

苏州赛腾精密电子股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告

目 录

内容	页码
审阅报告	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	4-70

审 阅 报 告

众会字(2018)第 6068 号

苏州赛腾精密电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的苏州赛腾精密电子股份有限公司（以下简称“赛腾股份公司”）按照备考合并财务报表附注2.1所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日、2018年10月31日的备考合并资产负债表，2017年度、2018年1-10月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是赛腾股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表未按照备考财务报表附注2.1所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映赛腾股份公司2017年12月31日、2018年10月31日的备考合并财务状况以及2017年度、2018年1-10月的备考合并经营成果。

本报告仅供赛腾股份公司为发行可转换债券、股份及支付现金购买资产并募集配套资金向监管机构申报材料之行为使用，不得用于其他用途，因使用不当造成的后果与本会计师事务所无关。

(此页无正文)

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·上海

2018年11月18日

苏州赛腾精密电子股份有限公司

备考合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

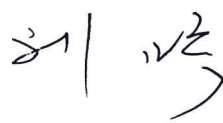
资产	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
		合并	合并
流动资产			
货币资金	5.1	204,657,289.01	519,054,164.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	5.2	344,908,149.29	134,797,219.39
其中：应收票据		13,700,713.15	2,747,089.00
应收账款		331,207,436.14	132,050,130.39
预付款项	5.3	5,677,869.93	10,831,007.42
其他应收款	5.4	6,342,694.51	2,964,387.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.5	284,712,111.26	249,783,923.94
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	113,251,607.32	17,406,487.50
流动资产合计		959,549,721.32	934,837,190.05
非流动资产			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	5.7	135,431,246.78	80,262,129.93
在建工程	5.8	107,545,571.16	36,702,289.60
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	5.9	83,358,269.88	50,361,869.52
开发支出			
商誉	5.10	149,597,282.85	149,597,282.85
长期待摊费用	5.11	889,898.47	767,289.84
递延所得税资产	5.12	10,689,005.40	7,019,656.21
其他非流动资产	5.13	80,965,246.68	23,620,365.79
非流动资产合计		568,476,521.22	348,330,883.74
资产总计		1,528,026,242.54	1,283,168,073.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



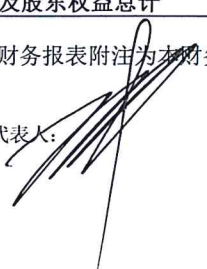
苏州赛腾精密电子股份有限公司

备考合并资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

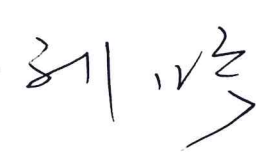
负债	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
		合并	合并
流动负债			
短期借款	5.14	223,995,024.74	37,633,900.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	5.15	222,714,482.31	233,765,179.23
预收款项	5.16	53,472,325.95	64,742,749.66
应付职工薪酬	5.17	17,838,606.59	42,323,707.85
应交税费	5.18	7,599,681.75	3,504,528.31
其他应付款	5.19	98,642,117.83	70,607,832.29
其中：应付利息		1,576,702.69	
应付股利			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		624,262,239.17	452,577,897.34
非流动负债			
长期借款	5.20	34,007,000.00	34,007,000.00
应付债券	5.21	119,413,123.64	114,866,331.36
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	5.22	350,000.00	450,000.00
递延所得税负债	5.12	5,016,464.00	5,632,593.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		158,786,587.64	154,955,924.86
负债合计		783,048,826.81	607,533,822.20
所有者权益			
归属于公司所有者权益合计	5.23	744,977,415.73	675,634,251.59
少数股东权益			
所有者权益合计		744,977,415.73	675,634,251.59
负债及股东权益总计		1,528,026,242.54	1,283,168,073.79

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





苏州赛腾精密电子股份有限公司

备考合并利润表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2018年1-10月	2017年度
		合并	合并
一、营业收入	5.24	832,881,287.11	786,202,086.19
减：营业成本	5.24	456,581,323.60	418,281,750.22
税金及附加	5.25	12,698,394.37	4,927,095.38
销售费用	5.26	100,881,157.81	89,733,513.16
管理费用	5.27	71,552,402.52	65,350,888.02
研发费用	5.28	77,838,330.03	78,180,278.29
财务费用	5.29	20,155,141.12	24,378,843.09
其中：利息费用		11,076,046.05	9,182,345.54
利息收入		-1,716,824.04	-825,769.25
资产减值损失	5.3	11,824,324.49	5,847,566.36
加：其他收益	5.31	10,388,380.57	10,721,503.01
投资收益	5.32	5,718,575.43	1,099,680.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益（损失以“-”填列）	5.33	-309,454.77	-120,005.06
二、营业利润		97,147,714.40	111,203,330.16
加：营业外收入	5.34	233,112.41	1,536,333.09
减：营业外支出	5.35	180,357.93	134,359.45
三、利润总额		97,200,468.88	112,605,303.80
减：所得税费用	5.36	14,296,889.24	12,156,523.82
四、净利润		82,903,579.64	100,448,779.98
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,903,579.64	100,448,779.98
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于公司所有者的净利润		82,903,579.64	100,448,779.98
2、少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			-102,817.43
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-102,817.43
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			-102,817.43
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			-102,817.43
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		82,903,579.64	100,345,962.55
归属于公司所有者的综合收益总额		82,903,579.64	100,345,962.55
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 收购方公司概况

苏州赛腾精密电子股份有限公司(以下简称“本公司”)为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司成立时, 发起人投资入股 12,000 万股; 根据公司股东会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准苏州赛腾精密电子股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017] 2226 号)的核准, 公司于 2017 年 12 月 19 日公开发行 4,000 万股普通股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价 6.90 元, 募集资金总额为 27,600 万元, 增加注册资本 4,000 万元, 变更后的注册资本为 16,000 万元。公司股票已于 2017 年 12 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易, 证券代码 603283。

2018 年 5 月 3 日, 公司向激励对象授予限制性股票, 授予价格: 14.49 元/股, 根据众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“众会字(2018)第 4544 号”《验资报告》审验, 截至 2018 年 5 月 8 日, 公司实际发行 276.39 万股普通股, 收到激励对象 348 人以货币缴纳的出资合计人民币 40,048,911 元, 增加注册资本 276.39 万元, 变更后的注册资本为 16,276.39 万元。2018 年 8 月, 公司完成了注册资本工商变更登记和备案手续。

本公司统一社会信用代码: 91320500663279698D; 注册地址: 苏州吴中经济开发区东吴南路 4 号; 法人代表: 孙丰。本公司经营范围为研究、组装加工、销售: 自动化设备、电子仪器、电子设备; 销售: 半导体组装设备及其配件; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

1.2 被收购方公司概况

苏州菱欧自动化科技股份有限公司(以下简称“菱欧科技公司”)是由苏州菱欧自动化设备有限公司整体变更而来。苏州菱欧自动化设备有限公司, 原名苏州京东盛电子科技有限公司, 由张玺、徐志东共同出资组建, 于 2004 年 11 月 22 日在苏州市吴中区工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 3205062107247 的《企业法人营业执照》, 公司注册资本为 50 万元, 其中: 张玺出资 30 万元, 徐志东 20 万元, 股东出资已经苏州金鼎会计师事务所审验, 并于 2004 年 11 月 19 日出具金鼎会验字[2004]1002 号验资报告。

2005 年 3 月, 根据公司股东会决议, 同意公司股东徐志东变更为张桂生, 徐志东将对公司出资的 20 万元转让给新股东张桂生。股权转让后注册资本仍为 50 万元, 其中: 张桂生出资 20 万元, 张玺出资 30 万元。

2006 年 1 月, 根据股东会决议, 同意公司股东张玺将对公司的出资 2 万元转让给新股东邵聪, 股东张桂生将对公司出资的 20 万元分别转让给新股东邵聪 10 万元、新股东陈雪兴 10 万元。股权转让后注册资本仍为 50 万元, 其中: 张玺出资 28 万元, 邵聪 12 万元, 陈雪兴 10 万元。同月, 公司名称变更为苏州菱欧自动化设备有限公司。

1 公司基本情况（续）

1.2 被收购方公司概况（续）

2006年10月，根据公司股东会决议，同意公司股东张玺将对公司出资的28万元转让给邵聪，同意以货币方式增加注册资本200万元，其中：邵聪增资85万元，陈雪兴增资115万元。股权转让和增资后公司注册资本变更为250万元，变更后邵聪出资125万元，陈雪兴出资125万元。上述增资已经苏州东瑞会计师事务所审验，并于2006年11月8日出具东瑞内验(2006)字714号验资报告。

