编制的财务报表进行简单加总后，抵消了 Infranor Group 和 Bleu 之间的内部交易和往来余额，对国际财务报告准则与中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）之间的差异进行了调整，确定了本模拟汇总财务报表于 2018 年 1 月 1 日的模拟汇总净资产表期初数，并以此为基础，按照日后全面执行企业会计准则的要求编制。

本模拟汇总财务报表仅列示了标的公司于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日的模拟汇总净资产表，2018 年度和 2019 年度的模拟汇总利润表、模拟汇总现金流量表及部分模拟汇总财务报表附注，未列示 2018 年度和 2019 年度的模拟汇总所有者权益变动表。本模拟汇总财务报表未按照企业会计准则的要求列报股本、资本公积、盈余公积、未分配利润等所有者权益明细项目。因此，本模拟汇总财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表应披露的所有会计政策及附注。

除上述事项外，本模拟汇总财务报表按照附注三所述的会计政策编制，这些会计政策符合企业会计准则的要求。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 记账本位币

标的公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种，编制本模拟汇总财务报表采用的货币为人民币。在编制本模拟汇总财务报表时，标的公司的外币财务报表按照附注三、5 进行了折算。

3、 模拟汇总财务报表的编制方法

如附注一所述，本模拟汇总财务报告的汇总范围包括标的公司。

当标的公司所采用的会计期间或会计政策不一致时，汇总时已按照相同的会计期间或会计政策对标的公司个别财务报表进行必要的调整。汇总时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

4、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 外币业务和外币报表折算

标的公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为记账本位币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为记账本位币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额（参见附注三、9）外，其他汇兑差额计入当期损益。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。

对标的公司的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。

6、 金融工具

标的公司的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及股本等。

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (修订)》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (修订)》、《企业会计准则第 24 号——套期会计 (修订)》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (修订)》(以下统称“新金融工具准则”)。新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《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——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下统称“原金融工具准则”)。

标的公司在报告期内,自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则,自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

(1) 原金融工具准则

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在标的公司成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。

标的公司在初始确认时按取得资产或承担负债的目的,把金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

标的公司于本报告期不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、持有至到期投资及可供出售金融资产。

在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量,相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后,金融资产和金融负债的后续计量如下:

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后,应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

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：

- 标的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；
- 标的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。

(c) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，标的公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且标的公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然标的公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，标的公司终止确认该金融负债或其一部分。

(d) 金融资产的减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (ii) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (iv) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (v) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

- 应收款项减值

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，标的公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察资料进行调整确定的。

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

(e) 权益工具

标的公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购标的公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(2) 新金融工具准则

标的公司按照新金融工具准则的衔接规定，对标的公司新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。标的公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具会计政策如下：

(a) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在标的公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，标的公司按照根据附注三、14 的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(b) 金融资产的分类和后续计量

(i) 标的公司金融资产的分类

标的公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非标的公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

标的公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

标的公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 标的公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，标的公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，标的公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，标的公司可以将本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指标的公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定标的公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。标的公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

标的公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，标的公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

标的公司于本报告期不持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(ii) 标的公司金融资产的后续计量

- 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

(c) 金融负债的分类和后续计量

标的公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(d) 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：

- 标的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；
- 标的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。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，标的公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且标的公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

- 该金融资产已转移，虽然标的公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，标的公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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债权投资）之和。

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

(f) 减值

标的公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

标的公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

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，是指标的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。

在计量预期信用损失时，标的公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

对于应收账款，标的公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。标的公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，标的公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

标的公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，标的公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。标的公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对标的公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，标的公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，标的公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，标的公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

标的公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对标的公司的欠款，该评估不考虑标的公司采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

标的公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 标的公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，标的公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，标的公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果标的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，则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。这种情况通常发生在标的公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到标的公司催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(g) 权益工具

拟注入公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入所有者权益。回购权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。

7、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

标的公司通常按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

标的公司存货盘存制度主要为永续盘存制。

8、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指标的公司为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，标的公司分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入标的公司时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

标的公司将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	残值率	折旧率
房屋及建筑物	20 - 25 年	0%	4% - 5%
机器设备	5 - 15 年	0%	7% - 20%
运输工具	2 - 7 年	0%	14% - 50%
电子设备	2 - 7 年	0%	14% - 50%
办公设备及其他设备	5 年	0%	20%

标的公司至少在每年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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、11。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，标的公司会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

9、 借款费用

标的公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

10、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、11）后在资产负债表内列示。标的公司将使用寿命有限的无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限为：

	使用寿命
专用技术	2 - 7 年
软件	2 - 5 年
商标权	3 - 10 年
专利权	3 - 10 年

截至资产负债日，标的公司没有使用寿命不确定的无形资产。

标的公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且标的公司有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备（参见附注三、11）在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

11、 除存货及金融资产外的其他资产减值

标的公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 无形资产
- 开发支出
- 其他非流动资产

标的公司对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、12) 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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，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。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，根据资产组或者资产组组合中各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

12、 公允价值的计量

除特别声明外，标的公司按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

标的公司估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征 (包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

13、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是标的公司承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出标的公司，以及有关金额能够可靠地计量，则标的公司会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，标的公司综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

标的公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

14、 收入

收入是标的公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入标的公司并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，标的公司确认销售商品收入：

- 标的公司将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 标的公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

标的公司主要通过直销渠道进行销售，按照销售合同及销售订单约定的时间、地点将产品交付给客户后确认收入。

标的公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定的。

15、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

标的公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

标的公司所参与的设定提存计划是按照标的公司所在地有关法规要求，标的公司职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。标的公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利 - 设定受益计划

