

深圳市联得自动化装备
股份有限公司
审 计 报 告

大信审字[2020]第 5-00058 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2020]第5-00058号

深圳市联得自动化装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市联得自动化装备股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司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，我们独立于贵公司，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。

（一）收入确认

1. 事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

联得公司主要从事平板显示器件及相关零组件生产设备的研发、制造、销售和服务。如财务报表附注三、（二十四）“收入”和财务报表附注五、（三十二）“营业收入和营业成本”所述，联得公司2019年度确认的营业收入为688,637,361.01元。鉴于营业收入是联得公司的关键业绩指标之一，可能存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，销售收入的发生和完整，会对经营成果产生很大的影响，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）对销售与收款内部控制制度进行了解、测试，以评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）分月度和分产品对营业收入及毛利率执行分析程序，判断其变动的合理性。

（3）对于国内销售业务，从本年记录的收入交易中选取样本，核对发票、销售出库单，并检查产品运单及客户确认的验收单等内外部证据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

（4）对于出口销售业务，抽样检查收入交易相应的发票、销售出库单、报关单等，以检查营业收入的真实性。

（5）向重要客户函证销售收入和应收账款金额，以核实收入的真实性。

（6）检查主要客户的销售合同或订单的实际履行情况。

（7）抽样检查本年度销售回款的银行回单等资料。

（8）就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，检查对应的发货单、验收单等支持性文件，以评估营业收入是否在恰当的期间确认。

（二）发出商品的确认

1. 事项描述

公司发出商品核算未满足收入确认条件但已发出的商品的实际成本。如财务报表附注三、（十二）“存货”和财务报表附注五、（六）“存货”所述，截止2019年12月31日，公司



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

发出商品余额为 265,856,174.03 元，占期末存货余额的比重为 68.44%。鉴于公司本期末发出商品金额较大，属于重要的资产，且涉及收入的确认，因此我们将发出商品的确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对发出商品确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价与发出商品确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价联得公司与发出商品相关的主要风险和报酬是否已经转移，对资产负债表日发出商品的确认是否符合企业会计准则的要求。

(3) 针对期末发出商品，选取样本检查与发出商品有关的合同或协议、货物出库单等支持性文件。

(4) 向期末发出商品余额较大的客户进行函证，以证实发出商品期末余额是否正确。

(5) 检查有无长期挂账的发出商品，关注其是否存在减值迹象；选取样本，对期末发出商品进行减值测试。

(6) 对期后确认收入的发出商品，检查出库单、验收单等。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2019 年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并不涵盖其他信息，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到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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十日

深圳市联得自动化装备股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：深圳市联得自动化装备股份有限公司

注册地址：深圳市龙华区大浪街道大浪社区同富邨工业园 A 区 3 栋 1-4 层

注册资本：144,087,472.00 元

统一社会信用代码：91440300738806748A

法定代表人：聂泉

(二) 公司行业性质及经营范围

公司行业性质：电子工业专用设备制造业

经营范围：电子半导体工业自动化设备；光电平板显示（LCD/LCM/TP/OLED/PDP）工业自动化设备、检测设备、其他自动化非标专业设备，设施、工装夹具、工控软件的研发、设计、销售和技术服务；货物及技术进出口；（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外）。普通货运（不含危险货物运输及凭道路运输经营许可证经营）。

(三) 公司历史沿革

深圳市联得自动化装备股份有限公司（以下简称“本公司或公司”），前身为深圳市联得自动化机电设备有限公司，成立于 2002 年 6 月 7 日，成立时注册资本为 100 万元，经深圳万商会计师事务所出具的“（内）验资报字（2002）第 079 号”验资报告验证。

2011 年 11 月，经历次增资后有限公司注册资本增加至 1000 万元，经深圳同鑫会计师事务所出具的“深同鑫验字[2011]385 号”验资报告验证。

根据 2012 年 6 月深圳市联得自动化机电设备有限公司的临时股东会决议以及公司各股东签订的发起人协议，深圳市联得自动化机电设备有限公司整体变更为股份有限公司，以深圳市联得自动化机电设备有限公司截止 2012 年 2 月 29 日经审计后的净资产折股 5000 万股。上述股本业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“国浩验字第[2012]801A75 号”验资报告验证，并在深圳市市场监督管理局办理了变更，于 2012 年 6 月 29 日领取了新的营业执照。

2012年7月，公司通过股东会决议和修改后的章程，同意增加注册资本人民币347.5936万元，变更后的注册资本为人民币5347.5936万元。本次增资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“国浩验字[2012]第801A95号”验资报告验证。

2016年8月，经2015年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]1888号”文核准，同意公司向社会公开发行人民币普通股股票1783万股。深圳市联得自动化装备股份有限公司向社会公众公开发行人民币普通股股票（A股）1783万股，每股面值1元，计人民币1783万元，变更后注册资本为人民币7130.5936万元，股本为人民币7130.5936万元。上述注册资本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字[2016]48220006号”验资报告验证，并在深圳市市场监督管理局办理了变更，于2016年11月8日领取了新的营业执照。

2017年5月17日，公司第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于调整限制性股票价格、激励对象授予名单和授予数量的议案》、《关于2017年限制性股票激励计划权益授予的议案》等相关议案，该激励计划向118名激励对象共定向发行人民币普通股（A股）76.02万股，每股面值1元，计人民币76.02万元，该限制性股票登记完成后，公司股本变更为7,206.6136万元。上述股本变动情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字【2017】48470001号”验资报告验证，并在深圳市市场监督管理局办理了变更，于2017年7月21日领取了新的营业执照。

2018年3月30日，根据公司召开的2017年度股东大会决议，以2017年末总股本72,066,136为基数，以未分配利润向全体股东按每10股派发人民币2元（含税）的现金股利，同时向全体股东以资本公积每10股转增10股，利润分配完成后公司股本总额增加至144,132,272.00元。2018年4月19日，公司召开的第二届董事会第二十七次会议审议并通过了《关于调整2017年限制性股票激励计划回购数量、回购价格并回购注销部分已获授但未解除限售的限制性股票的议案》，对不具备激励资格的激励对象已获授但未解除限售的全部限制性股票合计14,000股予以回购注销，回购事项完成后，股本总额变更为144,118,272.00元。上述股本变动情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字【2018】48470001号”验资报告验证，并在深圳市市场监督管理局办理了变更，于2018年9月19日领取了新的营业执照。

2019年4月26日，公司召开的第三届董事会第九次会议审议并通过了《关于调整2017年限制性股票激励计划回购价格并回购注销部分限制性股票的议案》，对不符合激励条件的

激励对象已获授但未解除限售的限制性股票合计 30,800 股进行回购注销，回购事项完成后，股本总额变更为 144,087,472.00 元。上述股本变动情况业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）“瑞华验字【2019】48470002 号”验资报告验证。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 20 日决议批准报出。

（五）本年度合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。
本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，财务报表根据持续经营假设编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