2006年12月，根据公司股东会决议，同意公司股东陈雪兴将对公司出资的12.5万元转让给张玺。股权转让后公司注册资本仍为250万元，其中：张玺出资12.5万元，邵聪出资125万元，陈雪兴出资112.5万元。2011年4月，公司换取新注册号为320506000051783的《企业法人营业执照》。

2011年7月，根据公司股东会决议，同意公司股东陈雪兴对公司出资的37.5万元转让给张玺，邵聪对公司出资的75万元转上给张玺。股权转让后公司注册资本仍为250万元，其中：张玺出资125万元，邵聪出资50万元，陈雪兴出资75万元。

2013年12月16日，根据公司股东会决议，增加公司注册资本500万元，其中：张玺增资227.5万元，陈雪兴增资180万元，邵聪增资92.5万元，增资后公司注册资本变更为750万元。其中：张玺出资352.5万元，陈雪兴出资255万元，邵聪出资142.5万元，上述增资已经苏州东瑞会计师事务所审验，并出具的东瑞内验(2013)字第2-040号验资报告。

2014年10月，根据公司股东会决议，同意公司股东张玺对公司出资的股权26.25万元转让给陈雪兴，张玺对公司出资的股权18.75万元转上给邵聪。股权转让后公司注册资本仍为750万元，其中：张玺出资307.5万元，邵聪出资161.25万元，陈雪兴出资281.25万元。

2015年11月21日，根据公司股东会决议，公司由有限责任公司整体改制变更为股份有限公司，股本总额为人民币2,000万元，由各发起人以其拥有的原苏州菱欧自动化设备有限公司截至2015年8月31日止的净资产折股投入，净资产折合股本后的余额转为资本公积。公司整体变更的注册资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）02155号《验资报告》验证。公司上述整体改制的工商变更登记手续于2015年12月23日完成。

变更后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	出资比例
张玺	8,200,000.00	41.00%
邵聪	4,300,000.00	21.50%
陈雪兴	7,500,000.00	37.50%
合计	20,000,000.00	100.00%

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2016】2610号，菱欧科技公司于2016年4月26日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“菱欧科技”，股票代码“837056”。

1 公司基本情况（续）

1.3 重组方案

赛腾股份拟通过定下发行可转换债券、股份及支付现金的方式购买张玺、陈雪兴、邵聪持有的菱欧科技100%的股权。同时拟通过询价方式向其他不超过10名特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过14,000万元。

本次发行可转换债券、股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行可转换债券、股份及支付现金购买资产行为的实施。

赛腾股份拟通过发行可转换债券、股份及支付现金的方式购买菱欧科技100%的股权，股权的交易对价为21,000万元，其中以发行可转换债券的方式支付交易对价的60%，即12,600万元；以发行股份的方式支付交易对价的10%，即2,100万元；以现金方式支付交易对价的30%，总计6,300万元。本次交易完成后，赛腾股份将持有菱欧科技100%股权。

本次发行股份购买资产的发股价格为19.30元/股，本次发行可转换债券的初始转股价格为19.30元/股，与发行股份定价方式相同。据此计算，赛腾股份拟向菱欧科技全体股东直接发行股份的数量为1,088,081股，本次发行可转换债券的金额为12,600万元，按照初始转股价格转股后的股份数量为6,528,495股，两者总计发行股份数量为7,616,576股。本次发行的可转换债券转股的股份来源为公司发行的股份或公司因回购股份形成的库存股。

上市公司向菱欧科技三名股东分别支付对价的金额及具体方式如下表所示：

（一）发行可转换债券、股份及支付现金购买资产

交易对方	所持菱欧科技股权比例	总对价	现金对价	发行可转债支付对价	发行可转债数量（万张）	可转换债券按初始转股价格可转股数量（股）	股份对价	直接发行股份数量（股）
张玺	41.00%	8,610	2,583.00	5,166	51.66	2,676,683	861.00	446,113
陈雪兴	37.50%	7,875	2,362.50	4,725	47.25	2,448,186	787.50	408,031
邵聪	21.50%	4,515	1,354.50	2,709	27.09	1,403,626	451.50	233,937
合计	100.00%	21,000	6,300.00	12,600	126.00	6,528,495	2,100.00	1,088,081

1 公司基本情况 (续)

1.3 重组方案 (续)

(二) 发行股份募集配套资金

公司拟通过询价方式向不超过10名特定对象发行股份募集配套资金, 募集配套资金总额不超过14,000万元, 不超过本次交易中以发行可转换债券及股份方式购买资产的交易价格的100%。募集配套资金发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的20%, 即不超过32,552,780股。最终发行数量将在公司股东大会批准以及中国证监会核准后, 按照相关法律、行政法规及规范性文件的规定, 根据询价结果最终确定。

2 备考财务报表的编制基础及假设

2.1 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表是参照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告最早期初完成(即2017年1月1日), 并且以下事项均已获通过:

- 1) 公司股东大会作出批准本次资产重组相关决议的议案;
- 2) 本次资产重组获得了中国证券监督管理委员会的批准。

本公司根据上海申威资产评估有限公司以2018年10月31日为评估基准日的评估结果为基础确认菱欧科技可辨认资产、负债的公允价值。

2.2 备考合并财务报表的编制方法

1) 本备考合并财务报表是以本公司经审计的2017年度合并财务报表, 经审阅的2018年1-10月合并财务报表以及菱欧科技经审计的2017年度、2018年1-10月财务报表为编制基础。

本公司2017年度合并财务报表经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具众会字(2018)第1905号审计报告。

菱欧科技2017年度、2018年1-10月财务报表经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具众会字(2018)第6070号审计报告。

2) 本备考合并财务报表基于本附注3所述的会计政策和会计估计编制。

3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表, 仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露本公司财务信息。备考财务报表净资产按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报, 不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

2 备考财务报表的编制基础及假设

2.2 备考合并财务报表的编制方法(续)

4) 根据上海申威资产评估有限公司出具的《苏州赛腾精密电子股份有限公司拟发行可转换债券、股份及支付现金购买资产所涉及的苏州菱欧自动化科技股份有限公司股东全部权益价值评估报告》(沪申威评报字(2018)第1275号)为基础,以2018年10月31日为基准日,菱欧科技公司可辨认资产公允价值6,541.92万元,本次交易对价21,000万元,应确认商誉14,959.73万元。本备考合并报表以固定资产和无形资产等资产2018年10月31日的公允价值为基础,加上每年相应资产公允价值增值额应折旧摊销的金额调整2017年12月31日的固定资产和无形资产公允价值,并同步调整递延所得税负债和备考合并利润表。

如果本次交易最终实施完毕,本公司将以实际购买日菱欧科技可辨认资产及负债的公允价值为基础确定菱欧科技各项资产、负债以及本次收购产生的商誉在本公司的法定合并财务报表中的列报金额,并据此调整购买日后菱欧科技的折旧、摊销、成本结转等成本、费用,由此可能导致菱欧科技在日后本公司法定合并财务报表中的各项资产、负债、损益以及本次收购产生的商誉的计量基础与本备考合并财务报表存在差异。

5) 本备考合并财务报表编制时未额外考虑本次合并中的中介费用。

6) 本备考合并财务报表编制时对菱欧科技可辨认资产、负债的评估增值分别确认递延所得税负债,除此以外未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

7) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中发行的可转换债券在备考期间发生转股的情况。

8) 经本公司评估,自本报告期末起的12个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

9) 由于本次资产重组交易方案尚待中国证券监督管理委员会及其他相关监管部门核准,前述备考合并财务报表编制基础与最终经批准的交易方案以及实际收购完成后的合并财务报表存在差异,因此本备考合并财务报表仅供本次实施的资产重组申报方案参考,不适用于其他用途。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考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的财务状况、经营成果。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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，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。

合并方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。

合并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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 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。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; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.3 决策者和代理人(续)

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.5 合并程序(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

3.5.6 特殊交易会计处理(续)

3.5.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.8.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

金融资产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资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.2 金融资产的分类(续)

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”列示。

2) 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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.10 应收款项

3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的, 本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的判断依据为单项金额 100 万元(含 100 万元)以上。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项, 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 确认相应的坏账准备, 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 应收款项 (续)

3.10.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
(1) 按款项性质的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
(2) 按款项账龄的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
(1) 按款项性质的组合	个别认定法
(2) 按款项账龄的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5%	5%
1-2 年(含 2 年)	10%	10%
2-3 年(含 3 年)	20%	20%
3-4 年(含 4 年)	50%	50%
4-5 年(含 5 年)	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3.10.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，应确认坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 存货

3.11.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、半成品、委托加工物资、库存商品和发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.11.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.11.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.12 划分为持有待售类别

3.12.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 划分为持有待售类别（续）

3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.13.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3.14.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线折旧法	5-20	5	4.75-19
机器设备	直线折旧法	10	5	9.5
运输设备	直线折旧法	4	5	11.88
办公及其他设备	直线折旧法	2-5	5	19.00-47.5