部分标的公司为员工提供设定受益计划类别的离职后福利。

标的公司根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项设定受益计划负债。

标的公司将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和设定受益计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量设定受益计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

16、 政府补助

政府补助是标的公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向标的公司投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

标的公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。标的公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。标的公司于本报告期内不存在与资产相关的政府补助。与收益相关的政府补助，如果用于补偿标的公司以后期间的相关成本费用或损失的，标的公司将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。标的公司于本报告期没有取得与资产相关的政府补助。

17、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外，标的公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果标的公司拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，标的公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

18、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

(2) 融资租赁租入资产

租赁期开始日，标的公司融资租入资产按租赁开始日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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三、8(2)所述的折旧政策计提折旧，按附注三、11所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

标的公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理（参见附注三、9）。

资产负债表日，标的公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

19、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

20、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

21、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，标的公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。标的公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销 (参见附注三、8 和 10) 和各类资产减值 (参见附注五、3、4、6 和 7) 涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、12 - 递延所得税资产的确认；
- (ii) 附注五、22 - 设定受益计划类的离职后福利；
- (iii) 附注五、23 - 产品质量保证；及
- (v) 附注六 - 金融工具公允价值估值。

22、 主要会计政策变更

(1) 新金融工具准则

如附注三、6 所述，标的公司自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止执行原金融工具准则，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：(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；及 (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于标的公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，标的公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

标的公司按照新金融工具准则的衔接规定，对新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）未终止确认的金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整。标的公司未调整比较财务报表数据，将金融工具的原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。

(a) 执行新金融工具对 2019 年 1 月 1 日标的公司模拟汇总净资产表产生的影响主要是金融工具分类的影响。

(b) 金融工具的分类影响

2019 年 1 月 1 日，标的公司没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

标的公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，标的公司管理银行承兑汇票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。于 2019 年 1 月 1 日，标的公司将银行承兑汇票人民币 1,064,510.00 元，重分类至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

执行新金融工具准则对 2019 年 1 月 1 日标的公司金融资产的分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则 (2018 年 12 月 31 日)			新金融工具准则 (2019 年 1 月 1 日)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	16,061,564.47	货币资金	摊余成本	16,061,564.47
应收票据	摊余成本	1,962,976.17	应收票据	摊余成本	898,466.17
应收账款	摊余成本	41,523,297.40	应收账款	摊余成本	41,523,297.40
			应收款项融资	公允价值	1,064,510.00
其他应收款	摊余成本	9,596,753.08	其他应收款	摊余成本	9,596,753.08

(c) 采用“预期信用损失”模型的影响

“预期信用损失”模型适用于标的公司以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。将原金融工具减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量未产生重大影响。

四、 税项

1、 重要标的公司主要税种及税率

税种	计缴标准	税率
企业所得税	按应纳税所得额计征	Infranor 和 Cybelec SA: 13.94% Mavilor Motors: 25% Infranor SAS 28% Infranor GmbH 29.8% IMCT 和 CNCT 25%
增值税	按税法规定计算的销售货物收入计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。	Infranor 和 Cybelec SA: 7.7% Mavilor Motors: 21% Infranor SAS 20% Infranor GmbH 19% IMCT 和 CNCT 13%、16%或 17%

2、 税收优惠

所得税税收优惠

根据法国《法国税典》及西班牙《公司法》的规定，Infranor SAS 和 Mavilor Motors 可享有一定比例的研发支出的税收抵免或补助。

五、 模拟汇总财务报表项目注释

1、 货币资金

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
客户类别		
库存现金	34,674.28	54,253.97
银行存款	24,218,961.22	16,007,310.50
合计	24,253,635.50	16,061,564.47
其中：存放在中国境外的款项总额	16,313,030.31	11,673,097.00

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

客户类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	1,962,976.17
小计	-	1,962,976.17
减：坏账准备	-	-
合计	-	1,962,976.17

上述应收票据均为一年内到期。

于 2018 年 12 月 31 日，标的公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故未计提坏账准备。

(2) 年末标的公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

银行承兑汇票	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年末终止确认金额	171,544.00	713,672.89

于报告期内，标的公司为结算贸易应付款项而将等额的未到期应收票据背书予供应商。由于标的公司管理层认为该等未到期票据所有权的风险及回报已实质转移，因此完全终止确认该等应收票据及应付供货商款项。标的公司对该等完全终止确认的未到期应收票据的继续涉入程度以出票银行无法向票据持有人结算款项为限。标的公司继续涉入所承受的可能最大损失为标的公司背书予供货商的未到期应收票据款项。该等未到期应收票据限期为一年以内。

3、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收第三方	36,900,571.04	42,215,207.46
小计	36,900,571.04	42,215,207.46
减: 坏账准备	(220,996.31)	(691,910.06)
合计	36,679,574.73	41,523,297.40

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日, 标的公司通过带有追索权的保理方式质押应收账款获取借款, 因质押而导致的所有权受限的应收账款信息详见附注 38。

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	36,900,571.04	41,728,575.73
1 年至 2 年 (含 2 年)	-	486,631.73
小计	36,900,571.04	42,215,207.46
减: 坏账准备	(220,996.31)	(691,910.06)
合计	36,679,574.73	41,523,297.40

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

(a) 2019 年应收账款预期信用损失的评估:

标的公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据标的公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

违约损失率基于历史的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与标的公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。标的公司信用风险损失准备不重大。