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

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十三）“长期股权投资”或本附注三、（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、（十三）、2.（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

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

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

3. 合营企业的会计处理

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、（十三）、2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

2. 外币财务报表折算

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。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，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允

价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（2）金融负债

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资金或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合

②应收账款

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄为信用风险特征
合并范围内无风险公司组合	合并范围内关联方款项

公司账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失。

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根据款项性质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：

合并范围内无风险公司组合：合并范围内关联方款项

账龄组合：以账龄为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等，其中发出商品核算未满足收入确认条件但已发出的商品的实际成本。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）、2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与

账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

(十四) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

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

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

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

(十五) 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十八)“长期资产减值”。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十八)“长期资产减值”。

(十八) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 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。职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

(二十一) 预计负债

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

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

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

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

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

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

1. 金融负债和权益工具的划分

本公司发行的优先股、永续债（例如长期限含权中期票据）、认股权、可转换公司债券等，按照以下原则划分为金融负债或权益工具：

(1) 通过交付现金、其他金融资产或交换金融资产或金融负债结算的情况。如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融

负债的定义。

(2) 通过自身权益工具结算的情况。如果发行的金融工具须用或可用本公司自身权益工具结算，作为现金或其他金融资产的替代品，该工具是本公司的金融负债；如果为了使该工具持有人享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是本公司的权益工具。

(3) 对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2. 优先股、永续债的会计处理

本公司对于归类为金融负债的金融工具在“应付债券”科目核算，在该工具存续期间，计提利息并对账面的利息调整进行调整等的会计处理，按照金融工具确认和计量准则中有关金融负债按摊余成本后续计量的规定进行会计处理。本公司对于归类为权益工具的在“其他权益工具”科目核算，在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的利息）的，作为利润分配处理。

(二十四) 收入

1. 商品销售收入

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

(1) 内销收入确认具体方法

本公司设备类、线体类产品依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品后，以客户调试并完成验收作为所有权的风险和报酬的转移时点，确认收入；夹治具类产品依据订单约定的发货时间、产品发出后，以客户签收作为所有权的风险和报酬的转移时点，确认收入。

(2) 外销收入确认具体方法

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

2. 提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

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

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

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

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，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

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

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

(二十七) 租赁

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

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《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》、《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》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（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。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本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、可供出售金融资产三个类别。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。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

(2) 财政部于 2019 年 4 月发布了《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）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

本公司执行新金融工具准则，对报告期内报表项目无影响。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了

比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税 ^{注1}	按应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	16%、13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳增值税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得税额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市联得自动化装备股份有限公司	15%
Liande · J·R&D 株式会社 ^{注2}	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

注：（1）本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于2019年1~3月期间的适用税率为16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

本公司和本公司之子公司—苏州联鹏自动化设备有限公司、东莞联鹏智能装备有限公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为16%、13%、6%；本公司之子公司—衡阳市联得自动化机电设备有限公司，属小规模纳税人，增值税税率为3%。

（2）本公司之子公司—Liande · J·R&D 株式会社在报告期内适用的法人税税率为15%。

(二) 重要税收优惠及批文

2017年8月17日，本公司高新技术企业资格的相关复审已获通过，取得了GR201744200826号《高新技术企业证书》，有效期3年，根据高新技术企业税收优惠政策，企业所得税率按15%征收，即2017-2019年实际执行税率为15%。

根据财政部、国家税务总局2011年10月13日联合发布的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），本公司嵌入式软件产品可以享受一般纳税人增值税即征即退的优惠政策，按16%、13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	194,612.57	203,687.99
银行存款	359,968,705.91	165,659,459.82
其他货币资金	45,299,760.49	38,368,549.56
合计	405,463,078.97	204,231,697.37
其中：存放在境外的款项总额	210,286.29	137,014.54

注：截至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45,299,760.49元，系本公司支付的银行承兑汇票保证金及履约保函保证金。

(二) 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,252,631.31	911,195.47
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	6,252,631.31	911,195.47

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,920,276.91	2.48	7,920,276.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	311,825,050.72	97.52	16,202,504.26	5.20
其中：账龄组合	311,825,050.72	97.52	16,202,504.26	5.20
合计	319,745,327.63	100.00	24,122,781.17	7.54

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,816,316.91	2.87	7,816,316.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	264,058,414.48	97.13	10,959,176.91	4.15
其中：账龄组合	264,058,414.48	97.13	10,959,176.91	4.15
合计	271,874,731.39	100.00	18,775,493.82	6.91

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	1,424,862.00	1,424,862.00	100.00	该公司经营不善, 收回存在重大疑虑
客户 2	1,094,640.00	1,094,640.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 3	794,530.01	794,530.01	100.00	预计无法收回
客户 4	734,200.00	734,200.00	100.00	预计无法收回
客户 5	660,000.00	660,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 6	509,430.00	509,430.00	100.00	预计无法收回
客户 7	364,000.00	364,000.00	100.00	预计无法收回
客户 8	328,890.00	328,890.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 9	258,000.00	258,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 10	195,000.00	195,000.00	100.00	预计无法收回
客户 11	138,700.00	138,700.00	100.00	预计无法收回
客户 12	137,360.02	137,360.02	100.00	预计无法收回
客户 13	125,600.00	125,600.00	100.00	预计无法收回
客户 14	108,200.00	108,200.00	100.00	预计无法收回
客户 15	104,000.00	104,000.00	100.00	预计无法收回
客户 16	103,000.00	103,000.00	100.00	预计无法收回
客户 17	102,200.00	102,200.00	100.00	预计无法收回
客户 18	100,700.00	100,700.00	100.00	预计无法收回
客户 19	84,000.00	84,000.00	100.00	预计无法收回
客户 20	81,600.00	81,600.00	100.00	预计无法收回
客户 21	50,000.00	50,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 22	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
客户 23	42,920.00	42,920.00	100.00	预计无法收回
客户 24	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
客户 25	34,900.00	34,900.00	100.00	预计无法收回
客户 26	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
客户 27	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
客户 28	28,815.13	28,815.13	100.00	预计无法收回
客户 29	25,815.81	25,815.81	100.00	预计无法收回
客户 30	25,760.69	25,760.69	100.00	预计无法收回
客户 31	25,600.00	25,600.00	100.00	预计无法收回
客户 32	23,590.00	23,590.00	100.00	预计无法收回
客户 33	20,576.13	20,576.13	100.00	预计无法收回
客户 34	11,000.00	11,000.00	100.00	预计无法收回
客户 35	9,680.00	9,680.00	100.00	预计无法收回
客户 36	9,200.00	9,200.00	100.00	预计无法收回
客户 37	7,700.86	7,700.86	100.00	预计无法收回
客户 38	3,451.73	3,451.73	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 39	960.00	960.00	100.00	预计无法收回
客户 40	780.03	780.03	100.00	预计无法收回
客户 41	487.00	487.00	100.00	预计无法收回
客户 42	127.50	127.50	100.00	预计无法收回
合计	7,920,276.91	7,920,276.91		