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.16 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.17 无形资产

3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括无形资产包括土地使用权、软件、专利技术著作权、专有技术和商标权等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限50年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。

软件按使用年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 无形资产(续)

3.17.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.18 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.19 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 职工薪酬

3.20.1 职工薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.20.2 离职后福利

3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 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, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式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, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 职工薪酬(续)

3.20.2 离职后福利(续)

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.20.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列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:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.20.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.21 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 股份支付及权益工具

3.22.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.22.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.22.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

3.22.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.23.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

3.23.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.23.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.23.4 收入确认的具体方法

本公司的业务主要分为自动化设备和夹治具的销售及提供技术服务。

1、自动化设备和夹治具的销售在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该商品实施继续管理和控制，与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入和成本能够可靠计量时确认销售收入的实现。

(1) 合同约定本公司不承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，对设备完成验收时确认为销售的实现。

(2) 合同约定本公司承担安装调试责任的：在设备运抵买方指定地点，安装调试完毕并完成验收时确认为销售的实现。

2、技术服务收入通常为按期（如年度）提供服务，公司按照合同约定内容提供劳务，在服务期间内分期确认技术服务收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 政府补助

3.24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.24.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.24.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.24.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 政府补助(续)

3.24.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.25 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.26 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.26.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.26.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3.28 重要会计政策、会计估计的变更

3.28.1 重要会计政策变更

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》, 自2017年5月28日起施行, 对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》, 修订后的准则自2017年6月12日起施行, 对于2017年1月1日存在的政府补助, 要求采用未来适用法处理; 对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助, 也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式通知》(财会【2018】15号, 对一般企业财务报表格式进行了修订, 自2018年度起执行。

公司各期财务报表根据准则的相关规定进行相应变更调整。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	5%、6%、11%、13%、16%、17%
企业所得税	应纳税所得额	见详细说明
城建税	当期实际缴纳的增值税额	5%或7%
教育费附加	当期实际缴纳的增值税额	3%
地方教育费附加	当期实际缴纳的增值税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州赛腾精密电子股份有限公司	15%
苏州赛众自动化科技有限公司	25%
香港赛腾精密电子有限公司 HongKongSecotePrecisionElectronicCo.,Ltd	16.5%
苏州迈智特智能科技有限公司	25%
上海麦志信息科技有限公司	25%
苏州团结普瑞玛激光科技有限公司	25%
苏州镭峰激光科技有限公司	25%
PaironDigital,LLC (美国赛腾)	15%-35%的累进税率
SecoteLimited (英国赛腾)	20%
苏州智冠光电科技有限公司	25%
苏州中固精密机械有限公司	25%
苏州菱欧自动化科技股份有限公司	15%

4.2 税收优惠

2013年度本公司被评定为高新技术企业，2016年通过高新技术企业资格复审，2017年和2018年执行15%的企业所得税税率。

2015年本公司子公司苏州菱欧自动化科技股份被评定为高新技术企业，2017年和2018年执行15%的企业所得税税率，目前高新技术企业资格复审正在办理中。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
库存现金	189,881.41	1,374,426.78
银行存款	178,955,250.69	485,327,692.72
其他货币资金	25,512,156.91	32,352,044.88
合计	204,657,289.01	519,054,164.38

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的资产:

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
承兑汇票保证金	25,512,156.91	32,352,044.88
合计	25,512,156.91	32,352,044.88

5.2 应收票据及应收账款

5.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
应收票据	13,700,713.15	2,747,089.00
应收账款	331,207,436.14	132,050,130.39
合计	344,908,149.29	134,797,219.39

5.2.2 应收票据

5.2.2.1 应收票据分类列示

种类	2018年10月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	13,700,713.15	2,747,089.00
商业承兑汇票		
合计	13,700,713.15	2,747,089.00

5.2.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.2.3 期末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:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,428,408.40	
商业承兑汇票		
合计	7,428,408.40	

5.2.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据及应收账款(续)

5.2.3 应收账款

5.2.3.1 应收账款分类披露:

类别	2018年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	349,057,803.32	100.00	17,850,367.18	5.11	331,207,436.14
(1) 按款项性质的组合					
(2) 按款项账龄的组合	349,057,803.32	100.00	17,850,367.18	5.11	331,207,436.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	349,057,803.32	100.00	17,850,367.18		331,207,436.14

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	139,156,268.17	100.00	7,106,137.78	5.11	132,050,130.39
(1) 按款项性质的组合					
(2) 按款项账龄的组合	139,156,268.17	100.00	7,106,137.78	5.11	132,050,130.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	139,156,268.17	100.00	7,106,137.78		132,050,130.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2018年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	342,462,797.64	17,123,139.88	5%
1至2年	6,191,518.33	619,151.83	10%
2至3年	129,707.35	25,941.47	20%
3至4年	273,780.00	82,134.00	30%
4至5年			
5年以上			
合计	349,057,803.32	17,850,367.18	

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据及应收账款(续)

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	136,969,000.82	6,848,450.04	5%
1至2年	1,797,657.35	179,765.74	10%
2至3年	389,610.00	77,922.00	20%
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	139,156,268.17	7,106,137.78	

5.2.3.2 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 10,744,229.40 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.2.3.3 按欠款方归集的截止2018年10月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2018年10月31日	坏账准备	占期末总额的比例%
第1名	非关联方	115,334,510.15	5,766,725.51	33.04
第2名	非关联方	53,017,680.35	2,650,884.02	15.19
第3名	非关联方	46,668,637.61	2,333,431.88	13.37
第4名	非关联方	17,520,175.16	876,008.76	5.02
第5名	非关联方	9,608,266.43	521,280.24	2.75
合计		242,149,269.70	12,148,330.41	69.37

5.2.3.4 按欠款方归集的截止2017年12月31日余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2017年12月31日	坏账准备	占期末总额的比例%
第1名	非关联方	75,979,773.41	3,798,988.67	54.60
第2名	非关联方	15,800,276.87	790,013.84	11.35
第3名	非关联方	6,590,584.96	329,529.25	4.74
第4名	非关联方	5,941,538.59	297,076.93	4.27
第5名	非关联方	5,098,037.89	254,901.89	3.66
合计		109,410,211.72	5,470,510.58	78.62

5.2.3.5 期末公司已质押的应收账款：

性质	期末已质押金额
贷款质押物	66,135,826.77
合计	66,135,826.77

5.2.3.6 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.2.3.7 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.2.3.8 本期末应收账款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	2018年10月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,062,387.84	89.16	10,268,529.23	94.80
1~2年	535,953.09	9.44	114,548.25	1.06
2~3年	10,900.00	0.19	447,081.49	4.13
3年以上	68,629.00	1.21	848.45	0.01
合计	5,677,869.93	100.00	10,831,007.42	100.00

5.3.2.1 截止2018年10月31日按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	2018年10月31日	占期末总额的比例%
第1名	非关联方	396,000.00	6.97
第2名	非关联方	360,000.00	6.34
第3名	非关联方	320,000.00	5.64
第4名	非关联方	304,894.96	5.37
第5名	非关联方	296,922.30	5.23
合计		1,677,817.26	29.55

5.3.2.2 截止2017年12月31日按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	2017年12月31日	占期末总额的比例%
第1名	非关联方	5,602,503.78	51.73
第2名	非关联方	433,033.00	4.00
第3名	非关联方	360,000.00	3.32
第4名	非关联方	329,351.38	3.04
第5名	非关联方	306,000.00	2.83
合计		7,030,888.16	64.92

5.3.3 本期末预付款项中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,342,694.51	2,964,387.42
合计	6,342,694.51	2,964,387.42

5.4.1.1 其他应收款分类披露:

类别	2018年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,753,696.17	100.00	411,001.66	6.09	6,342,694.51
(1) 按款项性质的组合					
(2) 按款项账龄的组合	6,753,696.17	100.00	411,001.66	6.09	6,342,694.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,753,696.17	100.00	411,001.66		6,342,694.51

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,122,475.67	100.00	158,088.25	5.06	2,964,387.42
(1) 按款项性质的组合					
(2) 按款项账龄的组合	3,122,475.67	100.00	158,088.25	5.06	2,964,387.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,122,475.67	100.00	158,088.25		2,964,387.42

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,293,359.23	264,667.96	5%
1至2年	1,457,336.94	145,733.69	10%
2至3年	3,000.00	600.00	20%
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	6,753,696.17	411,001.65	

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	3,119,475.67	157,788.25	5%
1至2年	3,000.00	300.00	10%
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	3,122,475.67	158,088.25	

5.4.1.2 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 252,913.41 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款(续)

