

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
财务报表及审计报告  
2018年度

## 目录

内容	页码
审计报告	1-4
合并资产负债表	5-6
公司资产负债表	7-8
合并利润表	9
公司利润表	10
合并现金流量表	11
公司现金流量表	12
合并公司股东权益表	13-14
公司股东权益变动表	15-16
财务报表附注	17-120

- 2) 我们获取了重大建造合同,并验证合同收入,复核关键合同条款;
- 1) 我们评价和测试了集团核算合同成本、合同收入及完工进度计算流程的内部控制;
- (2) 审计应对

收入,因此我们将采用完工百分比法确认的收入列为关键审计事项。

根据完工百分比法确认的收入涉及及管理层的重大判断和估计,该等估计受到对未来市场以及经济形势判断的影响,进而可能影响宁波乐惠公司是否按照完工百分比法在恰当会计期间确认价值高、建造期跨会计期间且符合建造合同条件的大型整厂系统工程和单体系统工程按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认收入。

2018年度,公司的主营业务收入为96,377.29万元,其中采用完工百分比法确认的收入额为46,690.92万元,占公司主营业务收入48.45%。如财务报表附注3.22及附注5.28,公司对合同

(1) 事项描述

#### 1、建造合同收入确认

应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的

#### (三) 关键审计事项

证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

则,我们独立于宁波乐惠公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计报告审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则

(二) 形成审计意见的基础

流量。

乐惠公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了宁波乐惠公司2018年12月31日的合并及公司资产负债,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们审计了宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(以下简称“宁波乐惠公司”)财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

(一) 审计意见

#### 一、对财务报表出具的审计报告

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司全体股东:

众会字(2019)第3844号

# 审计报告

3) 我们抽样检查了相关文件验证已发生的合同成本;

4) 我们执行了截止性测试程序, 检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间

5) 我们评价了管理层于确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及完工百分比方法确

认的合同收入, 我们根据已发生成本和预计合同总成本重新计算完工百分比

6) 我们对主要合同的毛利率进行了分析性复核程序。

## 2、海外收入的确认

### (1) 事项描述

如财务报表附注 5.28, 2018 年度海外收入的金额为 80,411.32 万元, 占全年主营业务收入的  
比例为 83.43%, 金额和比重均较为重大, 因此我们将海外收入的确认列为关键审计事项。

### (2) 审计应对

1) 我们抽样检查了发行人主要项目的海关出口货物报关单等出口销售单据, 以及年度海关  
报关数据, 对境外项目收入与该项目报关单进行核对;

2) 我们核查报告期海外项目物流运输记录、资金划款凭证、发货单据审核海外项目执行情

况;

3) 查阅境外客户对项目的进度确认单, 并向海外客户函证确认海外项目交易金额、验收情

况和项目进度情况, 确认境外收入的真实、准确和完整性;

4) 实地走访或电话访谈相结合的方式对海外项目的真实性、执行情况进行核查。

## 3、存货的真实性核查

### (1) 事项描述

如财务报表附注 5.6, 截至 2018 年 12 月 31 日, 存货期末账面余额为 76,243.00 万元, 其中  
在产品金额 47,284.13 万元, 占比 62.02%。公司的期末存货余额较大, 发出商品以及已经发往项  
目现场的在产品区域分布较广, 盘点难度较大, 因此我们将存货的真实性核查列为审计关键事项。

### (2) 审计应对

1) 我们取得发行人的存货盘点计划, 了解发行人存货盘点范围、方法、人员分工及时间安  
排等, 同时制定了存货监盘计划, 以确定存货监盘的目标、范围、时间安排及人员分工、监盘的  
要点及关注的事项等。在监盘过程中, 实施了观察、检查、询问等程序;

