

上海新时达电气股份有限公司

备考财务报表审阅报告

2014 年度至 2015 年 9 月

上海新时达电气股份有限公司

备考财务报表审阅报告

(2014年1月1日至2015年9月30日止)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|-----------|------|
| 一、 | 审阅报告 | 1-2 |
| 二、 | 财务报表 | |
| | 备考合并资产负债表 | 1-2 |
| | 备考合并利润表 | 3 |
| | 备考财务报表附注 | 1-54 |

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 110514 号

上海新时达电气股份有限公司全体股东：

我们审阅了上海新时达电气股份有限公司（以下简称新时达）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表、2014 年度、2015 年 1-9 月的合并及公司利润表、以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是新时达管理层的责任，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备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映新时达 2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年 1-9 月备考合并经营成果。

本审阅报告仅供新时达向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年二月二十八日

上海新时达电气股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 资 产 | 附注五 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | (一) | 453,594,134.05 | 461,935,801.51 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 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 | (二) | 121,194,840.45 | 134,539,305.77 |
| 应收账款 | (三) | 790,457,519.71 | 736,875,877.90 |
| 预付款项 | (四) | 76,261,943.49 | 84,226,542.76 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 应收利息 | (五) | | 514,690.30 |
| 应收股利 | | | |
| 其他应收款 | (六) | 54,468,228.62 | 54,475,414.24 |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | (七) | 857,337,819.41 | 649,838,593.76 |
| 划分为持有待售的资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | (八) | 4,532,702.96 | 66,120,000.00 |
| 流动资产合计 | | 2,357,847,188.69 | 2,188,526,226.24 |
| 非流动资产: | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 可供出售金融资产 | (九) | 200,000.00 | 200,000.00 |
| 持有至到期投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | (十) | 109,196,310.85 | 103,364,315.64 |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | (十一) | 442,952,014.31 | 457,328,324.23 |
| 在建工程 | (十二) | 13,715,819.31 | 1,998,370.26 |
| 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 | (十三) | 183,250,878.92 | 197,952,057.88 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | (十四) | 1,224,608,259.18 | 1,224,608,259.18 |
| 长期待摊费用 | (十五) | 3,792,579.04 | 3,710,675.13 |
| 递延所得税资产 | (十六) | 11,852,804.76 | 16,171,231.14 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 1,989,568,666.37 | 2,005,333,233.46 |
| 资产总计 | | 4,347,415,855.06 | 4,193,859,459.70 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海新时达电气股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

| 负债和所有者权益 | 附注五 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------------------------|-------|------------------|------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | （十七） | 227,903,800.00 | 23,500,000.00 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 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 | （十八） | 20,000,000.00 | 43,223,091.00 |
| 应付账款 | （十九） | 477,439,645.34 | 493,913,807.63 |
| 预收款项 | （二十） | 284,338,315.48 | 220,881,379.81 |
| 卖出回购金融资产款 | | - | |
| 应付手续费及佣金 | | - | |
| 应付职工薪酬 | （二十一） | 14,972,053.19 | 32,297,832.53 |
| 应交税费 | （二十二） | 54,427,622.01 | 58,143,116.77 |
| 应付利息 | （二十三） | 187,339.13 | 508,884.90 |
| 应付股利 | （二十四） | 29,199,674.95 | 1,550,490.03 |
| 其他应付款 | （二十五） | 483,232,056.63 | 562,590,137.93 |
| 应付分保账款 | | - | |
| 保险合同准备金 | | - | |
| 代理买卖证券款 | | - | |
| 代理承销证券款 | | - | |
| 划分为持有待售的负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | （二十六） | 34,281,500.00 | 77,903,800.00 |
| 其他流动负债 | （二十七） | | 19,524,260.00 |
| 流动负债合计 | | 1,625,982,006.73 | 1,534,036,800.60 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | （二十八） | 19,796,200.00 | 65,877,700.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 专项应付款 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | （二十九） | 16,200,932.28 | 14,597,495.65 |
| 递延所得税负债 | （十六） | 20,248,683.96 | 25,124,165.15 |
| 其他非流动负债 | | - | |
| 非流动负债合计 | | 56,245,816.24 | 105,599,360.80 |
| 负债合计 | | 1,682,227,822.97 | 1,639,636,161.40 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 620,171,214.00 | 423,581,018.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 1,268,319,483.33 | 1,462,929,028.56 |
| 减：库存股 | | | 19,524,260.00 |
| 其他综合收益 | | -206,935.94 | -1,280,436.06 |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 72,339,461.20 | 72,941,867.08 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 704,258,301.85 | 615,389,627.53 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 2,664,881,524.44 | 2,554,036,845.11 |
| 少数股东权益 | | 306,507.65 | 186,453.19 |
| 所有者权益合计 | | 2,665,188,032.09 | 2,554,223,298.30 |
| 负债和所有者权益总计 | | 4,347,415,855.06 | 4,193,859,459.70 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海新时达电气股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

| 项 目 | 附注五 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|-------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入 | | 1,887,393,915.51 | 2,455,428,736.58 |
| 其中：营业收入 | (三十) | 1,887,393,915.51 | 2,455,428,736.58 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 1,669,861,417.84 | 2,179,783,087.61 |
| 其中：营业成本 | (三十) | 1,346,955,969.55 | 1,742,825,241.44 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 营业税金及附加 | (三十一) | 7,674,051.09 | 10,152,110.23 |
| 销售费用 | | 120,806,882.61 | 150,673,527.31 |
| 管理费用 | | 180,401,590.90 | 250,849,421.02 |
| 财务费用 | (三十二) | 5,398,855.99 | 12,076,263.72 |
| 资产减值损失 | (三十三) | 8,624,067.70 | 13,206,523.89 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | (三十四) | 6,322,541.49 | 7,433,481.67 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 223,855,039.17 | 283,079,130.64 |
| 加：营业外收入 | (三十五) | 55,293,644.22 | 49,692,828.20 |
| 其中：非流动资产处置利得 | | 327,154.79 | 249,016.36 |
| 减：营业外支出 | (三十六) | 775,328.28 | 1,461,334.36 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | 93,612.71 | 833,623.68 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 278,373,355.11 | 331,310,624.48 |
| 减：所得税费用 | (三十七) | 48,409,373.27 | 48,441,352.92 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 229,963,981.84 | 282,869,271.56 |
| 其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润 | | | 2,544,855.83 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 229,773,928.79 | 282,909,447.02 |
| 少数股东损益 | | 190,053.05 | -40,175.46 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 1,073,500.12 | -247,014.85 |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| （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 | | 1,073,500.12 | -247,014.85 |
| 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 | | 1,073,500.12 | -247,014.85 |
| 6. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 231,037,481.96 | 282,622,256.71 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 230,847,428.91 | 282,662,432.17 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 190,053.05 | -40,175.46 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.37 | 0.46 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.37 | 0.46 |

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海新时达电气股份有限公司 备考财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海新时达电气股份有限公司(以下简称“公司”)的前身上海新时达电气有限公司于 1995 年 3 月依法登记注册,并于 2008 年整体变更为股份有限公司。公司所发行的 A 股于 2010 年 12 月 24 日在深圳证券交易所挂牌上市,发起人股份持有者为纪德法、刘丽萍、纪翌、袁忠民、朱强华、张为等。现法定代表人为纪德法,企业法人营业执照注册号为 310114000098507,注册地址为上海市嘉定区新勤路 289 号。公司最终控制方为自然人纪德法及其配偶刘丽萍、女儿纪翌,对公司的持股比例和表决权比例为 31.45%。

公司原注册资本为人民币 150,000,000 元,业经立信会计师事务所有限公司验证并出具“信会师报字(2008)第 23594 号”验资报告。根据公司 2009 年第四次临时股东大会及 2009 年度股东大会决议和修改后章程的规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1723 号文核准,公司向社会公开发行人民币普通股股票 50,000,000 股,每股发行价为人民币 16.00 元,共募集资金人民币 800,000,000.00 元。业经立信会计师事务所有限公司出具信会师报字(2010)第 25693 号验资报告验证。公司股本总数变更为 200,000,000 股,注册资本变更为人民币 200,000,000 元。