5.4.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年10月31日	2017年12月31日
员工借款及备用金	4,763,831.71	1,341,900.38
押金及保证金	978,345.47	745,488.40
其他	1,011,518.99	1,035,086.89
合计	6,753,696.17	3,122,475.67

5.4.1.4 截止2018年10月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2018年10月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
DamsonGlobalLtd. (英国赛腾更名)	往来款	895,452.62	1年以内、1-2年	13.26	87,212.26
深圳市立创投资发展有限公司	押金	646,700.00	1年以内	9.58	32,335.00
余维维	备用金	358,000.00	1年以内	5.30	17,900.00
孙冬冬	备用金	350,000.00	1年以内	5.18	17,500.00
刘红建	备用金	350,000.00	1年以内	5.18	17,500.00
合计		2,600,152.62		38.50	172,447.26

5.4.1.5 截止2017年12月31日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
DamsonGlobalLtd. (英国赛腾更名)	往来款	848,792.58	1年以内	27.18	42,439.63
深圳市立创投资发展有限公司	押金	650,000.00	1年以内	20.82	32,500.00
曹田田	备用金	249,583.00	1年以内	7.99	12,479.15
段恒	备用金	100,545.26	1年以内	3.22	5,027.26
JAMESTALBOT	往来款	92,851.19	1年以内	2.97	4,642.56
合计		1,941,772.03		62.18	97,088.60

5.4.1.6 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

5.4.1.7 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.1.8 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.4.1.9 本期末其他应收关联方余额详见附注10.4。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.5 存货

5.5.1 存货分类

种类	2018年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,435,705.02	6,600,334.58	33,835,370.44
在产品	28,037,365.73		28,037,365.73
库存商品	10,453,016.21	85,446.32	10,367,569.89
发出商品	199,258,381.50		199,258,381.50
半成品	13,550,919.63	337,495.93	13,213,423.70
合计	291,735,388.09	7,023,276.83	284,712,111.26

种类	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,177,977.01	7,334,581.73	20,843,395.28
在产品	31,782,842.75		31,782,842.75
库存商品	9,889,650.69	64,128.01	9,825,522.68
发出商品	177,673,295.11		177,673,295.11
半成品	9,707,922.26	49,054.14	9,658,868.12
合计	257,231,687.82	7,447,763.88	249,783,923.94

5.5.2 存货跌价准备

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,334,581.73	427,265.43		1,161,512.58		6,600,334.58
在产品						
库存商品	64,128.01	74,769.93		53,451.62		85,446.32
发出商品						
半成品	49,054.14	325,146.32		36,704.53		337,495.93
合计	7,447,763.88	827,181.68		1,251,668.73		7,023,276.83

5.6 其他流动资产

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
预缴所得税		3,049,501.32
待抵扣增值税进项税	9,943,602.67	14,356,986.18
银行理财产品	101,500,000.00	
待摊费用	1,808,004.65	
合计	113,251,607.32	17,406,487.50

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2017年12月31日	56,413,591.25	32,346,573.03	13,723,211.53	14,999,270.97	117,482,646.78
2.本期增加金额	61,182,746.76	7,233,240.01	1,813,191.52	4,761,100.15	74,990,278.44
(1) 购置	159,794.37	6,069,080.10	1,813,191.52	4,358,743.60	12,400,809.59
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	61,022,952.39	1,164,159.91		402,356.55	62,589,468.85
3.本期减少金额		511,538.46	622,624.74	2,291,903.11	3,426,066.31
(1) 处置或报废		511,538.46	622,624.74	2,291,903.11	3,426,066.31
4.2018年10月31日	117,596,338.01	39,068,274.58	14,913,778.31	17,468,468.01	189,046,858.91
二、累计折旧					
1.2017年12月31日	9,934,390.79	9,773,492.52	7,395,461.01	10,117,172.53	37,220,516.85
2.本期增加金额	8,877,664.10	4,986,329.37	2,114,736.05	3,140,750.15	19,119,479.67
(1) 计提	5,087,320.56	4,708,584.35	2,114,736.05	2,923,673.17	14,834,314.13
(2) 企业合并增加	3,790,343.54	277,745.02		217,076.98	4,285,165.54
3.本期减少金额		243,806.30	591,503.77	1,889,074.32	2,724,384.39
(1) 处置或报废		243,806.30	591,503.77	1,889,074.32	2,724,384.39
4.2018年10月31日	18,812,054.89	14,516,015.59	8,918,693.29	11,368,848.36	53,615,612.13
三、减值准备					
1.2017年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2018年10月31日					
四、账面价值					
1.2018年10月31日	98,784,283.12	24,552,258.99	5,995,085.02	6,099,619.65	135,431,246.78
2.2017年12月31日	46,479,200.46	22,573,080.51	6,327,750.52	4,882,098.44	80,262,129.93

5.7.2 本期合并增加系公司并购苏州智冠光电科技有限公司、苏州中固精密机械有限公司固定资产增加。

5.8 在建工程

5.8.1 在建工程汇总情况

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
厂房工程	107,357,665.17	36,662,460.54
软件	187,905.99	39,829.06
合计	107,545,571.16	36,702,289.60

苏州赛腾精密电子股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.8 在建工程 (续)

5.8.2 在建工程情况

项目	2018年10月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房工程	107,357,665.17		107,357,665.17	36,662,460.54		36,662,460.54
软件	187,905.99		187,905.99	39,829.06		39,829.06
合计	107,545,571.16		107,545,571.16	36,702,289.60		36,702,289.60

5.8.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2017年12月31日		2018年10月31日		本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2018年10月31日 其他	工程累计投入占预 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
		账面余额	减值准备	账面余额	减值准备									
厂房工程		36,662,460.54		50,036,908.45	20,658,296.18			107,357,665.17						
软件		39,829.06		148,076.93				187,905.99						
合计		36,702,289.60		50,184,985.38	20,658,296.18			107,545,571.16						

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标	专有技术	合计
一、账面原值：					
1.2017年12月31日	22,344,609.57	3,521,369.66	237,790.00	31,509,000.00	57,612,769.23
2.本期增加金额	40,233,211.79	34,952.84			40,268,164.63
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	40,233,211.79	34,952.84			40,268,164.63
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018年10月31日	62,577,821.36	3,556,322.50	237,790.00	31,509,000.00	97,880,933.86
二、累计摊销					
1.2017年12月31日	1,927,971.56	641,941.19	40,586.96	4,640,400.00	7,250,899.71
2.本期增加金额	3,075,831.59	312,499.09	16,433.59	3,867,000.00	7,271,764.27
(1) 计提	606,038.23	284,342.96	16,433.59	3,867,000.00	4,773,814.78
(2) 企业合并增加	2,469,793.36	28,156.13			2,497,949.49
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并增加					
4.2018年10月31日	5,003,803.15	954,440.28	57,020.55	8,507,400.00	14,522,663.98
三、减值准备					
1.2017年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018年10月31日					
四、账面价值					
1.2018年10月31日	57,574,018.21	2,601,882.22	180,769.45	23,001,600.00	83,358,269.88
2.2017年12月31日	20,416,638.01	2,879,428.47	197,203.04	26,868,600.00	50,361,869.52

5.9.2 本期合并增加系公司并购苏州智冠光电科技有限公司、苏州中固精密机械有限公司无形资产增加。

5.9.3 期末无形资产中有原值为 16,549,441.57 元的土地使用权作为期末 34,007,000.00 元长期借款(附注 5.20) 的抵押物，详见附注 12.1。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.10 商誉

5.10.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年10月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
苏州菱欧自动化科技股份有限公司	149,597,282.85					149,597,282.85
合计	149,597,282.85					149,597,282.85

5.11 长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2018年10月31日
装修费	767,289.84	920,975.74	798,367.11		889,898.47
合计	767,289.84	920,975.74	798,367.11		889,898.47

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2018年10月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,284,645.67	3,839,964.42	14,711,989.91	2,206,798.48
内部交易未实现利润	1,593,901.22	239,085.18	3,638,004.11	545,700.62
股份支付费用等	2,398,968.00	359,845.20		
可抵扣亏损	25,000,442.38	6,250,110.60	17,068,628.45	4,267,157.11
小计	54,277,957.27	10,689,005.40	35,418,622.47	7,019,656.21

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债 (续)

5.12.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2018年10月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	33,243,090.78	5,016,464.00	37,350,620.78	5,632,593.50
小计	<u>33,243,090.78</u>	<u>5,016,464.00</u>	<u>37,350,620.78</u>	<u>5,632,593.50</u>

5.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	22,435,438.96	829,074.21
可抵扣暂时性差异	32,592,343.83	20,771,292.33
合计	<u>55,027,782.79</u>	<u>21,600,366.54</u>