(b) 2018 年应收账款的减值

在原金融工具准则下，有客观证明表明发生减值时才计提减值准备。

标的公司于 2018 年 12 月 31 日无逾期但经个别方式和组合方式评估后均未减值的应收账款金额不重大。

2018 年末标的公司未逾期也未减值的应收账款主要是与近期并无违约记录的众多客户有关。

(4) 坏账准备变动情况如下:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
原金融工具准则下的年初余额	691,910.06	1,087,963.47
首次执行新金融工具准则的调整金额	-	-
调整后的年初余额	691,910.06	1,087,963.47
本年计提	152,187.10	374,694.97
本年转回	(162,152.68)	(375,950.49)
本年核销	(463,865.23)	(419,988.74)
外币报表折算差异	2,917.06	25,190.85
年末余额	220,996.31	691,910.06

4、 应收款项融资

	2019 年
项目	12 月 31 日
应收票据	490,035.30

标的公司管理应收银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售银行承兑汇票(背书或贴现)为目标,因此,标的公司将持有的可终止确认的应收银行承兑汇票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,并列示于应收款项融资。

5、 预付款项

(1) 预付款项分析如下:

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付供应商原材料款	238,844.85	359,513.31
预付保险费	881,724.71	536,932.62
预付租金	475,961.02	438,604.43
其他	1,099,092.31	1,599,090.56
合计	2,695,622.89	2,934,140.92

(2) 预付款项账龄分析如下:

账龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,695,622.89	100.00%	2,925,641.80	99.71%
2 至 3 年 (含 3 年)	-	-	8,499.12	0.29%
合计	2,695,622.89	100.00%	2,934,140.92	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

6、 其他应收款

(1) 按客户类别分析如下:

<u>客户类别</u>	<u>附注</u>	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
应收关联方	七、5	-	7,752,722.84
应收第三方		<u>1,111,172.16</u>	<u>1,844,030.24</u>
小计		1,111,172.16	9,596,753.08
减: 坏账准备		<u>-</u>	<u>-</u>
合计		<u>1,111,172.16</u>	<u>9,596,753.08</u>

(2) 按账龄分析如下:

<u>账龄</u>	<u>2019 年</u> <u>12 月 31 日</u>	<u>2018 年</u> <u>12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	<u>1,111,172.16</u>	<u>9,596,753.08</u>
小计	1,111,172.16	9,596,753.08
减: 坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,111,172.16</u>	<u>9,596,753.08</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,370,897.44	7,435,752.96	36,935,144.48	42,725,488.00	7,142,864.35	35,582,623.65
在产品	14,625,991.27	-	14,625,991.27	13,235,723.00	-	13,235,723.00
库存商品	19,707,379.40	5,498,574.30	14,208,805.10	19,374,044.63	5,888,247.47	13,485,797.16
发出商品	69,305.35	-	69,305.35	668,726.86	-	668,726.86
合计	78,773,573.46	12,934,327.26	65,839,246.20	76,003,982.49	13,031,111.82	62,972,870.67

(2) 存货跌价准备

存货种类	2019 年			外币报表折算差异	2019 年	
	1 月 1 日余额	本年计提金额	本年减少金额 转回 转销		12 月 31 日余额	
原材料	7,142,864.35	375,349.44	-	313,943.66	231,482.83	7,435,752.96
库存商品	5,888,247.47	1,057,658.31	76,319.41	1,252,883.67	(118,128.40)	5,498,574.30
合计	13,031,111.82	1,433,007.75	76,319.41	1,566,827.33	113,354.43	12,934,327.26

存货种类	2018 年			外币报表折算差异	2018 年	
	1 月 1 日余额	本年计提金额	本年减少金额 转回 转销		12 月 31 日余额	
原材料	7,898,373.04	-	391,953.30	277,612.66	(85,942.73)	7,142,864.35
库存商品	5,999,211.67	410,304.27	562,419.12	208,362.20	249,512.85	5,888,247.47
合计	13,897,584.71	410,304.27	954,372.42	485,974.86	163,570.12	13,031,111.82

8、 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	1,330,256.32	3,269,379.98
预缴所得税	3,257,279.03	4,299,169.87
其他	106,968.78	6,546.33
合计	4,694,504.13	7,575,096.18