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	263,744,876.76	3.00	7,912,346.30	238,544,831.34	3.00	7,156,344.94
1至2年	36,353,423.13	10.00	3,635,342.31	21,503,510.64	10.00	2,150,351.06
2至3年	8,440,657.70	30.00	2,532,197.31	2,607,934.20	30.00	782,380.26
3至4年	1,993,839.45	50.00	996,919.73	838,699.98	50.00	419,349.99
4至5年	832,775.36	80.00	666,220.29	563,438.32	80.00	450,750.66
5年以上	459,478.32	100.00	459,478.32			
合计	311,825,050.72	5.20	16,202,504.26	264,058,414.48	4.15	10,959,176.91

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 5,347,287.35 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 187,884,537.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 58.76%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,051,890.82 元。

(四) 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	6,260,802.91	99.33	2,515,998.01	99.57
1至2年	34,250.00	0.54	10,945.37	0.43
2至3年	8,104.77	0.13		
合计	6,303,157.68	100.00	2,526,943.38	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 4,824,590.31 元，占预付

款项期末余额合计数的比例为76.54%。

(五) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,204,584.87	10,363,364.89
减：坏账准备	490,028.49	824,611.70
合计	7,714,556.38	9,538,753.19

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,572,900.00	6,210,800.00
押金	2,440,355.00	2,191,349.00
备用金	1,129,868.20	1,160,747.60
社保及公积金	487,797.49	457,889.77
其他	573,664.18	342,578.52
减：坏账准备	490,028.49	824,611.70
合计	7,714,556.38	9,538,753.19

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	6,714,704.87	81.84	4,379,815.21	42.26
1至2年	943,686.05	11.50	5,595,124.80	53.99
2至3年	477,869.07	5.83	340,785.88	3.29
3至4年	20,685.88	0.25	25,800.00	0.25
4至5年	25,800.00	0.31	16,350.00	0.16
5年以上	21,839.00	0.27	5,489.00	0.05
合计	8,204,584.87	100.00	10,363,364.89	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期初余额	824,611.70			824,611.70
期初余额在本期重新评估后	824,611.70			824,611.70
本期计提				
本期转回	334,583.21			334,583.21
本期核销				
其他变动				
期末余额	490,028.49			490,028.49

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	保证金	3,435,600.00	1年以内	41.87	103,068.00
第二名	押金	43,000.00	1年以内	9.66	76,210.00
		749,200.00	1-2年		
第三名	押金	611,100.00	1年以内	7.45	18,333.00
第四名	押金	419,340.00	2-3年	5.11	125,802.00
第五名	住房公积金	294,849.25	1年以内	3.59	8,845.48
合计		5,553,089.25		67.68	332,258.48

(六) 存货

1. 存货的分类

存货类别	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	40,593,316.55	1,016,371.97	39,576,944.58	34,432,067.87	163,420.82	34,268,647.05
在产品	68,200,291.68		68,200,291.68	35,263,845.20		35,263,845.20
产成品	13,812,420.90	1,019,558.44	12,792,862.46	11,968,562.30	3,243,737.39	8,724,824.91
发出商品	265,856,174.03	4,022,522.07	261,833,651.96	275,699,358.28	2,460,483.75	273,238,874.53
合计	388,462,203.16	6,058,452.48	382,403,750.68	357,363,833.65	5,867,641.96	351,496,191.69

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	163,420.82	852,951.15			1,016,371.97
产成品	3,243,737.39	1,019,558.44	810,934.35	2,432,803.04	1,019,558.44
发出商品	2,460,483.75	4,022,522.07	1,898,019.36	562,464.39	4,022,522.07
合计	5,867,641.96	5,895,031.66	2,708,953.71	2,995,267.43	6,058,452.48

3. 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司将期初计提存货跌价准备的存货使用或报废，以及可变现净值上升等原因，因此转回或转销存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,727,446.80	19,313,742.84
其他	420,044.75	409,892.23
合计	8,147,491.55	19,723,635.07

(八) 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	权益法下确认的投资损益	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											
华洋精机股份有限公司	12,373,702.52	3,522,823.60		-3,172,747.27	82,590.20			-1,044,609.26	121,162.78	11,882,922.57	1,044,609.26
合计	12,373,702.52	3,522,823.60		-3,172,747.27	82,590.20			-1,044,609.26	121,162.78	11,882,922.57	1,044,609.26

注：长期股权投资的“其他”变动是由于公司与该联营企业的内部未实现交易，在合并报表层面还原所导致。

(九) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	17,795,947.94	17,896,374.93
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	17,795,947.94	17,896,374.93

1. 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	电子设备及其它	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	835,165.00	21,358,570.44	3,652,081.97	5,633,013.19	31,478,830.60
2. 本期增加金额		3,050,357.87		198,783.12	3,249,140.99
(1) 购置		3,050,357.87		194,948.61	3,245,306.48
(2) 汇率影响				3,834.51	3,834.51

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其它	合计
3. 本期减少金额		324,735.47		6,255.54	330,991.01
(1) 处置或报废		324,735.47		6,255.54	330,991.01
4. 期末余额	835,165.00	24,084,192.84	3,652,081.97	5,825,540.77	34,396,980.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	115,705.10	7,844,614.33	2,535,486.88	3,086,649.36	13,582,455.67
2. 本期增加金额	39,670.32	1,897,982.60	218,366.19	1,121,210.92	3,277,230.03
(1) 计提	39,670.32	1,897,982.60	218,366.19	1,120,004.47	3,276,023.58
(2) 汇率影响				1,206.45	1,206.45
3. 本期减少金额		252,710.30		5,942.76	258,653.06
(1) 处置或报废		252,710.30		5,942.76	258,653.06
4. 期末余额	155,375.42	9,489,886.63	2,753,853.07	4,201,917.52	16,601,032.64
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	679,789.58	14,594,306.21	898,228.90	1,623,623.25	17,795,947.94
2. 期初账面价值	719,459.90	13,513,956.11	1,116,595.09	2,546,363.83	17,896,374.93

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 5,891,609.32 元。

(十) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	94,814,693.68	61,945,727.68
工程物资		
减：减值准备		
合计	94,814,693.68	61,945,727.68

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	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
东莞厂房建设	92,634,876.19		92,634,876.19	61,935,727.68		61,935,727.68
联得大厦	1,453,195.09		1,453,195.09	10,000.00		10,000.00
衡阳研发生产基地项目	726,622.40		726,622.40			
合计	94,814,693.68		94,814,693.68	61,945,727.68		61,945,727.68

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
东莞厂房建设	22,900.00	61,935,727.68	30,699,148.51			92,634,876.19
合计		61,935,727.68	30,699,148.51			92,634,876.19

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
东莞厂房建设	40.45	40.45				自筹
合计	--	--				