根据公司 2012 年第二次临时股东大会审议通过的《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)》等议案及第二届董事会第八次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,向具备激励对象资格的 106 人授予限制性股票 692 万股,授予价格 6.89 元。截至 2012 年 4 月 30 日止,有 105 名限制性股票激励对象行权认购限制性股票 6,805,000 股。公司申请增加注册资本人民币 6,805,000.00 元,变更后的注册资本人民币 206,805,000.00 元。授予股份已于 2012 年 5 月 14 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成股份登记。上述事宜业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具“信会师报字(2012)第 112980 号”验资报告。

激励对象汤泓涛因个人原因提出辞职,根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划(草案修订稿)》规定,经公司第二届董事会第九次会议和 2012 年第三次临时股东大会决议,公司决定对汤泓涛所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 20,000 股按 6.89 元/股的价格进行回购注销。回购注销完成后,公司股份总数由 206,805,000 股变更为 206,785,000 股。相关股份已于 2012 年 11 月 5 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具“信会师报字(2012)第 114064 号”验资报告。

激励对象杨书林、罗鹰、沈振华等三人因个人原因提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第十次会议和 2012 年第四次临时股东大会决议，公司决定对杨书林、罗鹰、沈振华等三人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 100,000 股按 6.89 元/股的价格进行回购注销。回购注销完成后，公司股份总数由 206,785,000 股变更为 206,685,000 股。相关股份已于 2013 年 1 月 9 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2012）第 114300 号”验资报告。

根据公司 2012 年第二届董事会第十二次会议决议，向具备激励对象资格的 28 人授予限制性股票 75 万股，授予价格 5.74 元。截至 2013 年 1 月 31 日止，有 28 名限制性股票激励对象行权认购限制性股票 750,000 股。公司申请增加注册资本人民币 750,000.00 元，变更后的注册资本人民币 207,435,000.00 元。授予股份已于 2013 年 3 月 26 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成股份登记。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字(2013)第 110425 号”验资报告。

激励对象李小勇因个人原因向公司提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第十三次会议和 2013 年第一次临时股东大会决议，公司决定对李小勇所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 400,000 股按 6.89 元/股的价格进行回购注销。回购注销完成后，公司股份总数由 207,435,000 股变更为 207,035,000 股。相关股份已于 2013 年 4 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2013）第 111700 号”验资报告。

激励对象王朋因个人原因向公司提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第十四次会议和 2013 年第二次临时股东大会决议，公司决定对王朋所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 15,000 股按 6.89 元/股的价格进行回购注销。回购注销完成后，公司股份总数由 207,035,000 股变更为 207,020,000 股。相关股份已于 2013 年 5 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2013）第 113041 号”验资报告。

根据公司第二届董事会第十五次会议和 2012 年度股东大会决议，公司以 2012 年 12 月 31 日总股本 206,685,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。2012 年 12 月 31 日至 2013 年 7 月 11 日权益分派实施日期间，因公司向激励对象授予预留限制性股票，以及回购注销已离职激励对象所持有已获授但尚未解锁的限制性股票，公司总股本由 206,685,000 股变更至 207,020,000 股，遵循“现金分红金额、

送红股金额、转增股本金额固定不变”的原则，资本公积金转增股本实际调整为：以公司总股本 207,020,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6.988672 股，转增股份总额 144,679,487 股，每股面值 1 元，计增加股本 144,679,487.00 元。公司申请增加注册资本人民币 144,679,487.00 元，变更后的注册资本人民币 351,699,487.00 元。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2013）第 113596 号”验资报告。

激励对象鲁蓉、胡荣华、龚莉、沈玉凤、宁得宝五人因个人原因向公司提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第十九次会议和 2013 年第三次临时股东大会决议，公司决定对鲁蓉、胡荣华、龚莉、沈玉凤、宁得宝五人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 225,949 股进行回购注销。根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、派息、配股等影响公司股本总量或公司股票价格应进行除权、除息处理的情况时，公司对尚未解锁的限制性股票的回购价格做相应的调整。故此次回购注销价格由 2012 年授予激励对象的授予价格 6.89 元/股调整为 4.06 元/股。回购注销完成后，公司股份总数由 351,699,487 股变更为 351,473,538 股。相关股份已于 2013 年 12 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2013）第 114095 号”验资报告。

激励对象余鑫因个人原因向公司提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第二十三次会议决议和修改后的章程，公司决定将余鑫所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 23,784 股进行回购注销。根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、派息、配股等影响公司股本总量或公司股票价格应进行除权、除息处理的情况时，公司对尚未解锁的限制性股票的回购价格做相应的调整。故此次回购注销价格由 2012 年授予激励对象的授予价格 6.89 元/股调整为 4.06 元/股。回购注销完成后，公司股份总数由 351,473,538 股变更为 351,449,754 股。相关股份已于 2014 年 2 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2014）第 110097 号”验资报告。

根据公司第二届董事会第二十六次会议决议、2014 年第一次临时股东大会决议、修改后的章程和中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]647 号”文《关于核准上海新时达电气股份有限公司向曾逸等发行股份购买资产的批复》的批准，公司申请增加注册资本人民币 41,781,605.00 元，实收资本（股本）人民币 41,781,605.00 元，变更后的注册资本为 393,231,359.00 元。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字（2014）第 113964 号”验资报告。

激励对象吕海安、王淑贤和刘康三人因个人原因向公司提出辞职，根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》规定，经公司第二届董事会第三十四次会议决议和修改后的章程，公司决定将吕海安、王淑贤和刘康三人所持有的已获授但尚未解锁的限制性股票 50,966 股进行回购注销。根据《上海新时达电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、派息、配股等影响公司股本总量或公司股票价格应进行除权、除息处理的情况时，公司对尚未解锁的限制性股票的回购价格做相应的调整。故此次回购首期激励对象王淑贤和刘康二人持有的 27,182 股注销价格由 2012 年授予价格 6.89 元/股调整为 4.06 元/股；此次回购预留限制性股票对象吕海安持有的 23,784 股注销价格由 2012 年授予价格 5.74 元/股调整为 3.38 元/股。回购注销完成后，公司股份总数由 393,231,359 股变更为 393,180,393 股。相关股份已于 2014 年 12 月 5 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字[2014]第 114524 号”验资报告。

根据公司 2014 年年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司按资本公积金 10 股转增 5 股的比例，向全体股东转增股份总额 196,590,196 股，每股面值 1 元，故增加股本 196,590,196.00 元。公司申请增加注册资本人民币 196,590,196.00 元，变更后的注册资本人民币 589,770,589.00 元。上述事宜业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具“信会师报字[2015]第 114502 号”验资报告。

截止 2015 年 9 月 30 日公司的公司注册资本为人民币 589,770,589.00 元。

公司经营范围为：电控设备的生产、加工，机械设备、通信设备（除专控）、仪器仪表的销售，咨询服务；从事货物及技术的进出口业务。【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】

二、 拟发行股份购买资产的基本情况

（一） 交易基本情况

1、 上海会通自动化科技发展有限公司

根据公司 2015 年 9 月 10 日第三届第十七次董事会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及公司于 2015 年 9 月 10 日与发行股份购买资产的交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》中约定：

公司拟以非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等 19 名交易对方合计持有上海会通自动化科技发展有限公司（以下简称“上海会通”）的 100% 股权。其中 43,000 万元以现金方式支付，43,000 万元以发行股份的方式支付。本次发行股份的价格为审议本次交易事宜的第

第三届第十七次董事会决议公告日前一百二十个交易日公司股票的交易均价的90%。经交易双方协商，本次发行的新增股份的价格（经除权除息后）确定为每股人民币17.36元。根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2015]沪第1008号评估报告书，以2015年9月30日为基准日，本次交易拟购买资产上海会通100%股权的评估值为86,000万元。根据《发行股份购买资产协议》，经交易各方协商，上海会通100%股权作价86,000万元。据此计算，本次公司向苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等19名交易对方发行股份的数量为2,476.9579万股。

2、上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司

根据公司2015年9月10日第三届第十七次董事会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及公司于2015年9月10日与发行股份购买资产的交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》中约定：