9、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及 其他设备	合计
原值						
2018 年 1 月 1 日余额	19,298,055.86	100,119,317.27	2,327,922.62	8,581,368.62	3,811,838.81	134,138,503.18
本年增加						
- 购置	-	4,932,894.50	303,523.90	321,420.16	8,354.30	5,566,192.86
本年处置或报废	-	(2,963,009.20)	(275,658.12)	(1,430,072.35)	(81,513.85)	(4,750,253.52)
外币报表折算差异	428,441.49	617,328.22	55,729.85	82,782.44	59,056.65	1,243,338.65
2018 年 12 月 31 日余额	19,726,497.35	102,706,530.79	2,411,518.25	7,555,498.87	3,797,735.91	136,197,781.17
本年增加						
- 购置	-	2,394,102.75	58,500.89	221,584.81	214,635.31	2,888,823.76
本年处置或报废	-	(261,196.96)	-	(819,902.01)	(411,834.32)	(1,492,933.29)
外币报表折算差异	386,745.43	(177,739.43)	52,423.02	18,081.88	36,142.41	315,653.31
2019 年 12 月 31 日余额	20,113,242.78	104,661,697.15	2,522,442.16	6,975,263.55	3,636,679.31	137,909,324.95
累计折旧						
2018 年 1 月 1 日余额	15,689,739.41	71,543,407.86	1,647,237.59	7,955,048.38	3,590,693.47	100,426,126.71
本年计提	358,570.01	3,482,251.97	225,986.99	347,711.45	77,326.52	4,491,846.94
本年处置或报废	-	(2,963,009.20)	(275,658.12)	(1,430,072.35)	(81,513.85)	(4,750,253.52)
外币报表折算差异	345,554.51	959,698.74	47,592.79	73,453.26	49,274.02	1,475,573.32
2019 年 1 月 1 日余额	16,393,863.93	73,022,349.37	1,645,159.25	6,946,140.74	3,635,780.16	101,643,293.45
本年计提	336,953.46	2,369,751.70	286,785.02	279,001.58	86,020.91	3,358,512.67
本年处置或报废	-	(261,196.96)	-	(819,902.01)	(411,834.32)	(1,492,933.29)
外币报表折算差异	320,234.20	52,340.05	40,038.32	23,258.69	35,027.96	470,899.22
2019 年 12 月 31 日余额	17,051,051.59	75,183,244.16	1,971,982.59	6,428,499.00	3,344,994.71	103,979,772.05
账面价值						
2019 年 12 月 31 日	3,062,191.19	29,478,452.99	550,459.57	546,764.55	291,684.60	33,929,552.90
2018 年 12 月 31 日	3,332,633.42	29,684,181.42	766,359.00	609,358.13	161,955.75	34,554,487.72

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，标的公司固定资产中净值分别为人民币 4,024,902.59 元和人民币 4,572,069.28 元的房屋及建筑物以及机器设备用作长期借款的抵押品。相关抵押信息参见附注五、38。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，标的公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2019 年				2018 年			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,686,911.95	118,438.38	-	2,568,473.57	2,091,794.94	-	-	2,091,794.94

10、 无形资产

项目	专用技术	软件	商标权	专利权	合计
账面原值					
2018 年 1 月 1 日余额	36,212,295.08	8,872,812.21	1,664,526.68	3,391,678.70	50,141,312.67
购置	-	1,484,141.19	70,967.48	141,934.95	1,697,043.62
内部研发	5,508,153.87	-	-	-	5,508,153.87
本年处置	-	(1,133,138.24)	-	-	(1,133,138.24)
外币报表折算差异	625,129.26	286,953.00	69,376.22	138,894.07	1,120,352.55
2018 年 12 月 31 日余额	42,345,578.21	9,510,768.16	1,804,870.38	3,672,507.72	57,333,724.47
购置	-	5,594.35	28,242.77	56,478.59	90,315.71
内部研发	6,214,896.15	-	-	-	6,214,896.15
本年处置	-	(132,290.68)	-	-	(132,290.68)
外币报表折算差异	910,610.52	183,501.06	66,841.43	133,601.63	1,294,554.64
2019 年 12 月 31 日余额	49,471,084.88	9,567,572.89	1,899,954.58	3,862,587.94	64,801,200.29
累计摊销					
2018 年 1 月 1 日余额	17,603,745.75	8,000,558.26	991,133.92	1,999,336.55	28,594,774.48
本年计提	4,132,896.88	278,990.34	67,730.27	138,589.16	4,618,206.65
本年处置	-	(1,133,138.24)	-	-	(1,133,138.24)
外币报表折算差异	(291,913.08)	252,059.87	41,615.00	83,262.38	85,024.17
2018 年 12 月 31 日余额	21,444,729.55	7,398,470.23	1,100,479.19	2,221,188.09	32,164,867.06
本年计提	6,131,509.10	236,220.45	80,127.74	163,354.95	6,611,212.24
本年处置	-	(132,290.68)	-	-	(132,290.68)
外币报表折算差异	(391,315.64)	208,125.37	41,801.87	83,618.84	(57,769.56)
2019 年 12 月 31 日余额	27,184,923.01	7,710,525.37	1,222,408.80	2,468,161.88	38,586,019.06
账面价值					
2019 年 12 月 31 日	22,286,161.87	1,857,047.52	677,545.78	1,394,426.06	26,215,181.23
2018 年 12 月 31 日	20,900,848.66	2,112,297.93	704,391.19	1,451,319.63	25,168,857.41

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，标的公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例分别为 83% 及 85%。

11、 开发支出

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加金额 内部开发支出	本年减少金额 确认为无形资产	外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日余额
数控系统	-	5,122,532.05	5,122,532.05	-	-
伺服驱动器	4,444,169.10	4,209,520.63	1,092,364.10	107,992.52	7,669,318.15
合计	4,444,169.10	9,332,052.68	6,214,896.15	107,992.52	7,669,318.15
项目	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加金额 内部开发支出	本年减少金额 确认为无形资产	外币报表 折算差异	2018 年 12 月 31 日余额
数控系统	-	3,127,828.57	3,127,828.57	-	-
伺服驱动器	2,186,878.69	4,661,488.88	2,380,325.30	(23,873.17)	4,444,169.10
合计	2,186,878.69	7,789,317.45	5,508,153.87	(23,873.17)	4,444,169.10

标的公司 2018 年及 2019 年发生的内部研究开发项目支出总额分别为人民币 22,354,514.77 元及人民币 26,776,242.81 元，其中研究阶段支出分别为人民币 14,565,197.32 元及人民币 17,444,190.13 元，均已计入当期损益。