5.12.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年10月31日	2017年12月31日	备注
2018年度			
2019年度			
2020年度			
2021年度	955,426.48	107,882.94	
2022年度	17,755,174.85	721,191.27	
2023年度	3,724,837.63		
合计	<u>22,435,438.96</u>	<u>829,074.21</u>	

注：2018年因合并报表范围变化，相关公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损纳入并表范围。

5.13 其他非流动资产

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
购建固定资产、无形资产款项	70,965,246.68	23,620,365.79
投资意向金	10,000,000.00	
合计	<u>80,965,246.68</u>	<u>23,620,365.79</u>

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

借款类别	2018年10月31日	2017年12月31日
质押/保证借款	60,000,000.00	
保证借款	45,786,120.74	8,230,000.00
信用借款	118,208,904.00	
出口融资借款		29,403,900.00
合计	223,995,024.74	37,633,900.00

5.14.2 期末质押/保证借款的质押物为本公司部分出口订单相关的应收款。

5.14.3 期末短期借款担保情况见附注 10.3。

5.15 应付票据及应付账款

5.15.1 按项目列示

种类	2018年10月31日	2017年12月31日
应付票据	85,040,508.70	107,635,808.86
应付账款	137,673,973.61	126,129,370.37
合计	222,714,482.31	233,765,179.23

5.15.2 应付票据情况

种类	2018年10月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	85,040,508.70	107,635,808.86
合计	85,040,508.70	107,635,808.86

5.15.3 应付账款情况

5.15.3.1 应付账款列示:

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
1年以内	128,413,790.06	126,000,099.48
1年以上	9,260,183.55	129,270.89
合计	137,673,973.61	126,129,370.37

5.15.3.2 期末应付账款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.15.3.3 账龄超过一年的应付账款主要系供应商结算尾款。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.16 预收款项

5.16.1 预收款项列示:

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
1年以内	46,246,446.70	57,883,550.37
1年以上	7,225,879.25	6,859,199.29
合计	53,472,325.95	64,742,749.66

5.16.2 期末预收款项中无预收持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.16.3 账龄超过1年的预收款项主要系项目未验收、结算。

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
一、短期薪酬	42,323,707.85	220,596,425.12	245,081,526.38	17,838,606.59
二、离职后福利-设定提存计划		12,280,783.68	12,280,783.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	42,323,707.85	232,877,208.80	257,362,310.06	17,838,606.59

5.17.2 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	42,133,833.11	199,411,172.41	223,706,398.93	17,838,606.59
2.职工福利费		5,804,724.15	5,804,724.15	
3.社会保险费		6,258,069.50	6,258,069.50	
其中: 1.医疗保险费		5,551,695.81	5,551,695.81	
2.工伤保险费		201,962.90	201,962.90	
3.生育保险费		504,410.79	504,410.79	
4.住房公积金		8,017,606.13	8,017,606.13	
5.工会经费和职工教育经费	189,874.74	1,104,852.93	1,294,727.67	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	42,323,707.85	220,596,425.12	245,081,526.38	17,838,606.59

5.17.3 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
1.基本养老保险		11,957,657.01	11,957,657.01	
2.失业保险费		323,126.67	323,126.67	
3.企业年金缴费				
合计		12,280,783.68	12,280,783.68	

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.18 应交税费

税种	2018年10月31日	2017年12月31日
增值税	484,743.19	111,593.53
企业所得税	5,470,300.66	1,930,005.68
个人所得税	802,327.42	1,111,586.20
城市建设维护税	309,814.40	5,611.11
教育费附加	309,814.40	5,611.11
房产税	53,260.84	111,603.60
土地使用税		64,313.94
其他税费	169,420.84	164,203.14
合计	7,599,681.75	3,504,528.31

5.19 其他应付款

5.19.1 其他应付款

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
应付利息	1,576,702.69	
应付股利		
其他应付款	97,065,415.14	70,607,832.29
合计	98,642,117.83	70,607,832.29

5.19.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
库存股回购义务	24,029,346.00	
股权转让款(注)	61,191,050.65	61,191,050.65
费用及其他业务往来	11,845,018.49	9,416,781.64
合计	97,065,415.14	70,607,832.29

注：赛腾股份拟通过发行可转换债券、股份及支付现金的方式购买菱欧科技100%的股权，股权的交易对价为21,000万元，其中以现金方式支付交易对价的部分在备考报告的报告期内作为股权转让款披露。

5.19.1.2 本期末其他应付款关联方余额详见附注 10.4。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.19 其他应付款（续）

5.19.2 应付利息情况

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	1,576,702.69	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	1,576,702.69	

5.20 长期借款

5.20.1 长期借款分类

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
抵押/担保借款	34,007,000.00	34,007,000.00
合计	34,007,000.00	34,007,000.00

5.20.2 长期借款抵押及担保情况见附注 10.3。

5.21 应付债券

5.21.1 应付债券

债券名称	面值	债券期限	票面利率	发行金额
定向可转换债券	100.00	3年	0.01%	126,000,000.00

5.21.2 应付债券的增减变动

可转换债券	2017年12月31日	本期 应计利息	本期 已付利息	2018年10月31日
面值	126,000,000.00			126,000,000.00
应计利息	12,600.00	10,500.00		23,100.00
利息调整	-11,146,268.64	4,536,292.28		-6,609,976.36
合计	114,866,331.36	4,546,792.28		119,413,123.64

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.21 应付债券(续)

5.21.3 可转换公司债券的说明:

1) 赛腾股份拟通过发行可转换债券、股份及支付现金的方式购买菱欧科技 100%的股权, 股权的交易对价为 21,000 万元, 其中以发行可转换债券的方式支付交易对价的 60%, 即 12,600 万元; 数量为 126 万张, 本次发行的可转换债券初始转股价格参照本次发行股份购买资产部分的定价标准, 确定为 19.30 元/股。

2) 本备考报告中定向可转换债券的存续期参照交易对方业绩承诺期限及必要的审核周期设定为 3 年, 可转换债券票面利率 0.01%, 到期一次还本付息。

3) 根据协议, 交易对方张玺、陈雪兴、邵聪于本次交易中直接获得的赛腾股份定向可转换债券自发行起锁定 12 个月, 在 12 个月限制期届满后, 其所持可转换债券应在完成各年度业绩承诺并通过盈利预测实现情况的专项审核后按比例分三期解除转股限制。

本次发行的可转换债券具体发行金额及数量以中国证监会批复为准, 上市后还应当遵守证券监管部门其他关于可转换债券锁定的要求, 其他未尽事宜, 依照届时有效的法律、行政法规、行政规章、规范性文件和上交所的有关规定办理。

5.22 递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 10 月 31 日	形成原因
政府补助	450,000.00	450,000.00	550,000.00	350,000.00	资产相关

5.22.1 涉及政府补助的项目

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2018 年 10 月 31 日	与资产相 关/ 与收益相 关
新能源汽车 推广补贴	450,000.00	450,000.00	550,000.00		350,000.00	资产相关

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.23 股东权益

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
归属于母公司股东权益	744,977,415.73	675,634,251.59
少数股东权益		
合计	744,977,415.73	675,634,251.59

5.24 营业收入及营业成本

5.24.1 营业收入和营业成本

项目	2018年1-10月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	832,545,959.59	456,398,359.85	785,061,631.81	417,550,630.99
其他业务	335,327.52	182,963.76	1,140,454.38	731,119.23
合计	832,881,287.11	456,581,323.60	786,202,086.19	418,281,750.22

5.24.2 主营业务（分产品）

产品名称	2018年1-10月	
	营业收入	营业成本
自动化设备	668,531,788.28	375,475,516.23
治具	99,349,963.24	51,781,003.07
电子消费品		
技术服务	64,664,208.07	29,141,840.55
合计	832,545,959.59	456,398,359.85

产品名称	2017年度	
	营业收入	营业成本
自动化设备	664,567,418.09	356,500,699.11
治具	104,076,744.49	54,456,377.06
电子消费品	2,537,497.65	2,053,602.82
技术服务	13,879,971.58	4,539,952.00
合计	785,061,631.81	417,550,630.99

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.25 税金及附加

项目	2018年1-10月	2017年度
城市维护建设税	5,329,917.17	1,790,298.82
教育费附加	5,329,917.14	1,790,298.82
房产税	575,878.09	318,799.65
土地使用税	275,356.00	257,166.27
印花税	392,771.62	479,612.45
其他	794,554.35	290,919.37
合计	12,698,394.37	4,927,095.38

5.26 销售费用

项目	2018年1-10月	2017年度
职工薪酬	87,746,705.52	77,650,275.95
差旅费	2,960,567.06	3,185,099.27
运费及出口费用	2,562,025.59	2,109,038.01
业务招待费	3,630,485.80	2,076,405.59
折旧费	221,217.68	195,309.06
广告展览费	964,135.52	2,102,957.18
办公费用及其他	2,796,020.64	2,414,428.10
合计	100,881,157.81	89,733,513.16