公司拟以非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买上海晓奥堃鑫投资中心（有限合伙）、田永鑫、马慧仙等6名交易对方合计持有上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司（以下简称“晓奥享荣”）的49%股权。本次发行股份的价格为审议本次交易事宜的第三届第十七次董事会决议公告日前一百二十个交易日公司股票的交易均价的90%。经交易双方方协商，本次发行的新增股份的价格（经除权除息后）确定为每股人民币17.36元。根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2015]沪第1009号评估报告书，以2015年9月30日为基准日，本次交易拟购买资产晓奥享荣49%股权的评估值为13,965万元。根据《发行股份购买资产协议》，经交易各方协商，晓奥享荣49%股权作价13,965万元。其中，4,189.50万元以现金方式支付，9,775.50万元以发行股份的方式支付。据此计算，本次公司向上海晓奥堃鑫投资中心（有限合伙）、田永鑫、马慧仙等6名交易对方发行股份的数量为563.1046万股。

(二) 购买资产的基本情况

1、上海会通自动化科技发展有限公司

上海会通成立于2006年6月，系由苏崇德、朱建宏等10人共同以货币资金投资设立，经上海市工商行政管理局崇明分局批准成立。上海会通设立时的注册资本为500万元。

2

012 年 9 月，上海会通股东会通过决议，同意将注册资本由 500 万元增加至 2,000 万元，其中原股东苏崇德等 8 人以货币资金认缴新增注册资本 684.80 万元；新吸收的股东杨文辉等 12 人以货币资金认缴新增注册资本 815.20 万元。经历次股权转让，截止 2015 年 9 月 30 日上海会通的股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例 |
|----|------|----------|---------|
| 1 | 苏崇德 | 440.00 | 22.00% |
| 2 | 杨文辉 | 290.00 | 14.50% |
| 3 | 余名珩 | 219.40 | 10.97% |
| 4 | 曹建新 | 157.00 | 7.85% |
| 5 | 王 平 | 148.80 | 7.44% |
| 6 | 陈永刚 | 144.00 | 7.20% |
| 7 | 陆丽珍 | 135.00 | 6.75% |
| 8 | 陆爱国 | 100.00 | 5.00% |
| 9 | 曹 云 | 93.00 | 4.65% |
| 10 | 沈志锋 | 69.00 | 3.45% |
| 11 | 陈 瑶 | 33.00 | 1.65% |
| 12 | 李冯刚 | 33.00 | 1.65% |
| 13 | 张远霞 | 33.00 | 1.65% |
| 14 | 罗毅博 | 19.00 | 0.95% |
| 15 | 顾新华 | 19.00 | 0.95% |
| 16 | 沈 亢 | 19.00 | 0.95% |
| 17 | 邱伟新 | 17.20 | 0.86% |
| 18 | 陈爱芳 | 17.20 | 0.86% |
| 19 | 金晨磊 | 13.40 | 0.67% |
| | 合 计 | 2,000.00 | 100.00% |

上海会通现法定代表人为苏崇德，企业法人营业执照注册号为 310230000257954，注册地址为上海市崇明县新河镇新申路 921 弄 2 号（商务大楼）B 区 230 室。

上海会通经营范围为：自动化仪器仪表、机电产品、高低压电器、电线电缆、显示设备的销售，（自动化仪器仪表、计算机软硬件）领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务。【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】

2、 上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司

晓奥享荣成立于 1992 年 6 月 9 日，原名为上海晓奥园艺有限公司，系由日本国晓奥总公司（以下简称“日本晓奥”）出资设立的外商独资企业，经上海市人民政府于 1992 年 4 月 18 日出具的上府外经发（92）74 号《关于日商独资上海晓奥园艺有限公司项目建议书的批复》于 1992 年 5 月 22 日出具的上府外经发（92）129 号《关于上海晓奥园艺有限公司可行性研究报告、章程的批复》批准，取得上海市人民政府于 1992 年 5 月 25 日出具的外经贸沪字[1992]036 号《外资企业批准证书》。

2004 年 7 月 10 日，晓奥享荣董事会作出决议，同意注册资本增加至 78.57 万美元，其中：日本晓奥将其未实缴的 20 万美元出资额转让给新股东日本享荣工业技术株式会社（以下简称“日本享荣”）新增注册资本 3.57 万美元由日本享荣以货币资金认缴。

2011 年 10 月 6 日，日本晓奥与上海杰格签订《股权转让协议》，约定日本晓奥将其持有的公司 70% 股权作价 55 万美元转让给上海杰格汽车装备有限公司（以下简称“上海杰格”）。同日，晓奥享荣董事会作出决议，同意上述股权转让；企业类型由外商投资企业变更为中外合资企业；注册资本增加至 126 万美元，新增注册资本 47.43 万美元分别由日本享荣、上海杰格认缴，其中：日本享荣以货币资金认缴 14.23 万美元、上海杰格以货币资金认缴 33.2 万美元。

2014 年 11 月 27 日，王伟鑫、田永鑫、马慧仙、杨斌、王正锋与日本享荣签订《股权转让协议》，约定日本享荣将其持有的公司 2% 的股权、5.5% 的股权、5.5% 的股权、8.5% 的股权、8.5% 的股权分别作价 5.34 万美元、14.67 万美元、14.67 万美元、22.66 万美元、22.66 万美元转让给王正锋、杨斌、王伟鑫、田永鑫、马慧仙。同日，晓奥享荣董事会作出决议，同意上述股权转让，晓奥享荣企业类型由中外合资企业变更为内资企业。2014 年 12 月 15 日，闵行区政府出具闵商务发[2014]1235 号《关于上海公司汽车工业装备有限公司股权转让、变更企业类型的批复》，同意上述变更。

2014 年 12 月 18 日，晓奥享荣股东会作出决议，同意将公司注册资本币种变更为人民币，由美元 126 万元变更为人民币 8,068,870.10 元；晓奥享荣注册资本增加至 840 万元，新增注册资本 331,129.90 元由原股东上海杰格、王伟鑫、田永鑫、马慧仙、杨斌、王正锋以货币资金认缴，其中，上海杰格认缴 231,790.93 元、王伟鑫认缴 28,146.0415 元、田永鑫认缴 28,146.0415 元、马慧仙认缴 18,212.1445 元、杨斌认缴 18,212.1445 元、王正锋认缴 6,622.598 元。

2014 年 12 月 27 日，上海晓奥堃鑫投资中心（有限合伙）（以下简称“晓奥堃鑫”）、王伟鑫与上海杰格签订《股权转让协议》，约定上海杰格分别将其持有公司 42.86%的股权、27.14%的股权作价 360 万元、228 万元转让给晓奥堃鑫、王伟鑫。同日，晓奥享荣股东会作出决议，同意上述股权转让；晓奥享荣注册资本增加至 1,200 万元，新增注册资本 360 万元由原股东王伟鑫、田永鑫、马慧仙、杨斌、王正锋及新股东乐杨以货币资金认缴，于 2015 年 1 月 27 日到位。其中：王伟鑫认缴 83.22 万元、田永鑫认缴 139.02 万元、马慧仙认缴 33.18 万元、杨斌认缴 61.74 万元、王正锋认缴 18.9 万元、乐杨认缴 23.94 万元。至此，晓奥享荣的股权结构如下：

| 序号 | 股东 | 出资额（万元） | 股权比例(%) |
|----|------|----------|---------|
| 1 | 晓奥堃鑫 | 360.00 | 30.00 |
| 2 | 王伟鑫 | 357.42 | 29.785 |
| 3 | 田永鑫 | 210.42 | 17.535 |
| 4 | 杨斌 | 107.94 | 8.995 |
| 5 | 马慧仙 | 104.58 | 8.715 |
| 6 | 王正锋 | 35.70 | 2.975 |
| 7 | 乐杨 | 23.94 | 1.995 |
| | 合计 | 1,200.00 | 100.00 |

2015 年 3 月，根据晓奥享荣股东会决议及股权转让协议约定：同意自然人股东王伟鑫将其持有的 15%的股权转让给深圳众为兴技术股份有限公司（以下简称“众为兴”）、14.7850%的股权转让给上海新时达电气股份有限公司（以下简称“新时达”）；同意自然人股东田永鑫将其持有的 1%的股权转让给新时达；同意自然人股东马慧仙将其持有的 1%的股权转让给新时达；同意自然人股东杨斌将其持有的 1%的股权转让给新时达。根据晓奥享荣股东会决议和修改后的章程规定，晓奥享荣申请增加注册资本人民币 446.0816 万元，变更后的注册资本为人民币 1,646.0816 万元。新增注册资本由新时达认缴人民币 214.5612 万元，众为兴认缴人民币 231.5204 万元。