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	181,861,900.00	2,570,442.20	184,432,342.20
2. 本期增加金额		5,911.51	5,911.51
(1) 汇率影响		5,911.51	5,911.51
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	181,861,900.00	2,576,353.71	184,438,253.71
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,458,635.40	1,030,514.45	4,489,149.85
2. 本期增加金额	5,060,345.64	452,004.16	5,512,349.80
(1) 计提	5,060,345.64	451,215.95	5,511,561.59
(2) 汇率影响		788.21	788.21
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,518,981.04	1,482,518.61	10,001,499.65
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	173,342,918.96	1,093,835.10	174,436,754.06
2. 期初账面价值	178,403,264.60	1,539,927.75	179,943,192.35

(十二) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,194,174.76	1,038,834.96	1,377,657.09		855,352.63
合计	1,194,174.76	1,038,834.96	1,377,657.09		855,352.63

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,614,273.90	30,671,262.14	3,879,512.12	25,467,747.48
股权激励	613,538.77	4,090,258.49	243,735.80	1,624,905.33
内部交易未实现利润	29,244.39	194,962.57	11,069.97	73,799.79
小计	5,257,057.06	34,956,483.20	4,134,317.89	27,166,452.60

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	40,140,940.00	43,581,871.60
预付软件购置款	33,962.26	110,762.26
合计	40,174,902.26	43,692,633.86

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
短期借款	303,056,800.00	295,040,565.42
其中：保证借款	303,056,800.00	295,040,565.42
短期借款应计利息	446,328.51	
合计	303,503,128.51	295,040,565.42

注：期末短期借款由聂泉、唐湘晖提供保证担保。

2. 年末无已逾期未偿还的短期借款情况

(十六) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	48,199,407.46	63,729,691.89
合计	48,199,407.46	63,729,691.89

(十七) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	162,062,396.53	111,228,850.56
1年以上	4,494,894.21	325,355.52
合计	166,557,290.74	111,554,206.08

2. 年末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十八) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	31,469,223.52	42,341,376.02
1年以上	2,954,077.06	3,555,067.72
合计	34,423,300.58	45,896,443.74

2. 年末无账龄超过1年的重要预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	17,779,678.51	139,106,746.06	137,535,133.98	19,351,290.59
离职后福利-设定提存计划	56,823.22	5,283,691.58	5,283,589.98	56,924.82
合计	17,836,501.73	144,390,437.64	142,818,723.96	19,408,215.41

2. 短期职工薪酬情况

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	17,743,492.32	130,078,832.21	128,507,283.87	19,315,040.66
职工福利费		5,676,592.05	5,676,592.05	
社会保险费	36,186.19	1,416,659.91	1,416,596.17	36,249.93
其中：医疗保险费	34,283.78	1,164,504.33	1,164,442.48	34,345.63
工伤保险费		82,377.37	82,377.37	
生育保险费	1,902.41	169,778.21	169,776.32	1,904.30
住房公积金		1,741,090.90	1,741,090.90	
工会经费和职工教育经费		193,570.99	193,570.99	
合计	17,779,678.51	139,106,746.06	137,535,133.98	19,351,290.59

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	56,823.22	5,097,162.59	5,097,060.99	56,924.82

失业保险费		186,528.99	186,528.99	
合计	56,823.22	5,283,691.58	5,283,589.98	56,924.82

(二十) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	3,605,627.27	1,642,072.45
企业所得税	2,564,607.38	4,323,521.44
个人所得税	685,760.38	566,920.29
城市维护建设税	252,393.91	114,945.07
教育费附加	108,168.82	49,262.17
地方教育费附加	72,112.55	32,841.45
印花税	356,314.65	367,989.74
其他税费	81,497.91	58,640.47
合计	7,726,482.87	7,156,193.08

(二十一) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		462,114.40
其他应付款项	14,618,609.25	21,280,838.27
合计	14,618,609.25	21,742,952.67

1. 应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		462,114.40
合计		462,114.40

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	10,552,678.40	19,128,267.20
人才专项资金	1,200,000.00	1,200,000.00
员工往来款	516,956.91	663,132.97
其他	2,348,973.94	289,438.10
合计	14,618,609.25	21,280,838.27

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
------	------	-------

单位名称	期末余额	未偿还原因
限制性股票回购义务	10,552,678.40	2017年股权激励计划尚未解除的限制性股票回购义务
合计	10,552,678.40	—

(二十二) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
联得转债	137,770,737.80	
合计	137,770,737.80	

1. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
联得转债	200,000,000.00	2019年12月25日	6年	200,000,000.00
合计	200,000,000.00			200,000,000.00

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
联得转债		200,000,000.00	19,178.08	-62,248,440.28		137,770,737.80
合计		200,000,000.00	19,178.08	-62,248,440.28		137,770,737.80

2. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2654号文《关于核准深圳市联得自动化装备股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，本公司向社会公开发行面值总额2亿元的可转换公司债券，期限6年。票面利率为第一年0.5%、第二年0.7%、第三年1.1%、第四年1.7%、第五年2.1%、第六年2.7%。采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。

本次发行的可转债的初始转股价格为25.39元/股，不低于募集说明书公告日前20个交易日公司股票交易均价（若在该20个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日均价。

(二十三) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
----	------	-------	-------	------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	4,000,000.00		148,628.94	3,851,371.06	财政拨款
合计	4,000,000.00		148,628.94	3,851,371.06	

2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/ 与收益相关
基于触摸屏与显示屏的全自动OCA贴合机设备的研发	2,000,000.00		148,628.94		1,851,371.06	与资产相关
CGS全自动双面绑定线设备的研发	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
合计	4,000,000.00		148,628.94		3,851,371.06	

(二十四) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
搬迁补偿款		3,648,543.69
合计		3,648,543.69

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	144,118,272.00				-30,800.00	-30,800.00	144,087,472.00

根据公司2019年4月26日召开的第三届董事会第九次会议审议并通过的《关于调整2017年限制性股票激励计划回购价格并回购注销部分限制性股票的议案》，对不符合激励条件的激励对象已获授但未解除限售的限制性股票合计30,800股进行回购注销，回购事项完成后，股本总额减少30,800.00元，股本溢价减少530,992.00元。

(二十六) 其他权益工具

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券(权益成分)			2,000,000.00	53,054,340.31			2,000,000.00	53,054,340.31
合计			2,000,000.00	53,054,340.31			2,000,000.00	53,054,340.31

本期发行可转换公司债券具体情况见本附注五、(二十二)应付债券。

(二十七) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	179,234,490.00	2,303,251.14	530,992.00	181,006,749.14

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	2,734,217.80	1,391,313.47	2,303,251.14	1,822,280.13
合计	181,968,707.80	3,694,564.61	2,834,243.14	182,829,029.27