5.27 管理费用

项目	2018年1-10月	2017年度
职工薪酬	26,170,396.08	32,732,433.20
办公费	3,401,486.03	10,413,420.16
中介咨询费	5,156,055.77	4,618,175.03
装修费	1,105,757.03	399,237.90
折旧及摊销费	13,599,362.26	9,275,179.70
培训费	352,722.34	280,699.38
差旅费	2,383,345.43	3,087,106.93
租赁费	2,027,559.64	664,936.62
专利费	337,339.32	466,090.18
股权支付费用	14,220,019.50	
其他费用	2,798,359.12	3,413,608.92
合计	71,552,402.52	65,350,888.02

5.28 研发费用

项目	2018年1-10月	2017年度
职工薪酬	50,414,254.05	51,536,946.01
物料消耗	24,417,946.45	23,843,080.29
折旧费用	782,654.41	863,155.91
其他	2,223,475.12	1,937,096.08
合计	77,838,330.03	78,180,278.29

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.29 财务费用

项目	2018年1-10月	2017年度
利息费用	11,076,046.05	9,182,345.54
减:利息收入	1,716,824.04	825,769.25
利息净支出	9,359,222.01	8,356,576.29
汇兑损失	9,677,689.31	15,164,032.84
减:汇兑收益	22,263.30	51,959.46
汇兑净损失	9,655,426.01	15,112,073.38
银行手续费等	1,140,493.10	910,193.42
合计	20,155,141.12	24,378,843.09

5.30 资产减值损失

项目	2018年1-10月	2017年度
一、坏账损失	10,997,142.81	362,546.82
二、存货跌价损失	827,181.68	5,485,019.54
合计	11,824,324.49	5,847,566.36

5.31 其他收益

产生其他收益的来源	2018年1-10月	2017年度	与资产相关/收益相关
科技创新资助	950,000.00	1,050,000.00	与收益相关
高新技术产品奖励	180,000.00	820,000.00	与收益相关
金融业发展专项补贴	2,300,000.00	1,000,000.00	与收益相关
新能源汽车补贴	550,000.00	150,000.00	与资产相关
商务发展专项补贴	200,000.00		与收益相关
引进人才奖励	100,000.00	50,000.00	与收益相关
突出贡献奖励	3,742,500.00	560,000.00	与收益相关
稳岗补贴	205,180.57	237,203.01	与收益相关
先进制造业发展专项资助	100,000.00	2,380,000.00	与收益相关
知识产权贯标奖励	400,000.00		与收益相关
重点企业税源调查工作经费	1,200.00		与收益相关
专利专项经费资助	409,500.00	984,700.00	与收益相关
自主创新奖补资金	500,000.00		与收益相关
行业领军科技企业、实体经济百强奖励	700,000.00	500,000.00	与收益相关
总部经济发展奖励		1,789,600.00	与收益相关
名牌产品企业奖励	50,000.00	30,000.00	与收益相关
工业和信息产业转型升级专项资金		110,000.00	与收益相关
工业经济升级版专项资金		1,060,000.00	与收益相关
合计	10,388,380.57	10,721,503.01	

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.32 投资收益

项目	2018年1-10月	2017年度
理财产品收益	5,718,575.43	1,099,680.54

5.33 资产处置收益

资产处置收益的来源	2018年1-10月	2017年度
持有待售资产处置损益		
非流动资产处置损益	-309,454.77	-120,005.06
债务重组中非流动资产处置损益		
非货币性资产交换损益		
合计	-309,454.77	-120,005.06

5.34 营业外收入

5.34.1 营业外收入

项目	2018年1-10月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
政府补助		1,300,000.00	
捐赠利得			
非流动资产毁损报废利得			
其他	233,112.41	236,333.09	233,112.41
合计	233,112.41	1,536,333.09	233,112.41

5.35 营业外支出

项目	2018年1-10月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,450.00	23,000.00	7,450.00
非流动资产毁损报废损失	444.79	1,769.25	444.79
其他	172,463.14	109,588.20	172,463.14
合计	180,357.93	134,359.45	180,357.93

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 备考合并财务报表项目附注(续)

5.36 所得税费用

5.36.1 所得税费用表

项目	2018年1-10月	2017年度
当期所得税费用	18,582,367.93	14,400,527.99
递延所得税费用	-4,285,478.69	-2,244,004.17
合计	14,296,889.24	12,156,523.82

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-10月
利润总额	97,200,468.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,580,070.34
子公司适用不同税率的影响	-1,135,348.48
调整以前期间所得税的影响	273,740.38
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	819,697.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,705,429.42
研发费用加计扣除的影响	-2,946,699.58
所得税费用	14,296,889.24

5.37 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	25,512,156.91	承兑汇票保证金
应收账款	66,135,826.77	贷款质押物
无形资产	16,549,441.57	贷款抵押物
合计	108,197,425.25	

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 外币货币性项目

项目	2018年10月31日 外币余额	折算汇率	2018年10月31日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	2,488,344.95	6.9646	17,330,327.23
港币	2.98	0.8877	2.65
英镑	4.20	8.8492	37.17
欧元	3,756.66	7.9008	29,680.62
日元	45,000.00	0.0616	2,771.55
印度卢比	1,245.00	0.1064	132.47
应收账款			
其中：美元	23,175,012.26	6.9646	161,404,690.49
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
欧元	4,739.66	7.9008	37,447.10
预付款项			
其中：美元	2,388.00	6.9646	16,631.46
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
日元		7.9008	
其他应收款			
其中：美元	128,572.01	6.9646	895,452.62
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
应付账款			
其中：美元		6.9646	
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
预收款项			
其中：美元	2,713,375.14	6.9646	18,897,572.56
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
短期借款			
其中：美元	7,000,000.00	6.9646	48,752,200.00
港币		0.8877	
英镑		8.8492	
欧元	5,880,000.00	7.9008	46,456,704.00

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 备考合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
苏州中固精密机械有限公司	2018年5月14日	68,000,000.00	100%	现金收购	2018年5月14日	实际取得控制权并完成产权交割手续	-	-2,372,536.87
苏州智冠光电科技有限公司	2018年9月11日	47,244,400.00	100%	现金收购	2018年9月11日	实际取得控制权并完成产权交割手续	-	-82,190.80

6.1.2 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	苏州中固精密机械有限公司		苏州智冠光电科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:				
货币资金	1,138,389.55	1,138,389.55	5,763,940.17	5,763,940.17
应收款项			3,463,149.69	3,463,149.69
固定资产	58,304,303.31	44,503,027.06		
无形资产	9,695,696.69	7,655,245.89	28,074,518.45	12,178,700.23
在建工程			20,658,296.18	20,658,296.18
负债:				
应付款项	36,250.00	36,250.00	5,063,816.00	5,063,816.00
应交税费	998,345.31	998,345.31	-173,636.12	-173,636.12
其他应付款	103,794.24	103,794.24	5,825,324.61	5,825,324.61
递延所得税负债				
净资产	68,000,000.00	52,158,272.95	47,244,400.00	31,348,581.78
减: 少数股东权益				
取得的净资产	68,000,000.00	52,158,272.95	47,244,400.00	31,348,581.78

6.1.2.1 苏州中固精密机械有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认方法:

根据上海申威资产评估有限公司出具的评估基准日为2018年4月18日的股东全部权益价值评估报告(沪申威评报字(2018)第1228号)。

6.1.2.2 苏州智冠光电科技有限公司可辨认资产、负债公允价值的确认方法:

根据上海申威资产评估有限公司出具的评估基准日为2018年7月31日的股东全部权益价值评估报告(沪申威评报字(2018)第1249号)。

6.1.3 2017年合并成本以及商誉

项目	苏州中固精密机械有限公司	苏州智冠光电科技有限公司
合并成本	68,000,000.00	47,244,400.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	68,000,000.00	47,244,400.00
商誉		

6 备考合并范围的变更(续)

6.2 其他原因的合并范围变动

6.2.1 苏州赛硕软件有限公司原为本公司全资子公司, 2017年2月注销。

6.2.2 Pairon Digital, LLC (美国赛腾)、Secote Limited (英国赛腾) 由子公司香港赛腾精密电子有限公司 (HongKong Secote Precision Electronic Co., Ltd) 设立并持有 100% 股权。Secote Limited (英国赛腾) 已于 2017 年 3 月被转让、Pairon Digital, LLC (美国赛腾) 已于 2017 年 8 月注销。