经上述历次股权转让及增资后，截止 2015 年 9 月 30 日晓奥享荣的股权结构如下：

| 序号 | 股东 | 出资额（万元） | 股权比例(%) |
|----|------------------|---------|---------|
| 1 | 上海新时达电气股份有限公司 | 427.98 | 26.0000 |
| 2 | 深圳众为兴技术股份有限公司 | 411.52 | 25.0000 |
| 3 | 上海晓奥堃鑫投资中心（有限合伙） | 360.00 | 21.8701 |
| 4 | 田永鑫 | 198.42 | 12.0541 |

| 序号 | 股 东 | 出资额（万元） | 股权比例(%) |
|-----|-----|------------|---------|
| 5 | 杨 斌 | 95.94 | 5.8284 |
| 6 | 马慧仙 | 92.58 | 5.6243 |
| 7 | 王正锋 | 35.70 | 2.1688 |
| 8 | 乐 杨 | 23.94 | 1.4544 |
| 合 计 | | 1,646.0816 | 100.00 |

晓奥享荣现法定代表人为田永鑫，企业法人营业执照注册号为 310000400015660，注册地址为上海市闵行区顾戴路 3100 号。

晓奥享荣经营范围为：设计、制造汽车、摩托车夹具（焊装夹具、检具等）和模具（含冲模、注塑模、模压模等），销售自产产品，以及汽车、摩托车、汽摩配件、金属材料及制品、五金交电、电子产品、机器人及配件的销售和服务。【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】

三、 备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《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，公司需对上海会通及晓奥享荣的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、备考财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

2、假设本次重大资产重组交易已于 2014 年 1 月 1 日完成，上海会通和晓奥享荣自 2014 年 1 月 1 日起成为公司的全资子公司，并纳入备考财务报表的编制范围；

3、收购上海会通和晓奥享荣股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

在上述假设的前提下，公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制备考财务报表。

(二) 编制方法

1、 上海会通自动化科技发展有限公司

本次公司向苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等 19 名交易对方非公开发行股份及支付现金相结合的方式，换取苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等 19 名交易对方合计拥有上海会通的 100% 股权，从而控股合并上海会通，本次企业合并并在会计上应认定为非同一控制下企业合并，按照《企业会计准则——企业合并》的要求进行会计处理：

(1) 备考合并财务报表中，上海会通的资产、负债以其在购买日确定的公允价值进行确认和计量。

(2) 备考合并财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是上海会通在合并前的留存收益和其他权益余额。

备考合并财务报表中的权益性工具的金额反映公司合并前的股本以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。在备考合并财务报表中的权益结构反映公司的权益结构，即公司发行在外权益性证券的数量及种类。

(3) 备考合并财务报表是在假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日已经完成，上海会通的业务架构于 2014 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上，根据上述的方法予以编制。

(4) 上海会通 2014 年度和 2015 年 1-9 月财务报表业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2016 年 2 月 28 日出具了信会师报字[2016]第 110466 号标准无保留意见的审计报告。公司在编制备考财务报表时，对上海会通执行的会计政策和会计估计中与公司执行的会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照公司的会计政策和会计估计进行了调整。

(5) 由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

(6) 由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

2、 上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司

本次公司向上海晓奥堃鑫投资中心(有限合伙)、田永鑫、马慧仙等 6 名交易对方以非公开发行股份及支付现金相结合的方式，换取上海晓奥堃鑫投资中心(有限合伙)、田永鑫、马慧仙等 6 名交易对方合计持有晓奥享荣 49% 股权。但是，鉴于公司已于 2015 年 4 月 30 日收购了晓奥享荣 51% 股权，故本次收

购剩余 49%的股权，系按照《企业会计准则——企业合并》的相关规定进行会计处理即：母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权的，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，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。

1、备考合并财务报表中，晓奥享荣的资产、负债以其在购买日确定的公允价值进行确认和计量。

2、备考合并财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是晓奥享荣在合并前的留存收益和其他权益余额。

备考合并财务报表中的权益性工具的金额反映公司合并前的股本以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。在备考合并财务报表中的权益结构反映公司的权益结构，即公司发行在外权益性证券的数量及种类。

3、备考合并财务报表是在假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日已经完成，公司的业务架构于 2014 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上，根据上述的方法予以编制。

4、晓奥享荣 2014 年度和 2015 年 1-9 月财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 2 月 28 日出具了信会师报字[2016]第 110467 号标准无保留意见的审计报告。公司在编制备考财务报表时，对公司执行的会计政策和会计估计中与晓奥享荣执行的会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照公司的会计政策和会计估计进行了调整。

5、由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

6、由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

（三）合并成本的确定及合并差额的处理

1、合并成本的确定：

- （1）合并成本以上海会通截止 2015 年 6 月 30 日净资产的公允价值为依据确认；
- （2）合并成本以晓奥享荣截止 2015 年 4 月 30 日净资产的公允价值为依据确认；

2、 合并差额的处理:

(1) 合并成本与上海会通、晓奥享荣可辨认净资产公允价值的差额为合并差额，合并差额在备考财务报表中确认为商誉；

(2) 商誉的确认方式

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》以及企业会计准则讲解的相关规定，商誉的形成如下：

①、2015 年 6 月 30 日，公司拟购买的上海会通 100% 股权的评估值为 86,000 万元，经交易各方协商，根据《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司拟以非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等 19 名交易对方合计持有上海会通自动化科技发展有限公司（以下简称“上海会通”）的 100% 股权。其中 43,000 万元以现金方式支付，43,000 万元以发行股份的方式支付。参考银信资产评估有限公司出具的评估报告（银信评报字[2015]沪第 1008 号、第 1008-1 号、第 1008-2 号、第 1008-3 号），上海会通 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为 6,829.01 万元。上述合并成本与可辨认净资产的公允价值的差额形成商誉 79,170.99 万元；

②、2015 年 4 月 30 日公司以现金对价购 13,292.11 万元完成对晓奥享荣 51% 股权的收购，由此晓奥享荣变成公司的控股子公司。参考银信资产评估有限公司出具的评估报告（银信财报字[2015]沪第 091 号），晓奥享荣 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值为 9,229.38 万元，上述合并成本与公司享有的 51% 份额的可辨认净资产的公允价值的差额形成商誉 8,585.12 万元；

本次拟购买 49% 少数股权新取得的长期股权投资对价 13,965 万元与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日，即 2015 年 4 月 30 日，开始持续计算的净资产份额之间的差额 9,442.60 万元冲减资本公积。

(3) 商誉的减值测试

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》以及企业会计准则讲解的相关规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。因此，本次交易完成后，公司将至少在每年年度终了对本次合并产生的商誉进行减值测试。如果存在减值情况，需要进行测算并相应计提商誉减值损失，计入当期损益。

(四) 持续经营

公司不存在自报告期末起 12 个月导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润

分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生年度的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表其他综合收益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (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。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 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工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的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，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。

(九) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

| 确定组合的依据 | |
|----------------------------|--|
| 组合 1 | 除已单独计提减值准备的应收账款外，机器人业务以外的其他业务所发生的应收账款根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |
| 组合 2 | 其他应收款单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。 |
| 组合 3 | 除已单独计提减值准备的应收账款外，机器人业务发生的应收账款根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法） | |
| 组合 1、组合 3 | 账龄分析法 |
| 组合 2 | 其他方法 |

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(%) | |
|--------------|--------------------|-------------------|
| | 机器人业务发生的应收账款（组合 3） | 其他业务发生的应收账款（组合 1） |
| 1 年以内（含 1 年） | 5 | 2 |
| 1—2 年 | 10 | 30 |
| 2—3 年 | 30 | 50 |
| 3—4 年 | 50 | 60 |
| 4—5 年 | 70 | 60 |
| 5 年以上 | 100 | 60 |

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

| 组合名称 | 其他应收款计提比例(%) |
|------|--------------|
| 组合 2 | 单独进行减值测试 |

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

| | |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额虽不重大，但由于应收款项发生了特殊减值的情况，故对该类应收款项进行单项减值测试。 |
| 坏账准备的计提方法 | 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例 |