2) 我们检查了发出商品以及已经发往项目现场的在产品, 对未赴现场监盘的项目, 主要实

施了以下替代程序: 实施分析性复核程序分析公司报告期各期末发出商品、项目现场在产品余额  
的合理性; 检查仓库收发存报表, 并与发出商品、项目现场在产品明细账核对, 确认存货发出的  
真实性; 根据发出商品、项目现场在产品明细账追查至货物发出的出库单, 运输单位的货物签收  
单(或快递单), 确认货物已经发出; 根据发出商品、项目现场在产品项目, 抽取期末余额较大  
的客户单位进行发函, 确认设备项目是否正在施工安装; 检查期后发出商品、项目现场在产品收  
入确认情况, 以验证物资的真实性。

3) 我们检查了发行人主要材料的采购入库、出库单据, 预制件的发货单据, 核查主要材料

成本核算的准确性与完整性；

4) 我们核查了发行人的重要采购合同和加工合同，检查成本核算明细表，核查了发行人材料、人工成本、折旧摊销等生产成本项目归集情况，复核在产品相关数据的准确性；

5) 我们核查了建造合同形成资产的对应项目合同、结算单、完工确认单、验收单，核查完工进度计算准确性及依据充分性；抽查了报告期内主要项目合同，检查了报告期内已完工项目的结算单和未完工项目资产负债表日的产值单。结算单为客户签字盖章确认的证实项目完工并确定最终结算价款的重要证据，完工确认单为客户确认的证实项目进度的重要证据。通过检查项目合同、结算单、确认单，复核了发行人资产收入确认依据是否充分、确认时点是否恰当。

#### (四) 其他信息

宁波乐惠公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宁波乐惠公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### (五) 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宁波乐惠公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宁波乐惠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁波乐惠公司的财务报告过程。

#### (六) 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、

伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高  
于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能  
导致对宁波乐惠公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。

如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意  
财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审  
计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宁波乐惠公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)

唐中红



中国注册会计师

唐中红



中国，上海

2019年4月29日

# 合并资产负债表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	337,518,385.26	426,764,789.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5.2	4,357,185.04	1,891,941.80
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	5.3	385,362,716.49	240,263,067.20
其中：应收票据		-	780,000.00
应收账款		385,362,716.49	239,483,067.20
预付款项	5.4	70,406,991.66	47,905,171.94
其他应收款	5.5	12,491,719.60	9,174,945.50
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.6	753,038,713.05	490,833,473.45
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.7	114,759,107.44	97,198,413.02
<b>流动资产合计</b>		<b>1,677,934,818.54</b>	<b>1,314,031,801.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	5.8	160,623,383.10	152,603,597.17
在建工程	5.9	1,743,208.09	310,574.38
无形资产	5.10	77,540,602.14	49,136,061.21
开发支出		-	-
商誉	5.11	43,467,685.82	6,855,244.57
长期待摊费用	5.12	204,864.11	225,244.12
递延所得税资产	5.13	7,880,708.16	6,386,986.77
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>291,460,451.42</b>	<b>215,517,708.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,969,395,269.96</b>	<b>1,529,549,510.13</b>

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勤

会计机构负责人：毕劲



*(Handwritten signature)*



## 合并资产负债表(续)

编制单位: 宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	5.15	458,101,826.00	346,791,823.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5.16	240,119.62	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	5.17	126,368,456.08	110,563,476.21
预收款项	5.18	496,639,008.68	260,634,064.58
应付职工薪酬	5.19	20,208,964.70	21,719,518.32
应交税费	5.20	8,486,436.39	8,444,926.90
其他应付款	5.21	62,565,572.24	4,193,174.85
其中: 应付利息		1,099,271.08	690,016.06
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,172,610,383.71	752,346,984.37
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.22	4,597,102.73	3,819,585.53
递延收益		-	-
递延所得税负债	5.13	780,880.67	283,791.27
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		5,377,983.40	4,103,376.80
负债合计		1,177,988,367.11	756,450,361.17
<b>股东权益:</b>			
股本	5.23	74,500,000.00	74,500,000.00
资本公积	5.24	510,818,289.57	510,818,289.57
其他综合收益		(429,252.54)	(1,778,773.91)
盈余公积	5.25	62,843,606.69	53,175,005.74
未分配利润	5.26	141,625,934.73	134,667,754.41
归属于公司所有者权益合计		789,358,578.45	771,382,275.81
少数股东权益	5.27	2,048,324.40	1,716,873.15
股东权益合计		791,406,902.85	773,099,148.96
负债及股东权益总计		1,969,395,269.96	1,529,549,510.13