6.2.3 Seco International, LLC (赛腾国际) 为子公司香港赛腾精密电子有限公司 (HongKong Secote Precision Electronic Co., Ltd) 于 2018 年 7 月设立并持有 100% 股权。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
苏州赛硕软件有限公司(注1)	苏州	苏州	从事计算机软硬件生产、系统集成及相关技术服务等	100		投资设立
苏州赛众自动化科技有限公司	苏州	苏州	研发、销售：自动化设备、电子仪器、电子设备；销售：半导体组装设备及其配件等	100		投资设立
香港赛腾精密电子有限公司 (HongKongSecotePrecisionElectronicCo.,Ltd)	香港	香港	自动化设备，电子仪器，电子设备的研发和销售	100		投资设立
上海麦志信息科技有限公司	上海	上海	从事计算机信息科技、电子科技、计算机网络科技、通讯科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让等	100		同一控制下并购
苏州迈智特智能科技有限公司	苏州	苏州	从事智能电子科技、计算机科技领域的技研发、技术咨询、技术服务、技术转让等	100		同一控制下并购
苏州团结普瑞玛激光科技有限公司	苏州	苏州	激光设备的研发、生产、销售	100		投资设立
苏州镭峰激光科技有限公司	苏州	苏州	激光设备的研发、生产、销售	100		投资设立
PaironDigital,LLC(美国赛腾)(注2)	美国	美国	消费电子类产品的进出口，批发，电商直销		100	投资设立
SecoteLimited(英国赛腾)(注2)	英国	英国	消费电子类产品的进口，批发，网上销售		100	投资设立
SecoInternationl.LLC(赛腾国际)(注3)	美国	美国	工程技术咨询	100		投资设立
苏州中固精密机械有限公司	苏州	苏州	生产、加工、销售：机械、机床设备及零配件		100	非同一控制下企业合并
苏州智冠光电科技有限公司	苏州	苏州	研发、生产和销售：LED芯片、图形化蓝宝石衬底片、氮化镓外延片、光电设备及配件、五金制品;提供相关技术咨询服务		100	非同一控制下企业合并
苏州菱欧自动化科技股份有限公司	苏州	苏州	数控自动化工业设备、数控低压配电系统及控制系统、机电设备的设计、生产、加工、销售、技术咨询和售后服务	100		模拟合并

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

注 1: 苏州赛硕软件有限公司原为本公司全资子公司, 2017 年 2 月注销。

注 2: PaironDigital,LLC (美国赛腾)、SecoteLimited (英国赛腾) 由香港赛腾精密电子有限公司 (HongKongSecotePrecisionElectronicCo.,Ltd) 设立并持有 100% 股权。SecoteLimited (英国赛腾) 已于 2017 年 3 月被转让、PaironDigital,LLC (美国赛腾) 已于 2017 年 8 月注销。

注 3: SecoInternationl.LLC (赛腾国际) 为子公司香港赛腾精密电子有限公司 (HongKongSecotePrecisionElectronicCo.,Ltd) 于 2018 年 7 月设立并持有 100% 股权。

8 与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款等, 本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款, 各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险, 董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构, 以及制定和监察本公司的风险管理政策。

8.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失, 即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

8.2 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

8.3 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司主要市场风险是汇率风险。

8.3.1 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债, 外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如附注 5.38 所述。公司密切关注汇率变动, 确保在汇率变动情况下减少由于汇率变动对公司造成的损失。未来公司还将积极稳健探索、实行多种金融手段及积极利用相关区域政策, 以期有效控制汇率波动风险。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.3 市场风险（续）

8.3.2 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。公司将密切结合经济走势和经济政策确定合理的经营思路和目标，坚持并强化高等级、高效能的专业品牌定位，提高产品技术含量和品质，防范其他价格风险。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司报告期末无以公允价值计量的资产和负债。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
孙丰	不适用	不适用	不适用	64.87	64.87
曾慧	不适用	不适用	不适用	3.69	3.69

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是：孙丰和曾慧夫妇。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易 (续)

10.2 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
关联方自然人	持有公司 5%以上股份的自然人股东、公司董监高及其他符合规定的自然人
苏州赛伟投资管理中心 (有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
上海赛钰投资中心 (有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
SecotePrecisionElectronicCo.,Ltd (塞席尔赛腾)	实际控制人控制的其他企业
苏州赛强投资管理中心 (有限合伙)	实际控制人控制的其他企业
YanLinkInternationalCo.,Ltd. (延令国际)	实际控制人控制的其他企业
苏州赛宇投资管理中心 (有限合伙)	公司实际控制人亲属控制的企业
苏州赛越投资中心 (有限合伙)	公司实际控制人亲属控制的企业
上海禹塑实业有限公司	公司财务总监刘红宁亲属控制的企业
上海源歆实业有限公司	公司财务总监刘红宁亲属控制的企业
上海景能电气有限公司 (“上海景能”)	公司财务总监刘红宁亲属控制的企业
沪崑资产管理 (上海) 有限公司	公司董事会秘书刘言维亲属持股 45%的企业
苏州旭贝泉资产管理有限公司	公司董事会秘书刘言维亲属控制的企业
苏州璟昊电子科技有限公司	公司监事章荣林亲属控制的企业
苏州六易商贸有限公司	公司董事、副总经理陈俊控制的企业
苏州恒久光电科技股份有限公司	独立董事方世南同时任职该公司独立董事
苏州协和广告传播有限公司	独立董事方世南投资的公司
中能电气股份有限公司	独立董事周纯杰担任独立董事的公司
黄石市科威控制技术有限责任公司 (“科威控制”)	独立董事周纯杰担任董事的公司
黄石市科威自控有限公司	独立董事周纯杰对外投资的企业
黄石市科威显示技术有限公司	独立董事周纯杰对外投资的企业
SecoteLimited (英国赛腾)	公司原全资孙公司 (2017 年 3 月已对外转让)
苏州礼德电子科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
苏州丰之慧投资管理合伙企业 (有限合伙)	实际控制人控制的其他企业

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.3 关联方交易情况

10.3.1 关联租赁情况

10.3.1.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
苏州赛越投资中心（有限合伙）	房产租赁	4,285.71	5,714.28
苏州赛伟投资管理中心（有限合伙）	房产租赁	4,285.71	5,714.28
苏州赛宇投资管理中心（有限合伙）	房产租赁	5,142.86	6,857.14
苏州赛强投资管理中心（有限合伙）	房产租赁	5,142.86	6,857.14

向关联方出租房屋的说明：

(1) 本公司与苏州赛越投资中心（有限合伙）签订租赁合同，自 2014 年 9 月 15 日起至 2018 年 12 月 31 日向其出租房屋作为办公用房。

(2) 本公司与苏州赛伟投资管理中心（有限合伙）签订租赁合同，自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日向其出租房屋作为办公用房。

(3) 本公司与苏州赛宇投资管理中心（有限合伙）签订租赁合同，自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日向其出租房屋作为办公用房。

(4) 本公司与苏州赛强投资管理中心（有限合伙）签订租赁合同，自 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日向其出租房屋作为办公用房。

10.3.2 关联担保情况

10.3.2.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州赛众自动化科技有限公司	130,000,000.00	2017.4.24	2021.12.30	否

2017 年 4 月 24 日，本公司与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订了《保证合同》，为苏州赛众公司与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行于 2017 年 4 月 24 日签订的固定资产贷款合同提供连带责任保证担保，被担保的主债权金额为 13,000 万元。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易（续）

10.3 关联方交易情况（续）

10.3.2.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙丰、曾慧	100,000,000.00	2014年06月06日	2018年09月21日	是
孙丰、曾慧	70,000,000.00	2015年11月30日	2018年11月30日	否
孙丰、曾慧	50,000,000.00	2016年8月17日	2017年7月25日	是
孙丰、曾慧	60,000,000.00	2016年8月25日	2017年8月25日	是
孙丰、曾慧	20,000,000.00	2017年4月15日	2018年4月15日	是
孙丰、曾慧	130,000,000.00	2017年4月24日	2021年12月30日	否
孙丰、曾慧	80,000,000.00	2017年8月10日	2020年8月9日	否
孙丰、曾慧	30,000,000.00	2017年8月18日	2018年8月11日	是
孙丰、曾慧	33,000,000.00	2017年8月29日	2020年8月28日	是
张玺、饶欣悦	11,000,000.00	2015年8月1日	2020年7月31日	否
苏州市欧菱自动化工程有限公司	9,340,000.00	2016年6月3日	2020年4月2日	否

关联担保情况说明：

1、2015年9月22日，孙丰、曾慧与宁波银行股份有限公司苏州分行签订《最高额保证合同》，为赛腾电子自2014年6月6日至2018年9月21日期间在宁波银行股份有限公司苏州分行签订的一系列授信业务合同形成的债权提供连带责任保证担保，担保的最高债权限额为10,000万元。