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、产成品、发出商品、半成品、在产品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

原材料日常核算取得和发出时均按实际成本计价；半成品发出时采用标准成本方法，月末按当月半成品成本差异率，将发出半成品的标准成本调整为实际成本。产成品发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始

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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“六、（一）非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|-----------|-------|---------|--------|-----------|
| 房屋建筑物及构筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 5 | 4.75-2.38 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5 | 9.5 |
| 仪器设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 办公设备及其他设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 固定资产装修 | 年限平均法 | 5 | | 20.00 |

(十三) 在建工程

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命 | 依据 |
|------------|--------|----------|
| 土地使用权 | 50 年 | 土地使用权年限 |
| 高尔夫俱乐部会员资格 | 10 年 | 预计有效使用年限 |
| 软件使用权 | 2-5 年 | 预计通常使用年限 |
| 软件著作权 | 10 年 | 法律规定受益年限 |
| 专利权 | 10 年 | 法律规定受益年限 |
| 商标 | 10 年 | 法律规定受益年限 |

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截止本期末，公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。公司长期待摊费用系经营租赁方式租入的固定资产改良支出。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

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

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

公司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。

公司为职工缴纳的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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

- （1）该义务是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公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(十九) 股份支付

公司的股份支付是为了获取职工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。公司的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。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

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

(二十一) 政府补助

1、 类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据实际补助对象划分。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁

经营租赁会计处理

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

五、 税项

(一) 主要税种和税率

| 税 种 | 计税依据 | 税率 (%) | |
|---------|---|-----------------|------------|
| | | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
| 增值税 | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 17 | 17 |
| 营业税 | 按应税营业收入计缴 | 5 | 5 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴 | 1、7 | 1、7 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计缴 | 15、25 | 15、25 |

(二) 税收优惠

- 1、公司及上海辛格林纳新时达电机有限公司、上海新时达电线电缆有限公司、深圳众为兴技术股份有限公司、上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司、上海杰先自动化系统有限公司被认定为高新技术企业，故根据企业所得税法及相关规定按应纳税所得额的 15% 税率计缴所得税。
- 2、根据深圳市南山区国家税务局深国税南减免备案[2011]379 号文批准：深圳市众利兴软件科技有限公司（以下简称“众利兴公司”）符合软件及集成电路设计企业的税收优惠有关规定，享受从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税。
- 3、公司及子公司上海辛格林纳新时达电机有限公司、深圳众为兴技术股份有限公司自行研发的软件产品获得了《软件产品登记证书》。根据财政部、国家税务总局《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》，即财税【2011】100 号文件的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 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。故公司及子公司上海辛格林纳新时达电机有限公司、深圳众为兴技术股份有限公司享受嵌入式软件增值税的相关退税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|---------------|----------------|----------------|
| 现金 | 1,108,014.46 | 541,576.96 |
| 银行存款 | 440,808,119.59 | 437,858,892.80 |
| 其他货币资金 | 11,678,000.00 | 23,535,331.75 |
| 合 计 | 453,594,134.05 | 461,935,801.51 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 34,262,135.26 | 11,003,680.24 |

其中受到限制的货币资金明细如下：

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-----------|---------------|---------------|
| 履约保证金 | 78,000.00 | 2,509,770.15 |
| 银行承兑汇票保证金 | 11,600,000.00 | 21,025,561.60 |
| 合 计 | 11,678,000.00 | 23,535,331.75 |

(二) 应收票据

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 120,858,840.45 | 134,289,305.77 |
| 商业承兑汇票 | 336,000.00 | 250,000.00 |
| 合 计 | 121,194,840.45 | 134,539,305.77 |

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

| 类别 | 2015.9.30 | | | | | 2014.12.31 | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 组合 1 | 778,336,038.08 | 91.73 | 46,807,665.44 | 6.01 | 731,528,372.64 | 722,316,136.37 | 91.79 | 41,265,404.45 | 5.71 | 681,050,731.92 |
| 组合 3 | 63,514,219.81 | 7.49 | 4,585,072.74 | 7.22 | 58,929,147.07 | 60,754,767.43 | 7.72 | 4,929,621.45 | 8.11 | 55,825,145.98 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 6,634,360.44 | 0.78 | 6,634,360.44 | 100.00 | - | 3,862,069.15 | 0.49 | 3,862,069.15 | 100.00 | |
| 合计 | 848,484,618.33 | 100.00 | 58,027,098.62 | 6.84 | 790,457,519.71 | 786,932,972.95 | 100.00 | 50,057,095.05 | 6.36 | 736,875,877.90 |

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 应收账款原值 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|---------|----------------|---------------|----------|
| 1 年以内 | 699,075,338.15 | 13,981,506.75 | 2.00 |
| 1 至 2 年 | 43,892,919.43 | 13,167,875.82 | 30.00 |
| 2 至 3 年 | 15,623,854.34 | 7,811,927.17 | 50.00 |
| 3 年以上 | 19,743,926.16 | 11,846,355.70 | 60.00 |
| 合 计 | 778,336,038.08 | 46,807,665.44 | |

组合 3 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账 龄 | 应收账款原值 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|---------|---------------|--------------|----------|
| 1 年以内 | 45,051,313.73 | 2,252,565.68 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 17,142,380.00 | 1,714,238.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 230,040.00 | 69,012.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 1,070,416.00 | 535,208.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 20,070.08 | 14,049.06 | 70.00 |
| 合 计 | 63,514,219.81 | 4,585,072.74 | |

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2015.9.30 | | 2014.12.31 | |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 账面余额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 66,850,208.78 | 87.66 | 74,965,300.70 | 89.00 |
| 1 至 2 年 | 5,154,512.99 | 6.76 | 6,190,337.07 | 7.35 |
| 2 至 3 年 | 3,074,159.37 | 4.03 | 2,277,008.00 | 2.70 |
| 3 年以上 | 1,183,062.35 | 1.55 | 793,896.99 | 0.94 |
| 合 计 | 76,261,943.49 | 100.00 | 84,226,542.76 | 100.00 |

(五) 应收利息

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------|-----------|------------|
| 定期存款 | | 514,690.30 |

(六) 其他应收款

1、 其他应收款账龄分析按账龄：

| 账 龄 | 2015.9.30 | | 2014.12.31 | |
|---------|---------------|------------|---------------|------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 其他应收款 | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 44,449,402.70 | - | 46,183,985.65 | 673,750.00 |
| 1 至 2 年 | 10,317,351.92 | 673,750.00 | 6,372,941.89 | |
| 2 至 3 年 | 110,325.00 | - | 1,858,572.84 | |
| 3 年以上 | 314,899.00 | 50,000.00 | 783,663.86 | 50,000.00 |
| 合 计 | 55,191,978.62 | 723,750.00 | 55,199,164.24 | 723,750.00 |

2、 其他应收款分类披露：

| 种 类 | 2015.9.30 | | | | | 2014.12.31 | | | | |
|------------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 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 | | | | | | | | | | |
| 组合 2 | 54,468,228.62 | 98.69 | | | 54,468,228.62 | 54,475,414.24 | 98.69 | | | 54,475,414.24 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 723,750.00 | 1.31 | 723,750.00 | 100 | | 723,750.00 | 1.31 | 723,750.00 | 100.00 | |
| 合 计 | 55,191,978.62 | 100.00 | 723,750.00 | 1.31 | 54,468,228.62 | 55,199,164.24 | 100.00 | 723,750.00 | 1.31 | 54,475,414.24 |

(七) 存货

1、 存货分类

| 项 目 | 2015.9.30 | | | 2014.12.31 | | |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 147,645,843.92 | 1,771,500.86 | 145,874,343.06 | 130,223,241.83 | 1,699,461.37 | 128,523,780.46 |
| 半成品 | 438,720,686.03 | 4,640,733.51 | 434,079,952.52 | 303,043,093.38 | 6,053,097.01 | 296,989,996.37 |
| 发出商品 | 17,345,838.03 | | 17,345,838.03 | 14,784,187.84 | | 14,784,187.84 |
| 产成品 | 227,916,232.75 | 385,828.19 | 227,530,404.56 | 189,726,183.22 | 297,979.57 | 189,428,203.65 |
| 在产品 | 32,573,273.34 | 81,195.28 | 32,492,078.06 | 20,079,212.99 | | 20,079,212.99 |
| 委托加工物资 | | | | 12,581.68 | | 12,581.68 |
| 低值易耗品 | 15,203.18 | | 15,203.18 | 20,630.77 | | 20,630.77 |
| 合 计 | 864,217,077.25 | 6,879,257.84 | 857,337,819.41 | 657,889,131.71 | 8,050,537.95 | 649,838,593.76 |