注：（1）股本溢价本年减少变动详见本附注五、（二十五）“股本”项目注释。

（2）其他资本公积本年增加金额为本年确认的股权激励费用及股权激励费用应当确认的可抵扣暂时性差异，详见本附注十“股份支付”的说明。

（3）本期解锁的限制性股票从其他资本公积转入股本溢价 2,303,251.14 元。

（二十八）库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
2017年股权激励计划	19,128,267.20		8,575,588.80	10,552,678.40	注：(1)、(2)、(3)
合计	19,128,267.20		8,575,588.80	10,552,678.40	

注：（1）根据公司 2019 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第九次会议审议并通过的《关于调整 2017 年限制性股票激励计划回购价格并回购注销部分限制性股票的议案》，对不符合激励条件的激励对象已获授但未解除限售的限制性股票合计 30,800 股进行回购注销，减少库存股。

（2）根据公司 2019 年 5 月 24 日召开的第三届董事会第十次会议审议并通过的《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予部分第二次解锁期可解锁的议案》，确认本次限制性股票第二期解锁的实际解锁数量为 438,720 股，冲减库存股。

（3）公司派发的限制性股票股利为可撤销的现金股利，本期已分配的附有回购义务的限制性股票现金股利应冲减库存股。

（二十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-15,691.15	44,540.53				44,540.53	28,849.38
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	12,368.28	82,590.20				82,590.20	94,958.48
外币财务报表折算差额	-28,059.43	-38,049.67				-38,049.67	-66,109.10
其他综合收益合计	-15,691.15	44,540.53				44,540.53	28,849.38

（三十）盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	35,195,595.74	8,253,720.05		43,449,315.79
任意盈余公积				
合计	35,195,595.74	8,253,720.05		43,449,315.79

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(三十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	249,964,062.24	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	249,964,062.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,865,296.21	
减：提取法定盈余公积	8,253,720.05	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	14,405,667.20	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	308,169,971.20	

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	684,671,630.85	449,765,116.56	659,176,310.78	432,612,446.13
其中：设备类	661,211,720.33	436,453,789.61	638,603,870.14	419,125,465.93
夹治具	16,460,673.59	7,938,776.57	9,208,435.09	4,167,650.83
线体类	2,576,721.70	1,442,327.35	2,869,821.12	1,679,394.64
其他类	4,422,515.23	3,930,223.03	8,494,184.43	7,639,934.73
其他业务	3,965,730.16	2,165,671.96	4,415,416.12	3,774,281.67
合计	688,637,361.01	451,930,788.52	663,591,726.90	436,386,727.80

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	447,379.30	554,815.31
城市维护建设税	2,246,585.15	1,978,226.05
教育费附加及地方教育费附加	1,604,703.69	1,413,018.62
印花税	374,688.10	482,914.04
合计	4,673,356.24	4,428,974.02

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社保	9,497,435.16	11,676,600.77
汽车及装卸费	3,487,020.45	2,931,211.90
售后服务费	11,916,229.25	19,222,862.54
招待费	6,397,001.32	4,337,848.66
办公及差旅费	4,945,142.53	3,026,742.62
宣传费	881,043.34	780,343.24
其他	487,735.88	136,836.63
合计	37,611,607.93	42,112,446.36

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社保	23,481,146.34	20,772,415.61
股权激励费用	991,081.99	3,344,863.55
办公费	3,628,742.35	3,775,670.07
折旧及摊销	5,865,457.66	2,550,620.99
中介服务费	961,554.03	3,542,475.41
业务招待费	899,428.22	1,143,371.31
其他	2,177,484.73	1,990,251.28
合计	38,004,895.32	37,119,668.22

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利及社保	48,978,137.78	42,258,846.67
物料消耗	7,569,582.38	3,868,715.95
差旅费	5,741,341.11	5,643,469.39
其他	4,626,485.74	5,252,830.52
合计	66,915,547.01	57,023,862.53

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	14,518,458.25	12,995,455.27
减：利息收入	2,459,565.12	2,705,104.01
汇兑损失	918,020.37	1,959,409.48
减：汇兑收益	583,763.80	525,454.67
手续费支出	129,295.54	199,253.26
合计	12,522,445.24	11,923,559.33

(三十八) 其他收益

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
与企业日常活动相关的政府补助	21,968,913.92	26,502,826.42	4,738,661.84
其他	548,288.50	414,178.04	548,288.50
合计	22,517,202.42	26,917,004.46	5,286,950.34

其中，计入当期损益的与企业日常活动相关的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
退税款补贴收入	17,230,252.08	21,627,810.77	与收益相关
深圳 AMOLED 及柔性显示模组制程关键技术工程实验室项目		3,326,586.33	与收益相关
职业技能培训补贴		135,200.00	与收益相关
专利申请资助款	37,000.00	24,000.00	与收益相关
社保局失业稳岗补贴	168,763.61	158,229.32	与收益相关
企业研究开发资助资金	1,959,000.00	1,231,000.00	与收益相关
岗前技能培训补贴	71,000.00		与收益相关
引进高层次人才补贴	80,000.00		与收益相关
龙华区 2019 年科技创新专项资金	2,039,500.00		与收益相关
2019 年第三批一次性特别培训补助	150,000.00		与收益相关
2019 年度市民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业国内市场开拓项目资助资金	70,610.00		与收益相关
龙华区 2018 年企业自主培训政府补贴	14,159.29		与收益相关
基于触摸屏与显示屏的全自动 OCA 贴合机设备的研发项目	148,628.94		与资产相关
合计	21,968,913.92	26,502,826.42	

(三十九) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,172,747.27	-1,577,035.85
银行理财产品收益		1,499,844.91
合计	-3,172,747.27	-77,190.94

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-5,347,287.35	--
其他应收款信用减值损失	334,851.14	--

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-5,012,436.21	--

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-6,098,613.85
存货跌价损失	-3,186,077.95	-3,462,829.72
长期股权投资减值损失	-1,044,609.26	
合计	-4,230,687.21	-9,561,443.57

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-40,225.17	-400,477.48
合计	-40,225.17	-400,477.48

(四十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	262,100.00	1,563,333.49	262,100.00
废品收入	6,725.91	13,454.99	6,725.91
其他	971,644.17	6,000.00	971,644.17
搬迁补偿收入	3,648,543.69	4,309,991.31	3,648,543.69
合计	4,889,013.77	5,892,779.79	4,889,013.77

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新兴产业发展扶持资金		233,333.49	与收益相关
龙华区科技创新奖（区长奖）		600,000.00	与收益相关
深圳市国家高新技术企业认定奖励		30,000.00	与收益相关
科技创新专项资金（龙华区国家高新技术企业认定奖励）		200,000.00	与收益相关
龙华区产业发展专项资金（“百十五”企业资助类）	262,100.00	500,000.00	与收益相关
合计	262,100.00	1,563,333.49	

(四十四) 营业外支出

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
对外捐赠	300,000.00	360,000.00	300,000.00
非流动资产损坏报废损失	312.78	630.85	312.78
搬迁损失	3,648,543.69	2,053,691.74	3,648,543.69
其他		417,009.00	
合计	3,948,856.47	2,831,331.59	3,948,856.47