12、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣或应纳税 暂时性差异 (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)	可抵扣或应纳税 暂时性差异 (应纳税暂时性差异)	递延所得税 资产 / (负债)
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	5,303,796.89	927,828.68	10,001,428.48	1,951,704.24
内部交易未实现利润	3,532,944.59	580,725.75	3,925,688.26	776,421.72
研发项目税收抵免	不适用	5,126,196.75	不适用	3,525,152.64
长期应付职工薪酬	24,754,388.56	3,733,319.28	22,972,033.93	3,547,904.98
其他	4,502,238.76	1,260,626.85	4,107,691.06	1,150,153.50
小计		11,628,697.31		10,951,337.08
互抵金额		(1,545,195.07)		(1,757,892.43)
互抵后的金额		10,083,502.24		9,193,444.65
递延所得税负债：				
研发项目的临时性差异	(20,558,442.43)	(5,259,974.35)	(20,276,905.09)	(5,064,562.88)
其他	(1,225,597.19)	(259,826.60)	(614,235.18)	(130,217.86)
小计		(5,519,800.95)		(5,194,780.74)
互抵金额		1,545,195.07		1,757,892.43
互抵后的金额		(3,974,605.88)		(3,436,888.31)

标的公司 2018 年及 2019 年的研发项目税收抵免主要是 Mavilor Motors 研发相关支出可享有一定比例的应纳税额的抵免。

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	54,709,267.80	45,329,739.13

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况:

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2020 年	28,476.54	28,512.64
2021 年	487,905.15	488,523.70
2022 年	5,050,574.55	4,937,035.64
2023 年	1,639,065.05	1,641,143.00
2024 年	2,000,887.42	1,993,606.51
2025 年	1,668,676.38	1,670,791.88
2026 年	1,301,279.22	1,302,928.93
2027 年	1,029,644.46	1,030,949.80
2028 年	1,121,620.37	1,123,042.32
2029 年	1,126,318.03	1,127,745.94
十年以上	39,254,820.63	29,985,458.77
合计	54,709,267.80	45,329,739.13

13、其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
租赁押金	263,390.55	103,295.88

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，标的公司中分别为人民币 103,295.88 元和人民币 263,390.55 元的银行存款用作租赁押金，其使用权受限。相关使用受限信息参见附注五、38。

14、 短期借款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
质押借款	1,746,203.62	2,444,305.51
信用借款	28,070,564.88	41,819,863.04
合计	29,816,768.50	44,264,168.55

于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间分别为 1.50% - 6.70% 及 1.50% - 6.00%。

15、 应付账款

应付账款情况如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料及服务款	22,049,283.39	22,614,647.14
其他	478,705.29	824,970.22
合计	22,527,988.68	23,439,617.36

于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日，标的公司无账龄超过 1 年的金额重大应付账款。

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	8,749,940.89	88,769,167.22	88,837,668.44	316,557.39	8,997,997.06
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	8,822,561.01	88,526,493.88	88,947,704.22	348,590.22	8,749,940.89

(2) 短期薪酬

	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,543,040.78	68,893,062.11	68,574,927.90	250,178.26	7,111,353.25
社会保险费	2,206,900.11	19,876,105.11	20,262,740.54	66,379.13	1,886,643.81
合计	8,749,940.89	88,769,167.22	88,837,668.44	316,557.39	8,997,997.06
	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,362,235.67	68,590,462.76	68,666,499.83	256,842.18	6,543,040.78
社会保险费	2,460,325.34	19,936,031.12	20,281,204.39	91,748.04	2,206,900.11
合计	8,822,561.01	88,526,493.88	88,947,704.22	348,590.22	8,749,940.89

17、 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应交增值税	2,865,295.45	3,672,174.15
应交企业所得税	288,918.71	568,572.11
应交个人所得税	1,141,017.16	974,166.89
合计	4,295,231.32	5,214,913.15

18、 其他应付款

	附注 / 注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	七、5	-	1,045,210.61
应付股利	七、5	-	2,432,290.00
其他	(1)	8,306,557.07	3,758,374.51
合计		8,306,557.07	7,235,875.12

(1) 其他

(a) 按款项性质列示:

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预提费用	6,342,483.16	2,313,121.69
其他	1,964,073.91	1,445,252.82
合计	8,306,557.07	3,758,374.51

(b) 于 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日, 标的公司无账龄超过 1 年的金额重大其他应付款项。

19、 一年内到期的非流动负债

项目	附注 / 注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	五、20	6,137,318.61	8,583,968.37
一年内到期的长期应付关联方借款	注	-	83,114,824.00
一年内到期的长期应付款	五、21	808,845.63	738,985.30
合计		6,946,164.24	92,437,777.67

注: 按照昊志机电与 Perrot Duval 于 2019 年 5 月 8 日签署的《SHARE PURCHASE AGREEMENT》, 昊志机电向 Perrot Duval 收购标的公司全部股权的交易交割之前, Perrot Duval 约定将对标的公司债权债务净额转为标的公司的权益。据此, Perrot Duval 以应收标的公司 Infranor 截至 2019 年 7 月 11 日的债权净额 11,398,464 瑞士法郎 (折合人民币 79,213,625.57 元) 对 Infranor 增资, 因此标的公司模拟汇总净资产相应增加。

20、 长期借款

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
抵押借款		6,931,938.71	7,773,821.22
保证借款	七、3	7,564,190.22	8,113,326.00
信用借款		52,800,668.68	39,339,977.81
		67,296,797.61	55,227,125.03
减：一年内到期的长期借款	五、19	6,137,318.61	8,583,968.37
合计		61,159,479.00	46,643,156.66