(八) 其他流动资产

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|--------|--------------|---------------|
| 预交所得税 | 1,532,702.96 | |
| 银行理财产品 | 3,000,000.00 | 66,120,000.00 |
| 合 计 | 4,532,702.96 | 66,120,000.00 |

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

| 项 目 | 2015.9.30 | | | 2014.12.31 | | |
|----------------|------------|------|------------|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具-按成本计量 | 200,000.00 | | 200,000.00 | 200,000.00 | | 200,000.00 |

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位 | 账面余额 | | | | 减值准备 | | | | 在被投资单 位持股比例 (%) | 本期现金红利 |
|----------------|------------|------|------|------------|------|----------|------|----|-----------------------|-----------|
| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末 | 年初 | 本年增 加 | 本年减少 | 年末 | | |
| 上海农村商业银行股份有限公司 | 200,000.00 | | | 200,000.00 | | | | | 0.004 | 36,000.00 |

(十) 长期股权投资

| 被投资单位 | 2014.12.31 | 本期增减变动 | | | | | | | 2015.9.30 | 本期计提 减值准备 | 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 | 其他 | | | |
| 联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 上海北科良辰自动化设 备有限公司 | 94,189,371.64 | | | 3,579,863.74 | | | | | 97,769,235.38 | | |
| 上海浩疆自动化科技有 限公司 | 9,104,246.00 | | | 1,498,450.59 | | | | | 10,602,696.59 | | 3,760,000.40 |
| 无锡良辰电子有限公司 | 3,830,698.40 | | | 20,186.62 | | | | | 3,850,885.02 | | |
| 辛格林纳自动化马来西 亚有限公司 | | 733,494.26 | | | | | | | 733,494.26 | | |
| 合 计 | 107,124,316.04 | 733,494.26 | 0.00 | 5,098,500.95 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 112,956,311.25 | | 3,760,000.40 |

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

| 项 目 | 房屋建筑物及构筑物 | 机器设备 | 仪器设备 | 运输设备 | 办公及其他设备 | 固定资产装修 | 合计 |
|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 1. 账面原值 | | | | | | | |
| (1) 2014.12.31 | 412,122,591.70 | 106,932,880.35 | 22,263,193.65 | 20,225,826.46 | 48,523,145.98 | 1,964,417.57 | 612,032,055.71 |
| (2) 本期增加金额 | | 8,239,864.87 | 3,853,946.95 | 1,629,432.58 | 2,561,883.24 | | 16,285,127.64 |
| —购置 | | 8,239,864.87 | 3,853,946.95 | 1,629,432.58 | 2,561,883.24 | | 16,285,127.64 |
| (3) 本期减少金额 | | 3,880,779.60 | 121,367.31 | 2,483,630.48 | 510,198.25 | | 6,995,975.64 |
| —处置或报废 | | 3,880,779.60 | 121,367.31 | 2,483,630.48 | 510,198.25 | | 6,995,975.64 |
| (4) 外币折算差额 | | -44,619.18 | - | -46,476.90 | -120,265.32 | - 4,538.53 | - 215,899.93 |
| (5) 2015.9.30 | 412,122,591.70 | 111,247,346.44 | 25,995,773.29 | 19,325,151.66 | 50,454,565.65 | 1,959,879.04 | 621,105,307.78 |
| 2. 累计折旧 | | | | | | | |
| (1) 2014.12.31 | 53,632,331.33 | 44,326,507.56 | 13,185,401.00 | 13,334,421.61 | 29,175,246.71 | 1,049,823.27 | 154,703,731.48 |
| (2) 本期增加金额 | 13,321,398.33 | 7,799,746.01 | 2,694,993.00 | 2,242,253.88 | 3,700,797.71 | 294,662.64 | 30,053,851.57 |
| —计提 | 13,321,398.33 | 7,799,746.01 | 2,694,993.00 | 2,242,253.88 | 3,700,797.71 | 294,662.64 | 30,053,851.57 |
| (3) 本期减少金额 | - | 3,574,699.54 | 113,295.42 | 2,288,675.77 | 470,149.80 | - | 6,446,820.53 |
| —处置或报废 | - | 3,574,699.54 | 113,295.42 | 2,288,675.77 | 470,149.80 | - | 6,446,820.53 |
| (4) 外币折算差额 | - | -47,846.37 | - | -19,237.73 | -84,327.41 | -6,057.54 | -157,469.05 |
| (5) 2015.9.30 | 66,953,729.66 | 48,503,707.66 | 15,767,098.58 | 13,268,761.99 | 32,321,567.21 | 1,338,428.37 | 178,153,293.47 |

| 项 目 | 房屋建筑物及构造物 | 机器设备 | 仪器设备 | 运输设备 | 办公及其他设备 | 固定资产装修 | 合计 |
|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 3. 减值准备 | | | | | | | - |
| (1) 2014.12.31 | | | | | | | - |
| (2) 本期增加金额 | | | | | | | - |
| (3) 本期减少金额 | | | | | | | - |
| (4) 2015.9.30 | | | | | | | - |
| 4. 账面价值 | | | | | | | - |
| (1) 2015.9.30 | 345,168,862.04 | 62,743,638.78 | 10,228,674.71 | 6,056,389.67 | 18,132,998.44 | 621,450.67 | 442,952,014.31 |
| (2) 2014.12.31 | 358,490,260.37 | 62,606,372.79 | 9,077,792.65 | 6,891,404.85 | 19,347,899.27 | 914,594.30 | 457,328,324.23 |

(十二) 在建工程

| 项 目 | 2015.9.30 | | | 2014.12.31 | | |
|----------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 机器人产品展示厅 | 4,942,431.70 | | 4,942,431.70 | | | |
| 工业控制器展示厅 | 5,540,904.88 | | 5,540,904.88 | | | |
| 厂房改造 | 3,232,482.73 | | 3,232,482.73 | 1,998,370.26 | | 1,998,370.26 |
| 合 计 | 13,715,819.31 | | 13,715,819.31 | 1,998,370.26 | - | 1,998,370.26 |

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 高尔夫俱乐部会员资格 | 软件使用权 | 专利权 | 软件著作权 | 商标 | 合计 |
|----------------|---------------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 1. 账面原值 | | | | | | | |
| (1) 2014.12.31 | 50,956,911.49 | 400,000.00 | 23,784,120.23 | 82,155,580.93 | 38,119,409.90 | 39,000,000.00 | 234,416,022.55 |
| (2) 本期增加金额 | | | 662,961.41 | | | | 662,961.41 |
| —购置 | | | 662,961.41 | | | | 662,961.41 |
| (3) 本期减少金额 | | | | | | | |
| (4) 外币折算差额 | | | -6,680.02 | | | | -6,680.02 |
| (5) 2015.9.30 | 50,956,911.49 | 400,000.00 | 24,440,401.62 | 82,155,580.93 | 38,119,409.90 | 39,000,000.00 | 235,072,303.94 |
| 2. 累计摊销 | | | | | | | |
| (1) 2014.12.31 | 5,401,091.79 | 266,666.67 | 15,690,958.15 | 13,167,573.92 | 1,287,674.14 | 650,000.00 | 36,463,964.67 |
| (2) 本期增加金额 | 1,296,149.71 | 30,000.00 | 2,891,073.57 | 6,849,225.92 | 2,828,992.53 | 1,462,500.00 | 15,357,941.73 |
| —计提 | 1,296,149.71 | 30,000.00 | 2,891,073.57 | 6,849,225.92 | 2,828,992.53 | 1,462,500.00 | 15,357,941.73 |
| (3) 本期减少金额 | | | | | | | |
| (4) 外币折算差额 | | | -481.38 | | | | -481.38 |
| (5) 2015.9.30 | 6,697,241.50 | 296,666.67 | 18,581,550.34 | 20,016,799.84 | 4,116,666.67 | 2,112,500.00 | 51,821,425.02 |
| 3. 减值准备 | | | | | | | |
| (1) 2014.12.31 | | | | | | | |
| (2) 本期增加金额 | | | | | | | |

| 项 目 | 土地使用权 | 高尔夫俱乐部会员资格 | 软件使用权 | 专利权 | 软件著作权 | 商标 | 合计 |
|----------------|---------------|------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| (3) 本期减少金额 | | | | | | | |
| (4) 外币折算差额 | | | | | | | |
| (5) 2015.9.30 | | | | | | | |
| 4. 账面价值 | | | | | | | |
| (1) 2015.9.30 | 44,259,669.99 | 103,333.33 | 5,858,851.28 | 62,138,781.09 | 34,002,743.23 | 36,887,500.00 | 183,250,878.92 |
| (2) 2014.12.31 | 45,555,819.70 | 133,333.33 | 8,093,162.08 | 68,988,007.01 | 36,831,735.76 | 38,350,000.00 | 197,952,057.88 |