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	7,837,155.90	10,449,311.57
递延所得税费用	-722,467.50	-1,183,834.39
合计	7,114,688.40	9,265,477.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	87,979,984.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,196,997.69
子公司适用不同税率的影响	-193,741.90
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	912,683.28
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	
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	755,459.68
研发费用加计扣除的影响	-7,538,535.93
其他影响事项	-18,174.42
所得税费用	7,114,688.40

(四十六) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	18,284,994.20	23,455,657.29
其中：政府补助	5,032,599.21	7,378,429.32
员工往来款		337,266.35
利息收入	2,459,565.12	2,705,104.01
废品收入及其他	58,149.43	290,322.61

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金退回	9,534,680.44	3,586,000.00
代收人才专项资金	1,200,000.00	1,200,000.00
搬迁补偿款		7,958,535.00
支付其他与经营活动有关的现金	63,035,181.35	59,415,360.07
其中：办公费	8,337,134.91	6,759,691.97
售后服务费	11,916,229.25	19,222,862.54
汽车费用及装卸费	4,282,734.05	3,553,108.72
研发费用	14,805,845.40	10,494,654.80
业务招待费	7,291,726.84	5,471,219.97
宣传及展览费	881,043.34	780,343.24
中介服务费	958,811.85	3,542,475.41
员工往来款	165,534.20	561,783.24
押金保证金	7,145,786.44	3,111,934.00
代付人才专项资金	1,200,000.00	960,000.00
搬迁支出	3,648,543.69	2,566,659.81
其他	2,401,791.38	2,390,626.37

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金	38,368,549.56	40,690,227.04
其中：票据保证金到期	38,368,549.56	40,690,227.04
支付其他与筹资活动有关的现金	46,331,552.49	38,623,909.56
其中：回购限制性股票支付的现金	561,792.00	255,360.00
支付的票据保证金	45,299,760.49	38,368,549.56
发行可转债费用	470,000.00	

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	80,865,296.21	85,270,352.13
加：信用减值损失	5,012,436.21	--
资产减值准备	4,230,687.21	9,561,443.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	3,276,023.58	2,609,293.10
无形资产摊销	5,511,561.59	2,140,279.19
长期待摊费用摊销	1,377,657.09	1,740,012.10

项目	本期发生额	上期发生额
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）	40,225.17	400,477.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	312.78	630.85
净敞口套期损失（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）	14,484,563.16	13,678,777.29
投资损失（收益以“-”号填列）	3,172,747.27	77,190.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-722,507.69	-1,183,883.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,214,799.72	-128,811,208.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-42,566,754.83	-125,812,991.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,545,884.08	30,669,718.35
其他	842,453.05	3,344,863.55
经营活动产生的现金流量净额	67,855,785.16	-106,315,045.38
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	360,163,318.48	165,863,147.81
减：现金的期初余额	165,863,147.81	574,736,682.87
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	194,300,170.67	-408,873,535.06

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	360,163,318.48	165,863,147.81
其中：库存现金	194,612.57	203,687.99
可随时用于支付的银行存款	359,968,705.91	165,659,459.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	360,163,318.48	165,863,147.81
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		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,299,760.49	银行承兑汇票保证金及履约保函保证金

无形资产	60,427,977.90	用于抵押
合计	105,727,738.39	--

(四十九) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	240,082.91	6.9762	1,674,866.40
港币	0.14	0.8958	0.13
日元	3,281,314.00	0.064086	210,286.29
应收账款			
其中：美元	327,541.20	6.9762	2,284,992.92
其他应收款			
其中：日元	4,568,252.00	0.064086	292,761.00
应付账款			
其中：美元	137,474.00	6.9762	959,046.12
欧元	125,968.97	7.8155	984,510.49
港币	5,403,961.33	0.8958	4,840,868.56
日元	56,663,000.00	0.064086	3,631,305.02
应付职工薪酬			
其中：日元	4,834,590.00	0.064086	309,829.53
应交税费			
其中：日元	1,271,696.00	0.064086	81,497.91
其他应付款			
其中：日元	3,843,520.00	0.064086	246,315.82

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
Liande · J·R&D 株式会社	日本	日元	经营业务主要以该种货币计价和结算

六、合并范围的变更

本年未发生合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
衡阳市联得自动化机电设备有限公司	湖南省衡阳市	衡阳市雁峰区白沙洲工业园区工业大道9号科技研发中心401室	制造业	100.00	-	设立
苏州联鹏自动化设备有限公司	江苏省苏州市	苏州高新区科技城昆仑山路189号9栋	制造业	99.00	1.00	设立
东莞联鹏智能装备有限公司	东莞市塘厦镇	东莞市塘厦镇塘厦大道南217A号	制造业	100.00		设立
Liande ·J·R&D 株式会社	日本奈良县	日本奈良县香芝市瓦口2014号街道	研究开发	100.00		设立

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：华洋精机股份有限公司		
投资账面价值合计	11,882,922.57	12,373,702.52
下列各项按持股比例计算的合计数：	-2,895,194.50	-1,490,867.78
净利润	-7,444,461.75	-3,758,090.14
其他综合收益	206,475.51	30,920.69
综合收益总额	-7,237,986.24	-3,727,169.45

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与本公司外币货币性资产和负债（详见本附注五、（四十九））有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险，但本公司管理层认为，该外币货币性资产和负债金额较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响，目前并未采取其他措施规避外汇风险。

(2) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与固定利率计息的借款（详见本附注五、（十五））有关。由于固定利率借款均为短期借款，故本公司管理层认为利率风险并不重大，目前并无利率对冲的政策。

2. 信用风险

2019年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。本公司的信用风险主要与银行存款和应收款项有关。为控制上述相关风险，本公司分别采取以下措施：

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收票据

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，本公司收到的商业承兑汇票相关的客户单位信誉较高，故本公司管理层认为其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重大损失。

(3) 应收账款

截止年末，本公司应收账款 58.76%源于前五名客户，且账龄基本在 1 年以内，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。故合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失的风险很小。

(4) 其他应收款

截止年末，本公司的其他应收款主要系押金、备用金及保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3. 流动风险

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

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人情况

姓名	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
聂泉	自然人	64.07	64.07

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”，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

合营或联营企业名称	其他关联方与本公司关系
华洋精机股份有限公司	联营公司

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市景福机械设备有限公司	同一最终控制方
衡阳县四海矿业有限公司	实际控制人持股 30%，能施加重大影响的公司
唐湘晖	实际控制人的配偶

注：东莞市景福机械设备有限公司，于 2019 年 12 月 13 日经东莞市市场监督管理局核准注销。

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：			
华洋精机股份有限公司	采购商品	4,673,350.00	18,592,236.25
华洋精机股份有限公司	接受劳务		1,994,652.00
销售商品、提供劳务：			
华洋精机股份有限公司	提供劳务	1,510,335.13	96,067.49