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: 黄宁宁

主管会计工作负责人: 吴勃

会计机构负责人: 毕勃



毕勃

吴勃



# 公司资产负债表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		244,387,524.80	364,760,107.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		4,357,185.04	1,891,941.80
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	14.1	407,121,823.24	509,034,689.78
其中：应收票据		*	780,000.00
应收账款		407,121,823.24	508,254,689.78
预付款项		55,840,521.73	59,466,275.16
其他应收款	14.2	73,899,865.35	13,330,992.18
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		430,677,489.58	353,899,926.14
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		102,405,804.00	90,548,413.06
流动资产合计		1,318,690,213.74	1,392,932,345.64
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	14.3	290,890,856.81	82,914,943.42
投资性房地产		-	-
固定资产		54,206,005.43	54,293,954.02
在建工程		1,611,736.32	310,574.38
无形资产		34,501,891.24	26,967,335.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		204,864.11	-
递延所得税资产		3,818,981.76	3,257,788.16
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		385,234,335.67	167,744,595.53
资产总计		1,703,924,549.41	1,560,676,941.17

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勤

会计机构负责人：毕勤



*(Handwritten signature of Huang Yuanning)*

*(Handwritten signature of Wu Qin)*

*(Handwritten signature of Bi Qin)*

# 公司资产负债表 (续)

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司 金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		458,101,826.00	313,352,190.00
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		94,489,665.30	240,113,090.08
预收款项		294,021,490.01	199,689,307.01
应付职工薪酬		12,954,655.50	12,714,775.95
应交税费		1,540,720.72	3,832,846.76
其他应付款		4,810,666.59	28,717,482.93
其中：应付利息		1,099,271.08	690,016.06
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>865,919,024.12</b>	<b>798,419,692.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		3,619,197.07	2,600,106.93
递延所得税负债		653,577.76	283,791.27
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,272,774.83</b>	<b>2,883,898.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>870,191,798.95</b>	<b>801,303,590.93</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		74,500,000.00	74,500,000.00
资本公积		507,987,392.43	507,987,392.43
其他综合收益		(1,204,188.73)	(1,227,579.47)
盈余公积		30,452,541.87	20,783,940.92
未分配利润		221,997,004.89	157,329,596.36
<b>股东权益合计</b>		<b>833,732,750.46</b>	<b>759,373,350.24</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>1,703,924,549.41</b>	<b>1,560,676,941.17</b>