(十四) 商誉

| 被投资单位名称或 形成商誉的事项 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.9.30 |
|---------------------|------------------|------|------|------------------|
| 上海新时达电线电缆有限公司 | 1,665,628.90 | | | 1,665,628.90 |
| 深圳众为兴技术股份有限公司 | 343,882,153.66 | | | 343,882,153.66 |
| 上海杰先自动化系统有限公司 | 667,184.90 | | | 667,184.90 |
| 珠海市入江机电设备有限公司 | 832,106.13 | | | 832,106.13 |
| 上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司 | 85,851,241.67 | | | 85,851,241.67 |
| 上海会通自动化科技发展有限公司 | 791,709,943.92 | | | 791,709,943.92 |
| 合 计 | 1,224,608,259.18 | | | 1,224,608,259.18 |

(十五) 长期待摊费用

| 项 目 | 2014.12.31 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 2015.9.30 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 租入固定资产改 良支出 | 3,710,675.13 | 1,496,598.12 | 1,414,694.21 | 3,792,579.04 |

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-----------|---------------|---------------|
| 资产减值准备 | 10,177,856.89 | 9,640,896.83 |
| 应付职工薪酬 | 1,655.07 | 2,553,062.45 |
| 预提股权激励成本 | | 772,111.43 |
| 未实现内部销售毛利 | 647,041.39 | 1,411,646.93 |
| 其他暂时性差异 | 1,026,251.41 | 1,793,513.50 |
| 合 计 | 11,852,804.76 | 16,171,231.14 |

2、 递延所得税负债

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 20,248,683.96 | 15,713,908.23 |
| 按照税法规定不应计入当期应纳税所得额的收入和成本 | | 9,410,256.92 |
| 合 计 | 20,248,683.96 | 25,124,165.15 |

(十七) 短期借款

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------|----------------|---------------|
| 信用借款 | 227,903,800.00 | |
| 保证借款 | | 23,500,000.00 |
| 合 计 | 227,903,800.00 | 23,500,000.00 |

(十八) 应付票据

| 种 类 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 20,000,000.00 | 43,223,091.00 |

(十九) 应付账款

| 账 龄 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 470,621,209.31 | 481,968,280.63 |
| 1-2 年 | 3,301,324.36 | 8,333,940.11 |
| 2-3 年 | 905,758.16 | 887,406.43 |
| 3 年以上 | 2,611,353.51 | 2,724,180.46 |
| 合 计 | 477,439,645.34 | 493,913,807.63 |

(二十) 预收款项

| 账 龄 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 256,740,501.28 | 183,674,918.90 |
| 1-2 年 | 5,725,715.50 | 9,425,577.48 |
| 2-3 年 | 20,621,925.33 | 23,622,990.00 |
| 3 年以上 | 1,250,173.37 | 4,157,893.43 |
| 合 计 | 284,338,315.48 | 220,881,379.81 |

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.9.30 |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬 | 32,297,832.53 | 226,164,012.95 | 243,489,792.29 | 14,972,053.19 |
| 离职后福利-设定提存计划 | | 20,026,384.74 | 20,026,384.74 | |
| 合 计 | 32,297,832.53 | 246,190,397.69 | 263,516,177.03 | 14,972,053.19 |

2、 短期薪酬列示

| 项 目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.09.30 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 24,161,189.69 | 188,625,752.31 | 208,847,836.38 | 3,939,105.62 |
| (2) 职工福利费 | | 10,298,668.17 | 10,295,171.56 | 3,496.61 |
| (3) 社会保险费 | 4.31 | 10,952,475.56 | 10,952,479.87 | |
| 其中：医疗保险费 | 1.30 | 9,485,775.00 | 9,485,776.30 | |
| 工伤保险费 | 0.01 | 667,794.21 | 667,794.22 | |
| 生育保险费 | 3.00 | 798,906.35 | 798,909.35 | |
| (4) 住房公积金 | 103,463.32 | 8,078,131.81 | 8,094,773.81 | 86,821.32 |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 8,033,175.21 | 7,225,343.43 | 4,315,889.00 | 10,942,629.64 |
| (6) 其他短期薪酬 | | 983,641.67 | 983,641.67 | |
| 合 计 | 32,297,832.53 | 226,164,012.95 | 243,489,792.29 | 14,972,053.19 |

3、 设定提存计划列示

| 项 目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.9.30 |
|--------|------------|---------------|---------------|-----------|
| 基本养老保险 | | 18,781,737.71 | 18,781,737.71 | |
| 失业保险费 | | 1,244,647.03 | 1,244,647.03 | - |
| 合 计 | | 20,026,384.74 | 20,026,384.74 | |

(二十二) 应交税费

| 税费项目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税 | 23,814,842.30 | 41,178,051.04 |
| 营业税 | 4,500.00 | 4,500.00 |
| 城市维护建设税 | 2,182,866.43 | 1,837,634.53 |
| 企业所得税 | 23,246,695.40 | 10,890,787.62 |
| 个人所得税 | 3,305,019.89 | 1,501,301.35 |
| 河道管理费 | 247,248.30 | 375,693.49 |
| 教育费附加 | 746,705.07 | 2,076,586.76 |
| 地方教育费附加 | 169,797.31 | 268,328.89 |
| 其他 | 709,947.31 | 10,233.09 |
| 合 计 | 54,427,622.01 | 58,143,116.77 |

(二十三) 应付利息

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-----------------|------------|------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 99,912.48 | 508,884.90 |
| 短期借款利息 | 87,426.65 | |
| 合 计 | 187,339.13 | 508,884.90 |

(二十四) 应付股利

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------|---------------|--------------|
| 个人股东 | 29,199,674.95 | 1,550,490.03 |

(二十五) 其他应付款

| 账 龄 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 481,980,513.38 | 551,786,425.58 |
| 1-2 年 | 626,516.52 | 2,648,596.68 |
| 2-3 年 | 151,454.97 | 6,323,282.49 |
| 3 年以上 | 473,571.76 | 1,831,833.18 |
| 合 计 | 483,232,056.63 | 562,590,137.93 |

(二十六) 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 34,281,500.00 | 77,903,800.00 |

(二十七) 其他流动负债

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|-------------|-----------|---------------|
| 附回购义务的限制性股票 | | 19,524,260.00 |

(二十八) 长期借款

| 项 目 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------|---------------|---------------|
| 信用借款 | 19,796,200.00 | 65,877,700.00 |

(二十九) 递延收益

| 项 目 | 2014.12.31 | 本期增加 | 本期减少 | 2015.9.30 |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 14,597,495.65 | 7,284,800.00 | 5,681,363.37 | 16,200,932.28 |

(三十) 营业收入和营业成本

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | | 2014 年度 | |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,887,393,915.51 | 1,346,955,969.55 | 2,455,428,736.58 | 1,742,825,241.44 |

(三十一) 营业税金及附加

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|---------|--------------|---------------|
| 营业税 | 17,400.00 | 48,000.00 |
| 城市维护建设税 | 3,361,749.72 | 3,012,879.50 |
| 教育费附加 | 3,671,148.34 | 6,043,893.97 |
| 河道管理费 | 623,753.03 | 1,047,336.76 |
| 合 计 | 7,674,051.09 | 10,152,110.23 |