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	100,000,000.00	2018-11-27	2019-11-27	否 ^{注1}
聂泉、唐湘晖	深圳市联得自动化装备股份有限公司	120,000,000.00	2018-12-19	2019-12-14	否 ^{注1}
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	100,000,000.00	2019-3-22	2020-3-6	否
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	60,000,000.00	2018-11-14	2019-11-14	是
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	80,000,000.00	2018-12-17	2019-12-17	否 ^{注1}
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	60,000,000.00	2019-12-17	2020-12-17	否
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	80,000,000.00	2018-7-6	2019-7-6	是
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	100,000,000.00	2019-8-1	2020-8-1	否
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	100,000,000.00	2018-7-31	2019-7-30	是
聂泉	深圳市联得自动化装备股份有限公司	100,000,000.00	2019-2-21	2020-2-20	否

注1：上述分别于2019年11月27日、2019年12月14日、和2019年12月17日到期的担保合同，截至资产负债表日仍有相应的借款合同正在履行，故相关担保义务尚未履行完毕。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市景福机械设备有限公司	购置在建工程		60,676,700.00

4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	2,606,480.00	2,572,200.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	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	华洋精机股份有限公司	573,920.98	17,217.63		
合计		573,920.98	17,217.63		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	华洋精机股份有限公司	486,600.00	500,000.00
应付账款	东莞市景福机械设备有限公司		5,424,030.00
合计		486,600.00	5,924,030.00

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	438,720.00 股
公司本期失效的各项权益工具总额	30,800.00 股
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

注：（1）根据公司2017年4月25日召开的2016年年度股东大会，审议通过的《关于〈2017年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及2017年5月17日召开的第二届董事会第十八次会议，审议通过的《关于调整限制性股票价格、激励对象授予名单和授予数量的议案》、《关于2017年限制性股票激励计划权益授予的议案》等相关议案，公司于2017年5月17日向118名激励对象授予限制性股票760,200股（每股面值人民币1元），每股授予价格为36.48元。

（2）根据公司2018年3月30日召开的2017年度股东大会决议，以2017年末总股本72,066,136为基数，以未分配利润向全体股东按每10股派发人民币2元（含税）的现金股利，同时向全体股东以资本公积每10股转增10股，公司限制性股票总数调整为1,520,400股。

（3）根据公司2018年4月19日召开的第二届董事会第二十七次会议审议并通过的《关于调整2017年限制性股票激励计划回购数量、回购价格并回购注销部分已获授但未解除限售的限制性股票的议案》，对不具备激励资格的激励对象已获授但未解除限售的全部限制性股票合计14,000股予以回购注销。

（4）根据公司2018年5月23日召开的第二届董事会第二十八次会议审议并通过的《关于2017年限制性股票激励计划首次授予部分第一次解锁期可解锁的议案》，确认本次限制性股票第一期解锁的实际解锁数量为451,920股。

（5）根据公司2019年4月26日召开的第三届董事会第九次会议审议并通过的《关于调整2017年限制性股票激励计划回购价格并回购注销部分限制性股票的议案》，对不符合激励条件的激励对象已获授但未解除限售的限制性股票合计30,800股进行回购注销。

（6）根据公司2019年5月24日召开的第三届董事会第十次会议审议并通过的《关于2017年限制性股票激励计划首次授予部分第二次解锁期可解锁的议案》，确认本次限制性股票第二期解锁的实际解锁数量为438,720股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据公司管理层的最佳估计作出
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	7,675,488.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	991,081.99

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

1. 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	378,729,596.29	230,608,121.20
—对外投资承诺		8,000,000.00
合计	378,729,596.29	238,608,121.20

注：购建长期资产承诺系公司新办公楼及厂房的工程建设，已签订合同，根据合同约定及工程进度尚未支付的款项。

2. 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
1年以内	9,122,151.60	5,580,480.00
1至2年	2,398,500.00	
合计	11,520,651.60	5,580,480.00

3. 为借款进行的保证及抵押担保事项

2019年12月，本公司全资子公司东莞联鹏智能装备有限公司（以下简称“东莞联鹏”）与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订合同编号为HTZ440770000XMRZ201900011的《项目融资贷款合同》，东莞联鹏向中国建设银行股份有限公司东莞市分行申请贷款30,000万元人民币，借款期限7年（借款期限起始日以第一次放款时的贷款转存凭证所载实际放款日期为准）。本公司及本公司控股股东聂泉为该合同项下的债务提供连带责任保证；东莞联鹏以持有的土地使用权为此笔贷款提供抵押担保。截止2019年12月31日，银行尚未放款。

（二）或有事项

于2019年12月31日，本公司开立保函未结清余额为：人民币8,905,196.00元，欧元1,785,368.00元。

截至2019年12月31日，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、根据本公司全资子公司东莞联鹏与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订合同编号为HTZ440770000XMRZ201900011的《项目融资贷款合同》，东莞联鹏分别于2020年1月17日、2020年1月22日收到中国建设银行股份有限公司东莞市分行发放贷款8,250万元、6,750万元，合计15,000万元，借款期限7年。

2、自新型冠状病毒疫情发生以来，公司根据国家和政府的各项规定和要求，积极应对，

采取各种措施，一手抓抗击疫情，一手抓复工生产。截止本报告披露日，公司已完全复工复产。同时，公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司的生产经营等方面的影响。

（二）利润分配情况

经公司2020年4月20日召开的第三届董事会第十九次会议审议通过，公司拟以截至2019年12月31日总股本144,087,472股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1元（含税），合计派发现金股利人民币14,408,747.2元（含税），本次分配不送红股，不转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。若在分配方案实施前公司总股本由于可转债转股、股份回购、股权激励行权、再融资新增股份上市等原因而发生变化的，分配比例将按分派总额不变的原则相应调整。上述利润分配预案尚需公司股东大会批准。

十三、其他重要事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,920,276.91	2.48	7,920,276.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	311,943,451.36	97.52	16,087,685.90	5.16
其中：账龄组合	311,689,632.36	97.44	16,087,685.90	5.16
合并范围内无风险公司组合	253,819.00	0.08		
合计	319,863,728.27	100.00	24,007,962.81	7.51

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	7,816,316.91	2.87	7,816,316.91	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	264,176,815.12	97.13	10,881,742.22	4.12
其中：账龄组合	263,922,996.12	97.03	10,881,742.22	4.12

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合并范围内无风险公司组合	253,819.00	0.10		
合计	271,993,132.03	100.00	18,698,059.13	6.87