于 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间分别为 0.44% - 2.81% 及 0.44% - 4.5%。

21、 长期应付款

标的公司于 12 月 31 日以后需支付的最低融资租赁付款额如下：

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
最低融资租赁额			
1 年以内 (含 1 年)		889,452.16	867,521.40
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)		645,731.02	668,650.42
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)		321,799.50	497,681.28
3 年以上		-	173,345.83
		1,856,982.68	2,207,198.93
减：未确认融资费用		51,903.38	80,196.07
应付融资租赁款净额		1,805,079.30	2,127,002.86
减：一年内到期的应付融资租赁款净额	五、19	808,845.63	738,985.30
		996,233.67	1,388,017.56

标的公司的机器设备及家具的融资性租赁将于 1 年至 3 年间期满。于 2018 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日，这些融资性租赁的年利率分别为 1.8% - 4.0% 及 1.6% - 4.0%。根据部分融资性租赁协议的安排，标的公司拥有该等融资性租赁机器设备及家具的认购权，在租赁期满或将届满时以合同中约定的固定价格或出租人所定的机器设备及家具成本的若干百分比购买机器设备及家具。

22、 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后福利	27,187,955.38	25,098,140.32
减：一年内支付的部分	-	-
合计	27,187,955.38	25,098,140.32

(2) 离职后福利 - 设定受益计划

(a) 设定受益计划负债在财务报表中确认的金额及其变动如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
年初余额	25,098,140.32	18,839,344.21
计入当期损益的设定受益成本：		
- 当期服务成本	2,983,733.08	2,887,990.12
- 利息净额	183,779.53	119,864.93
计入其他综合收益的设定受益成本：		
- 精算损失	405,829.95	5,083,719.90
其他变动：		
- 已支付的福利	(2,460,706.76)	(2,764,216.11)
- 其他	20,702.56	36,817.31
外币报表折算差异	956,476.70	894,619.96
年末余额	27,187,955.38	25,098,140.32

(b) 精算假设和敏感性分析

标的公司在估算设定受益计划义务现值时所采用的重大精算假设 (以加权平均数列示) 如下:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率	0.25%	0.80%
死亡率	BVG 2015	BVG 2015
预计平均寿命	BVG 2015	BVG 2015
薪酬的预期增长率	0.5%	0.5%
退休福利年增长率	0.0%	0.0%
员工离职率	8.2%	8.2%

报告期末, 在保持其他假设不变的情况下, 下列假设合理的可能的变化 (变动 0.5%) 将会导致标的公司的设定受益计划义务 (减少) / 增加的金额列示如下:

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
折现率假设		
上升 0.5%	(9,359,347.13)	(7,996,210.03)
下降 0.5%	10,320,088.33	8,735,986.50

虽然上述分析未能考虑设定受益计划下的完整的预计现金流量, 但其依然提供了上述假设的敏感性的近似估计。

23、 预计负债

项目	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2019 年 12 月 31 日余额
产品质量保证	2,899,178.49	1,225,481.78	(1,489,555.83)	22,318.20	2,657,422.64

项目	2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表折算差异	2018 年 12 月 31 日余额
产品质量保证	2,798,520.91	1,586,768.16	(1,516,221.45)	30,110.87	2,899,178.49

- (i) 标的公司向购买产品的客户提供产品质量保证，对产品售出后两年内出现的故障和质量问题提供免费保修。标的公司根据近期的质保经验，就售出产品时向客户提供的产品质量保证估计并计提预计负债。由于近期的质保经验可能无法反映将来有关已售产品的质保情况，标的公司管理层需要运用较多判断来估计这项预计负债。这项预计负债的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

24、营业收入、营业成本

项目	2019 年		2018 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,172,805.97	147,567,684.46	273,081,891.51	155,885,460.21

(1) 营业收入明细：

	2019 年	2018 年
主营业务收入		
- 销售商品	254,172,805.97	273,081,891.51

(2) 地区信息：

国家或地区	2019 年	2018 年
欧洲	177,486,206.23	202,976,863.21
中国	53,176,364.79	46,431,290.79
美洲	17,920,098.84	18,512,297.46
亚太地区	5,267,651.51	4,912,188.59
中东及非洲	322,484.60	249,251.46
合计	254,172,805.97	273,081,891.51

(3) 主要客户

于报告期内，标的公司来自各单一客户收入均低于标的公司总收入的 10%。

25、 税金及附加

项目	2019 年	2018 年
专业税	496,597.37	500,348.87
房产税	400,680.37	432,387.86
其他	1,335,568.81	1,022,231.63
合计	2,232,846.55	1,954,968.36

26、 销售费用

项目	2019 年	2018 年
职工薪酬	24,108,190.77	25,498,484.57
销售佣金	823,564.40	1,269,901.81
差旅费	4,442,398.38	4,906,677.87
业务宣传费	1,128,432.01	1,480,781.83
产品质量保证费	1,225,481.78	1,586,768.16
折旧与摊销	366,912.75	293,717.26
其他	398,588.58	296,228.30
合计	32,493,568.67	35,332,559.80

27、 管理费用

项目	2019 年	2018 年
职工薪酬	25,210,979.13	24,504,512.35
办公费	1,733,677.87	1,541,569.40
折旧与摊销	938,196.40	1,062,591.54
中介咨询费	6,481,861.20	8,568,754.37
租赁费	5,002,792.16	4,672,051.53
保险费	1,239,283.49	1,278,174.67
其他	3,251,754.43	3,517,331.91
合计	43,858,544.68	45,144,985.77