(三十二) 财务费用

| 类 别 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出 | 13,246,089.16 | 18,955,811.81 |
| 减：利息收入 | 5,873,764.45 | 9,163,796.41 |
| 汇兑损益 | -2,408,597.15 | 1,746,920.53 |
| 其他 | 435,128.43 | 537,327.79 |
| 合 计 | 5,398,855.99 | 12,076,263.72 |

(三十三) 资产减值损失

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|------------|--------------|---------------|
| 坏账损失 | 8,104,655.26 | 11,482,579.96 |
| 存货跌价损失 | 519,412.44 | 610,071.69 |
| 长期股权投资减值损失 | | 1,113,872.24 |
| 合 计 | 8,624,067.70 | 13,206,523.89 |

(三十四) 投资收益

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|--------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 5,104,316.60 | 6,120,071.28 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | -492,957.02 |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 36,000.00 | 28,000.00 |
| 银行理财产品的投资收益 | 1,182,224.89 | 1,778,367.41 |
| 合 计 | 6,322,541.49 | 7,433,481.67 |

(三十五) 营业外收入

| 项 目 | 发生额 | |
|-------------|---------------|---------------|
| | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
| 非流动资产处置利得合计 | 327,154.79 | 249,016.36 |
| 罚款收入 | 173,599.16 | 84,181.47 |
| 业绩补偿款 | | 1,577,331.89 |
| 政府补助 | 52,756,210.08 | 47,244,476.18 |
| 其他 | 2,036,680.19 | 537,822.30 |
| 合 计 | 55,293,644.22 | 49,692,828.20 |

(三十六) 营业外支出

| 项 目 | 发生额 | |
|-------------|--------------|--------------|
| | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
| 固定资产处置或报废损失 | 93,612.71 | 833,623.68 |
| 对外捐赠 | 95,000.00 | 582,000.00 |
| 其他 | 586,715.57 | 45,710.68 |
| 合 计 | 775,328.28 | 1,461,334.36 |

(三十七) 所得税费用

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 48,966,428.08 | 54,108,595.52 |
| 递延所得税费用 | -557,054.81 | -5,667,242.60 |
| 合 计 | 48,409,373.27 | 48,441,352.92 |

七、 在其他主体中的权益

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 | |
| 上海新时达电梯部件有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 100 | | 设立 |
| 上海新时达网络科技有限公司 | 上海 | 上海 | 研发 | 100 | | 设立 |
| 上海辛格林纳新时达电机有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 99.50 | 0.50 | 设立 |
| 香港国际新时达集团有限公司 | 香港 | 香港 | 销售 | 100 | | 设立 |
| 德国新时达电气有限公司 | 德国 | 德国 | 制造 | 88.44 | | 购买 |
| 上海新时达电线电缆有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 100 | | 购买 |

| 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 | |
| 谊新(上海)国际贸易有限公司 | 上海 | 上海 | 销售 | 100 | | 设立 |
| 上海颐文实业有限公司 | 上海 | 上海 | 服务 | 100 | | 设立 |
| 上海奥莎新时达节能科技有限公司 | 上海 | 上海 | 销售 | 100 | | 设立 |
| 上海新时达机器人有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 100 | | 设立 |
| 深圳众为兴技术股份有限公司 | 深圳 | 深圳 | 制造 | 75 | 25 | 购买 |
| 深圳市光鸿数控设备有限公司 | 深圳 | 深圳 | 制造 | | 100 | 购买 |
| 深圳市众利兴软件科技有限公司 | 深圳 | 深圳 | 制造 | | 100 | 购买 |
| 上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 26 | 25 | 购买 |
| 上海晓奥易临机器人科技有限公司 | 上海 | 上海 | 制造 | 26 | 25 | 购买 |
| 新时达辛格林纳巴西有限公司 | 巴西 | 巴西 | 销售 | 51 | | 设立 |

八、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币万元)

(一) 公司的母公司情况

公司最终控制方为自然人纪德法及其配偶刘丽萍、女儿纪翌,对公司的持股比例和表决权比例为 31.45%。

(二) 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

报告期内与公司发生关联方交易的联营企业情况如下:

| 联营企业名称 | 与公司关系 |
|-----------------|-------|
| 上海北科良辰自动化设备有限公司 | 联营企业 |

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入公司合并报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品

| 关联方 | 关联交易内容 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 上海北科良辰自动化设备有限公司 | 原材料采购 | 1,378,102.56 | 3,547,871.85 |

(五) 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 2015.9.30 | 2014.12.31 |
|------|-----------------|------------|------------|
| 应付账款 | 上海北科良辰自动化设备有限公司 | 415,450.00 | 217,620.00 |

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 2015 年 9 月 1 日，公司与国投创新签署了《国投创新投资管理有限公司与上海新时达电气股份有限公司之关于共同投资拓展运动控制与机器人及新能源汽车动力系统等产业领域之框架性协议》（以下简称“投资协议”），公司计划以公司所持有的上海新时达机器人有限公司 100% 股权、深圳众为兴 100% 股份、晓奥享荣 51% 股权资产作为出资，与国投创新所管理的国投先进制造产业投资基金（有限合伙）以人民币现金作为出资，共同成立以机器人本体、运动控制、工业自动化生产线、新能源汽车动力控制系统等为主营业务的合资公司。合资公司的实际控制人为新时达，国投创新不参与合资公司的具体业务经营。根据投资协议，公司将以运动控制事业部以及截至投资协议签署之日公司正在进行的资产并购中所涉及的有关以机器人本体、运动控制、工业自动化生产线、新能源汽车动力控制系统等为主营业务的资产将为后续出资资产，在协议约定条件达成后向合资公司进行增资。

上述投资事项已经 2015 年 9 月 1 日召开的公司第三届董事会第十六次会议和 2015 年 9 月 22 日召开的公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过。截止本财务报告批准日，该合资公司已完成设立。

(二) 或有事项

公司在资产负债表日无重大或有事项。

十、 其他重要事项

2015 年 9 月 10 日公司第三届第十七次董事会决议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，并且公司于 2015 年 9 月 10 日与发行股份购买资产的交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》。协议约定：

公司拟以非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买苏崇德、陆丽珍、曹建新、王平等 19 名交易对方合计持有上海会通自动化科技发展有限公司（以下简称“上海会通”）的 100% 股权。其中 43,000 万元以现金方式支付，43,000 万元以发行股份的方式支付；

公司拟以非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买上海晓奥堃鑫投资中心（有限合伙）、田永鑫、马慧仙等 6 名交易对方合计持有上海晓奥享荣汽车工业装备有限公司（以下简称“晓奥享荣”）的 49% 股权。其中 4,189.50 万元以现金方式支付，9,775.50 万元以发行股份的方式支付；

本次发行股份的价格为审议本次交易事宜的第三届第十七次董事会决议公告日前一百二十个交易日公司股票的交易均价的 90%。经交易双方方协商，本次发行的新增股份的价格（经除权除息后）确定为每股人民币 17.36 元。

2016 年 1 月 22 日，公司收到中国证券监督管理委员会的通知，经中国证监会上市公司并购重组审核委员会于 2016 年 1 月 22 日召开的 2016 年第 6 次工作会议审核，上述发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项获得无条件通过。

十一、补充资料

（一）非经常性损益明细表

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|--|---------------|---------------|
| 非流动资产处置损益 | 233,542.08 | -1,077,564.34 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 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） | 26,353,005.26 | 21,594,829.20 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 1,182,224.89 | 1,778,367.41 |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | -827,656.71 |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | -275,203.07 | 2,544,855.83 |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |

| 项 目 | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
|---|---------------|---------------|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | 1,731,722.67 |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,528,563.78 | 1,571,624.98 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | -283,018.86 |
| 所得税影响额 | -4,653,029.02 | -4,103,889.64 |
| 少数股东权益影响额 | | |
| 合 计 | 24,369,103.93 | 22,929,270.54 |

(二) 净资产收益率

| | 加权平均净资产收益率 (%) | |
|-------------------------|----------------|---------|
| | 2015 年 1-9 月 | 2014 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 8.7094 | 13.1131 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 7.7857 | 12.5336 |

上海新时达电气股份有限公司
二〇一六年二月二十八日