2、2015年11月30日，孙丰、曾慧与中国工商银行股份有限公司苏州吴中支行签订《最高额保证合同》，为赛腾电子自2015年11月30日至2018年11月30日期间在中国工商银行股份有限公司苏州吴中支行签订的一系列授信业务合同形成的债权提供连带责任保证担保，担保的最高债权限额为7,000万元。

3、2016年8月17日，孙丰、曾慧与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订《最高额保证合同》，为赛腾电子在苏州银行股份有限公司唯亭东区支行自2016年8月17日至2017年7月25日期间签订的全部授信业务合同提供最高额连带责任保证担保，担保的最高债权额为5,000万元。

4、2016年8月25日，孙丰、曾慧分别与中信银行股份有限公司苏州分行签订了《最高额保证合同》，为赛腾电子与中信银行股份有限公司苏州分行自2016年8月25日至2017年8月25日期间签订的全部授信业务合同提供最高额连带责任保证担保，担保的最高债权额为6,000万元。

5、2017年4月15日，孙丰、曾慧与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订《最高额保证合同》，为赛腾电子在苏州银行股份有限公司唯亭东区支行自2017年4月5日至2018年4月15日期间签订的全部授信业务合同提供最高额连带责任保证担保，担保的最高债权额为2,000万元。

6、2017年4月24日，孙丰、曾慧与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订了《保证合同》，为苏州赛众公司与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行于2017年4月24日签订的固定资产贷款合同提供连带责任保证担保，被担保的主债权金额为13,000万元，贷款期限自2017年4月24日至2021年12月30日止。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易(续)

10.3 关联方交易情况(续)

10.3.2.2 本公司作为被担保方(续)

7、2017年8月14日,孙丰、曾慧与中国银行股份有限公司苏州吴中支行签订《最高额保证合同》,为赛腾电子自2017年8月10日至2020年8月9日期间与中国银行股份有限公司苏州吴中支行签订的一系列授信业务合同形成的债权提供连带责任保证担保,担保的最高债权限额为8,000万元。

8、2017年8月18日,孙丰、曾慧与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订《保证合同》,为苏州赛众自2017年8月18日至2018年8月11日期间与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订的3,000万元整的最高限额内债权提供连带责任保证担保。

9、2017年8月29日,孙丰、曾慧与交通银行股份有限公司苏州吴中支行签订《保证合同》,为苏州赛众自2017年8月29日至2018年8月28日期间与交通银行股份有限公司苏州吴中支行签订的3,300万元整的最高限额内债权提供连带责任保证担保。

10、2015年8月1日,张玺、饶欣悦与中国工商银行苏州道前支行签订《最高额保证合同》,为菱欧科技公司自2015年8月1日至2020年7月31日期间与中国工商银行苏州道前支行签订的1,100万元整的最高限额内债权提供连带责任保证担保。

11、2016年6月3日,苏州市欧菱自动化工程有限公司与中国工商银行苏州道前支行签订《最高额抵押合同》,为菱欧科技公司自2016年6月3日至2020年4月2日期间与中国工商银行苏州道前支行签订的934万元整的最高限额内债权提供连带责任保证担保。

10.4 关联方应收应付款项

10.4.1 应收项目

项目名称	关联方	2018年10月31日余额		2017年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	Secote Limited (英国赛腾)	895,452.62	87,212.26	848,792.58	42,439.63
其他应收款	贾华军			50,000.00	2,500.00
其他应收款	李三宝	10,000.00	500.00		

10.4.2 应付项目

项目名称	关联方	2018年10月31日余额	2017年12月31日余额
其他应付款	刘言维		4,236.00
其他应付款	冉进国		3,213.00
其他应付款	李三宝		3,017.00
其他应付款	周纯杰		1,887.00
其他应付款	张玺、陈雪兴、邵聪	61,191,050.65	61,191,050.65

根据重组方案,菱欧科技三名股东张玺、陈雪兴、邵聪拟将其所持菱欧科技公司100%的股权受让给赛腾股份,其中赛腾股份需现金支付的对价,报告期内作为关联方欠款披露。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 股份支付

11.1 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,763,900
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

2018年3月12日，公司第一届董事会第十七次会议审议通过了《关于<苏州赛腾精密电子股份有限公司2018年限制性股票股权激励计划（草案）及其摘要>的议案》、《关于<苏州赛腾精密电子股份有限公司2018年限制性股票股权激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于苏州赛腾精密电子股份有限公司2018年限制性股票股权激励计划激励对象名单的议案》、《关于提请苏州赛腾精密电子股份有限公司股东大会授权董事会办理股权激励计划有关事项的议案》；2018年3月28日，公司2018年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。在获得所有必须的审批后，公司于2018年5月3日召开第一届董事会第二十次会议审议通过了《关于调整2018年限制性股票股权激励计划激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司2018年限制性股票股权激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。根据激励计划首次授予部分的议案，公司授予369名激励对象共284.49万股限制性股票，授予价格为14.49元。其中21名激励对象放弃购买，实际授予348名激励对象共276.39万股限制性股票。

截至2018年5月8日止，公司已收到348名激励对象出资款人民币40,048,911.00元，其中新增股本人民币2,763,900.00元，出资额溢价部分人民币37,285,011.00元作为资本公积。

11.2 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	按照公司股份的市场价格计量
可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,991,311.83
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,220,019.50

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

12.1.1 以财产作抵押取得借款

所属公司	抵押财产种类	抵押财产原值	抵押借款行	期末借款金额	备注
苏州赛众	土地使用权	16,549,441.57	苏州银行	34,007,000.00	(1)

(1) 2017年4月24日, 本公司的子公司苏州赛众自动化科技有限公司与苏州银行股份有限公司唯亭东区支行签订《固定资产借款合同》及《补充协议》, 约定由苏州赛众向苏州银行贷款13,000万元用于支付工程款项, 贷款期限自2017年4月24日至2021年12月30日止。苏州赛众将其位于苏州市吴中区吴淞江科技产业园吴淞路南侧苏吴园土2015-G-15的土地使用权抵押给苏州银行作为固定资产贷款担保, 该土地面积为47,819.7平方米, 土地使用权账面原值为16,549,441.57元, 抵押担保额度为11,247,000.00元, 抵押期限为2017年4月24日至2018年11月4日止。同时, 赛腾股份、孙丰、曾慧为13,000万元的主债权额度提供连带责任保证担保。

截止2018年10月31日, 苏州赛众公司该项贷款余额为34,007,000.00元。

截至2018年10月31日, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至2018年10月31日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

苏州赛腾精密电子股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日（2018年11月12日），本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

14 其他重要事项

截至2018年10月31日，本公司无其他重要事项。

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-309,899.56	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,388,380.57	
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	53,199.27	
所得税影响额	1,521,326.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<u>8,610,353.91</u>	

苏州赛腾精密电子股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(此页无正文)

苏州赛腾精密电子股份有限公司

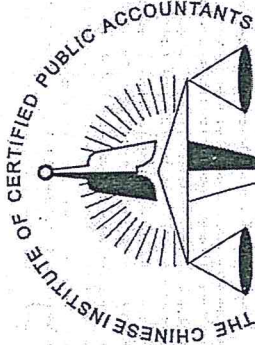


法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2018年11月18日



中国注册会计师协会



姓名: 陆士敏
 Full name: 陆士敏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-08-05
 Date of birth: 1973-08-05
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 Working unit: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
 身份证号码: 310110197308057011
 Identity card No.: 310110197308057011



证书编号: 31000030073
 No. of Certificate: 31000030073
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 1996年12月31日
 Date of Issuance: 1996年12月31日

2015年6月换发

年 月 日



陆士敏(31000030073), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)93号。



姓名	奚晓茵
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-07-05
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	31011519790705132X
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



奚晓茵(31000030098)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

证书编号: 310000030098
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 26 日
Date of Issuance



证书序号: 0001311

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 孙勇

主任会计师:

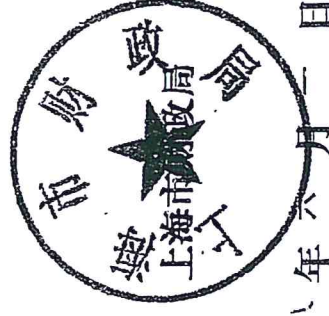
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



发证机关:

二〇一八年六月一日



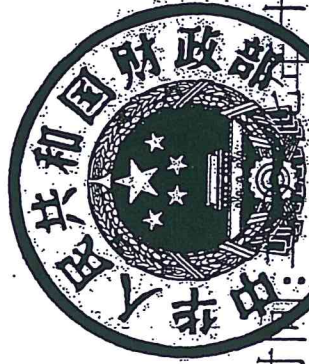
中华人民共和国财政部制

证书序号: 000421

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一〇年十二月十六日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201803130261

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

成立日期 2013年12月2日

合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018年03月13日