28、 研发费用

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
职工薪酬	10,691,791.85	9,675,343.44
折旧与摊销	6,294,864.05	4,271,486.04
其他	457,534.23	618,367.84
合计	17,444,190.13	14,565,197.32

29、 财务费用

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
贷款及应付款项的利息支出	3,741,388.42	5,445,934.32
减：利息收入	133,944.66	256,316.31
净汇兑损失	495,513.25	1,832,762.05
手续费及其他	1,039,805.03	487,576.49
合计	5,142,762.04	7,509,956.55

30、 其他收益

<u>项目</u>	<u>附注</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
研发税收补助	五、39	2,762,106.57	3,015,428.90

31、 信用减值转回

<u>项目</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
应收账款	9,965.58	-

32、 资产减值 (损失) / 转回

项目	2019 年	2018 年
应收账款	-	1,255.52
存货	(1,356,688.34)	544,068.15
合计	(1,356,688.34)	545,323.67

33、 资产处置损失

项目	2019 年	2018 年
固定资产处置损失	36,644.71	87,703.23

34、 营业外收入

项目	2019 年	2018 年
理赔收入	-	405,451.84
其他	1,129,550.88	647,400.92
合计	1,129,550.88	1,052,852.76

35、 所得税费用

项目	2019 年	2018 年
按税法及相关规定计算的当年所得税	4,072,024.77	4,434,839.50
递延所得税的变动	(1,146,236.63)	261,128.01
以前年度差异调整	(925,353.72)	(1,398,928.64)
合计	2,000,434.42	3,297,038.87

所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	2019 年	2018 年
税前利润	7,941,499.42	17,214,665.60
按法定税率计算的预期所得税	3,202,529.21	5,291,322.00
调整以前年度所得税的影响	(925,353.72)	(1,398,928.64)
非应税收入的影响	(1,198,399.58)	(2,577,537.11)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,719.56	512,673.34
使用前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	(538,162.33)	-
本年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	-	350,236.07
其他	1,282,101.28	1,119,273.21
本年所得税费用	2,000,434.42	3,297,038.87

36、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2019 年	2018 年
营业收入	254,172,805.97	273,081,891.51
减：耗用的原材料和周转材料	(113,466,070.99)	(118,258,642.78)
工资薪酬	(91,752,900.30)	(91,414,484.00)
差旅费	(4,442,398.38)	(4,906,677.87)
中介咨询费	(6,481,861.20)	(8,568,754.37)
销售佣金	(823,564.40)	(1,269,901.81)
租赁费用	(5,002,792.16)	(4,672,051.53)
折旧费用和摊销	(9,969,724.91)	(9,110,053.59)
制造费用	(4,330,344.64)	(4,752,343.80)
产品质量保证费	(1,225,481.78)	(1,586,768.16)
财务费用	(5,142,762.04)	(7,509,956.55)
其他费用	(4,722,956.63)	(4,870,444.21)
营业利润	6,811,948.54	16,161,812.84

37、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2019 年	2018 年
净利润	5,941,065.00	13,917,626.73
加：信用减值转回	(9,965.58)	-
资产减值损失 / (转回)	1,356,688.34	(545,323.67)
固定资产折旧	3,358,512.67	4,491,846.94
无形资产摊销	6,611,212.24	4,618,206.65
财务费用	5,276,706.70	7,766,272.86
递延所得税资产的 (增加) / 减少	(1,146,236.63)	261,128.01
存货的增加	(4,336,418.30)	(2,115,142.06)
经营性应收项目的减少 / (增加)	8,045,560.86	(532,942.79)
经营性应付项目的增加 / (减少)	3,367,728.05	(1,494,543.00)
经营活动产生的现金流量净额	28,464,853.35	26,367,129.67

b. 不涉及现金收支的重大筹资活动

项目	附注	2019 年	2018 年
关联方债务转增资本	七、4	79,213,625.57	-
融资租入固定资产		595,117.01	2,091,794.94

c. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2019 年	2018 年
现金及现金等价物的年末余额	24,246,382.28	15,228,929.06
减：现金及现金等价物的年初余额	(15,228,929.06)	(27,370,237.66)
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	9,017,453.22	(12,141,308.60)

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	2019 年	2018 年
现金		
其中: 库存现金	34,674.28	54,253.97
可随时用于支付的银行存款	24,211,708.00	15,174,675.09
三个月以上到期的定期存款	7,253.22	832,635.41
年末货币资金余额	24,253,635.50	16,061,564.47
减: 三个月以上到期的定期存款	(7,253.22)	(832,635.41)
年末可变现的现金和现金等价物	24,246,382.28	15,228,929.06

38、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	附注	2019 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2019 年 12 月 31 日余额
应收账款	3	3,977,878.26	-	(3,338,595.40)	23,360.33	662,643.19
固定资产	9	4,024,902.59	576,738.05	(164,502.02)	134,930.66	4,572,069.28
其他非流动资产	13	103,295.88	150,830.56	-	9,264.11	263,390.55
合计		8,106,076.73	727,568.61	(3,503,097.42)	167,555.10	5,498,103.02

项目		2018 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2018 年 12 月 31 日余额
应收账款	3	4,410,078.48	-	(551,207.65)	119,007.43	3,977,878.26
固定资产	9	2,130,665.27	1,775,263.28	(102,139.72)	221,113.76	4,024,902.59
其他非流动资产	13	103,053.35	-	-	242.53	103,295.88
合计		6,643,797.10	1,775,263.28	(653,347.37)	340,363.72	8,106,076.73