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	1,424,862.00	1,424,862.00	100.00	该公司经营不善, 收回存在重大疑虑
客户 2	1,094,640.00	1,094,640.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 3	794,530.01	794,530.01	100.00	预计无法收回
客户 4	734,200.00	734,200.00	100.00	预计无法收回
客户 5	660,000.00	660,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 6	509,430.00	509,430.00	100.00	预计无法收回
客户 7	364,000.00	364,000.00	100.00	预计无法收回
客户 8	328,890.00	328,890.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 9	258,000.00	258,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 10	195,000.00	195,000.00	100.00	预计无法收回
客户 11	138,700.00	138,700.00	100.00	预计无法收回
客户 12	137,360.02	137,360.02	100.00	预计无法收回
客户 13	125,600.00	125,600.00	100.00	预计无法收回
客户 14	108,200.00	108,200.00	100.00	预计无法收回
客户 15	104,000.00	104,000.00	100.00	预计无法收回
客户 16	103,000.00	103,000.00	100.00	预计无法收回
客户 17	102,200.00	102,200.00	100.00	预计无法收回
客户 18	100,700.00	100,700.00	100.00	预计无法收回
客户 19	84,000.00	84,000.00	100.00	预计无法收回
客户 20	81,600.00	81,600.00	100.00	预计无法收回
客户 21	50,000.00	50,000.00	100.00	已提请诉讼程序, 收回可能性小
客户 22	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
客户 23	42,920.00	42,920.00	100.00	预计无法收回
客户 24	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
客户 25	34,900.00	34,900.00	100.00	预计无法收回
客户 26	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
客户 27	30,000.00	30,000.00	100.00	预计无法收回
客户 28	28,815.13	28,815.13	100.00	预计无法收回
客户 29	25,815.81	25,815.81	100.00	预计无法收回
客户 30	25,760.69	25,760.69	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 31	25,600.00	25,600.00	100.00	预计无法收回
客户 32	23,590.00	23,590.00	100.00	预计无法收回
客户 33	20,576.13	20,576.13	100.00	预计无法收回
客户 34	11,000.00	11,000.00	100.00	预计无法收回
客户 35	9,680.00	9,680.00	100.00	预计无法收回
客户 36	9,200.00	9,200.00	100.00	预计无法收回
客户 37	7,700.86	7,700.86	100.00	预计无法收回
客户 38	3,451.73	3,451.73	100.00	预计无法收回
客户 39	960.00	960.00	100.00	预计无法收回
客户 40	780.03	780.03	100.00	预计无法收回
客户 41	487.00	487.00	100.00	预计无法收回
客户 42	127.50	127.50	100.00	预计无法收回
合计	7,920,276.91	7,920,276.91		

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	263,744,876.76	3.00	7,912,346.30	238,544,831.34	3.00	7,156,344.94
1至2年	36,353,423.13	10.00	3,635,342.31	21,503,510.64	10.00	2,150,351.06
2至3年	8,440,657.70	30.00	2,532,197.31	2,607,934.20	30.00	782,380.26
3至4年	1,993,839.45	50.00	996,919.73	735,699.98	50.00	367,849.99
4至5年	729,775.36	80.00	583,820.29	531,019.96	80.00	424,815.97
5年以上	427,059.96	100.00	427,059.96			
合计	311,689,632.36	5.16	16,087,685.90	263,922,996.12	4.12	10,881,742.22

②组合 2: 合并范围内无风险公司组合

无风险组合的应收账款为 253,819.00 元。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 5,309,903.68 元；本期收回或转回坏账准备金额为 0 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 187,884,537.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 58.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,051,890.82 元。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	42,067,084.53	13,014,113.71
减：坏账准备	458,423.86	303,679.51
合计	41,608,660.67	12,710,434.20

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联公司往来款	34,252,198.80	7,842,198.80
保证金	3,572,900.00	1,210,800.00
押金	2,424,005.00	2,174,999.00
备用金	1,119,868.23	1,149,333.90
社保及公积金	482,673.42	456,431.41
其他	215,439.08	180,350.60
减：坏账准备	458,423.86	303,679.51
合计	41,608,660.67	12,710,434.20

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	32,785,488.10	77.94	6,633,615.03	50.97
1至2年	3,335,537.75	7.93	3,641,565.00	27.98
2至3年	3,527,225.00	8.38	1,390,785.88	10.69
3至4年	1,070,685.88	2.55	1,098,200.00	8.44
4至5年	1,098,200.00	2.61	5,400.00	0.04
5年以上	249,947.80	0.59	244,547.80	1.88
合计	42,067,084.53	100.00	13,014,113.71	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	303,679.51			303,679.51

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期初余额在本期重新评估后	303,679.51			303,679.51
本期计提	154,744.35			154,744.35
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	458,423.86			458,423.86

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	关联公司往来款	25,400,000.00	1年以内	61.85	
		620,340.00	1-2年		
第二名	关联公司往来款	1,010,000.00	1年以内	19.57	
		1,800,000.00	1-2年		
		3,050,000.00	2-3年		
		1,050,000.00	3-4年		
		1,077,400.00	4-5年		
		244,458.80	5年以上		
第三名	保证金	3,435,600.00	1年以内	8.17	103,068.00
第四名	押金	43,000.00	1年以内	1.88	76,210.00
		749,200.00	1-2年		
第五名	押金	611,100.00	1年以内	1.45	18,333.00
合计		39,091,098.80		—	—

(三) 长期股权投资

项目	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	146,597,785.31		146,597,785.31	135,597,785.31		135,597,785.31
对联营、合营企业投资	12,732,569.26	1,044,609.26	11,687,960.00	12,299,902.73		12,299,902.73
合计	159,330,354.57	1,044,609.26	158,285,745.31	147,897,688.04		147,897,688.04

1. 对子公司投资

被投资单位	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
衡阳市联得自动化机电设备有限公司	4,000,000.00	11,000,000.00		15,000,000.00		
苏州联鹏自动化设备有限公司	990,000.00			990,000.00		

东莞联鹏智能装备有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
Liande ·J·R&D 株式会社	607,785.31			607,785.31		
合计	135,597,785.31	11,000,000.00		146,597,785.31		

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								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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											
华洋精机股份有限公司	12,299,902.73	3,522,823.60		-3,172,747.27	82,590.20			-1,044,609.26		11,687,960.00	1,044,609.26
合计	12,299,902.73	3,522,823.60		-3,172,747.27	82,590.20			-1,044,609.26		11,687,960.00	1,044,609.26

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	684,671,630.85	449,718,551.26	659,176,310.78	432,824,391.30
其他业务	3,965,730.16	2,165,671.96	4,415,416.12	3,774,281.67
合计	688,637,361.01	451,884,223.22	663,591,726.90	436,598,672.97

(五) 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	-3,172,747.27	-1,577,035.85
银行理财产品收益		1,499,844.91
合计	-3,172,747.27	-77,190.94

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,537.95	
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）	5,330,761.84	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	678,370.08	
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	548,288.50	
5. 所得税影响额	-1,022,532.37	
合计	5,494,350.10	

其他符合非经常性损益定义的损益项目系政府补助以外的其他收益。

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	12.88	15.54	0.56	0.60	0.56	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.01	14.07	0.53	0.54	0.53	0.54

深圳市联得自动化装备股份有限公司

二〇二〇年四月二十一日

第 18 页至第 83 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____