39、 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

本公司

	2019 年			2018 年		
	金额	列报项目	计入当期 损益的金额	金额	列报项目	计入当期 损益的金额
研发税收补助	2,762,106.57	其他收益	2,762,106.57	3,015,428.90	其他收益	3,015,428.90

六、 公允价值的披露

下表列示了标的公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

于 2019 年 12 月 31 日，标的公司持有以公允价值计量的应收账款融资如下：

	2019 年 12 月 31 日	
	第三层次	
	公允价值计量	合计
持续的公允价值计量		
资产		
应收账款融资	490,035.30	490,035.30
持续的公允价值计量的资产总额	490,035.30	490,035.30

于 2018 年 12 月 31 日，标的公司不持有以公允价值计量的金融工具。

2、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

标的公司 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

七、 关联方及关联交易

1、 标的公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对 标的公司 持股比例	母公司对 标的公司 表决权比例	本集团 最终控制方
Perrot Duval	16, rue De-Candolle, Geneva, Switzerland	Holding company	瑞士法郎 6,724,600	100.00%	100.00%	Perrot Duval

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
Perrot Duval Management SA	与标的公司属同一控股股东控制的公司

3、 关联交易情况

(1) 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

关联方	关联交易内容	2019 年	2018 年
Perrot Duval	接受劳务	831,160.20	2,429,969.28

(2) 提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年	2018 年
Perrot Duval	提供劳务	73,595.21	223,876.36

(3) 关键管理人员报酬

项目	2019 年	2018 年
关键管理人员报酬	1,822,158.90	4,322,609.50

(4) 关联担保

标的公司作为被担保方

2019 年

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保到期日</u>	担保是否已经
			<u>履行完毕</u>
Perrot Duval	2,713,321.08	2020 年 1 月 6 日	否
Perrot Duval	<u>4,850,869.14</u>	2020 年 1 月 6 日	否
合计	<u>7,564,190.22</u>		

2018 年

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保到期日</u>	担保是否已经
			<u>履行完毕</u>
Perrot Duval	4,916,124.81	2020 年 1 月 6 日	否
Perrot Duval	<u>3,197,201.19</u>	2020 年 1 月 6 日	否
合计	<u>8,113,326.00</u>		

如附注九、3 所述，上述 Perrot Duval 对标的公司的担保在交割日 2020 年 1 月 6 日均已解除，自交割日起，相关担保义务由昊志机电履行。

4、关联方债务转增资本

<u>项目</u>	<u>附注</u>	<u>2019 年</u>	<u>2018 年</u>
关联方债务转增资本	五、19	<u>79,213,625.57</u>	<u>-</u>

5、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
Perrot Duval	五、6	-	7,752,722.84

应付关联方款项

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
Perrot Duval	五、18、19	-	85,547,114.00
Perrot Duval Management SA		-	1,045,210.61
合计		-	86,592,324.61

八、 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋经营租赁协议，标的公司于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,046,165.70	4,088,993.38
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	2,360,033.43	2,702,455.24
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	1,094,811.19	1,442,807.15
3 年以上	1,264,012.17	1,921,463.58
合计	8,765,022.49	10,155,719.35

九、重要的资产负债表日后非调整事项说明

- 1、 标的公司的经营主体位于瑞士、西班牙、法国、德国、英国、意大利、美国和中国等多个国家和地区。2020 年 1 月以来，新冠肺炎疫情爆发，疫情在全球范围内迅速扩散，为遏制疫情在当地蔓延，欧洲、美国等多个国家或地区采取了封国、封城以及禁止人员流动等措施，标的公司位于全球各地的经营主体亦根据当地相关政策，采取了暂时停工、居家办公、分批复工等相关防控措施，并通过多种手段减少人员接触，截止至本报告报出日，标的公司生产和经营已恢复正常。
- 2、 2019 年 1 月 21 日，昊志机电召开了董事会第十五次会议，审议通过了《关于拟对外投资暨与 Perrot Duval 签署<收购 Infranor Holding SA 及 Bleu Indim SA 100%股份的约束性报价>的议案》，并于 2019 年 5 月 8 日与 Perrot Duval 签订了股权买卖合约书。根据该议案及股权买卖合约书，昊志机电以 33,403,776 瑞士法郎，即人民币 240,474,652 元为对价，向 Perrot Duval 收购 Infranor 和 Bleu 的全部股权。该重组交易于 2020 年 1 月 6 日完成交割，自此，昊志机电通过全资子公司昊志国际（香港）有限公司持有 Infranor 和 Bleu 的全部股权。
- 3、 根据 2019 年 5 月 8 日签订的《SHARE PURCHASE AGREEMENT》，Perrot Duval 对标的公司的担保在交割日 2020 年 1 月 6 日均已解除，自交割日起，相关担保义务由昊志机电继续履行。

十、非经常性损益明细表

序号 项目	2019 年	2018 年
(1) 非流动资产处置损益	(36,644.71)	(87,703.23)
(2) 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)	2,762,106.57	3,015,428.90
(3) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	162,152.68	375,950.49
(4) 营业外收入和支出	1,129,550.88	1,052,852.76
小计	4,017,165.42	4,356,528.92
(5) 所得税影响额	(1,057,884.72)	(1,050,057.43)
合计	2,959,280.70	3,306,471.49