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：黄粤宁  
  


主管会计工作负责人：吴勤  
  


会计机构负责人：毕劲  
  


# 合并利润表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	5.28	970,881,275.67	831,504,545.73
减：营业成本	5.28	721,049,751.77	599,852,755.23
税金及附加	5.29	7,989,961.84	7,902,424.53
销售费用	5.30	27,720,056.94	18,534,094.27
管理费用	5.31	96,068,068.19	67,794,549.39
研发费用	5.32	38,491,730.08	38,571,602.00
财务费用	5.33	9,253,438.73	22,332,323.98
其中：利息费用		20,376,755.64	17,619,765.12
利息收入		4,119,357.63	6,093,305.31
资产减值损失	5.34	23,671,408.19	2,956,687.36
加：其他收益	5.38	-	512,565.80
投资收益	5.36	5,253,753.71	(1,460,628.39)
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	5.35	2,219,972.94	1,569,821.80
资产处置收益	5.37	24,384.67	(1,099,329.68)
二、营业利润		54,136,971.25	73,082,538.50
加：营业外收入	5.39	5,144,397.42	9,360,414.16
减：营业外支出	5.40	646,600.48	400,678.15
三、利润总额		58,634,768.19	82,042,274.51
减：所得税费用	5.41	19,326,535.67	14,970,088.71
四、净利润		39,308,232.52	67,072,185.80
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		39,308,232.52	67,072,185.80
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于公司股东的净利润		38,976,781.27	67,185,462.55
2. 少数股东损益		331,451.25	(113,276.75)
五、其他综合收益的税后净额	5.42	1,349,521.37	(1,364,597.25)
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		1,349,521.37	(1,364,597.25)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,349,521.37	(1,364,597.25)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		1,349,521.37	(1,364,597.25)
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		40,657,753.89	65,707,588.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		40,326,302.64	65,820,865.30
归属于少数股东的综合收益总额		331,451.25	(113,276.75)
七、每股收益(基于归属于母公司普通股股东合并净利润)			
(一) 基本每股收益	0.52	0.52	1.14
(二) 稀释每股收益	0.52	0.52	1.14

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勃

会计机构负责人：毕劲



# 公司利润表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入	14.4	736,587,354.26	533,135,273.87
减：营业成本	14.4	550,029,005.83	388,494,010.39
税金及附加		4,759,099.44	4,900,243.58
销售费用		16,995,385.65	10,394,509.27
管理费用		60,289,390.72	47,490,820.96
研发费用		25,851,680.98	21,303,646.14
财务费用		8,724,478.70	12,114,686.22
其中：利息费用		19,932,691.52	15,007,060.22
利息收入		3,817,346.13	10,492,643.55
资产减值损失		5,799,118.70	3,400,253.59
加：其他收益		*	4,198.22
投资收益	14.5	43,035,673.71	30,739,682.11
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		2,465,243.24	1,891,941.80
资产处置收益		*	(609,099.14)
二、营业利润		109,640,111.19	77,063,826.71
加：营业外收入		2,492,288.08	5,738,680.77
减：营业外支出		635,354.33	228,063.29
三、利润总额		111,497,044.94	82,574,444.19
减：所得税费用		14,811,035.46	5,667,571.66
四、净利润		96,686,009.48	76,906,872.53
(一) 持续经营净利润		96,686,009.48	76,906,872.53
(二) 终止经营净利润		*	*
五、其他综合收益的税后净额		23,390.74	(1,364,597.25)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		23,390.74	(1,364,597.25)
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		23,390.74	(1,364,597.25)
6.其他			
六、综合收益总额		96,709,400.22	75,542,275.28

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勤

会计机构负责人：毕劲





# 合并现金流量表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2018年度	2017年度
<b>一、经营活动产生现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		982,502,148.97	876,440,088.94
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.43	80,493,236.53	21,578,976.87
经营活动现金流入小计		1,062,995,385.50	898,019,065.81
购买商品、接受劳务支付的现金		803,841,116.73	591,073,876.13
支付给职工以及为职工支付的现金		137,746,501.61	119,006,934.21
支付的各项税费		45,816,968.48	53,337,676.33
支付的其他与经营活动有关的现金	5.43	75,516,850.84	61,611,628.44
经营活动现金流出小计		1,062,921,437.66	825,030,115.11
经营活动产生的现金流量净额	5.44	73,947.84	72,988,950.70
<b>二、投资活动产生现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		359,791,600.00	-
取得投资收益所收到的现金		2,866,000.01	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		98,913.00	2,004,177.21
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		362,756,513.01	2,004,177.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		61,273,267.49	13,951,098.07
投资所支付的现金		398,329,708.36	90,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		459,602,975.85	103,951,098.07
投资活动产生的现金流量净额		(96,846,462.84)	(101,946,920.86)
<b>三、筹资活动产生现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		-	330,459,514.15
取得借款所收到的现金		528,011,050.00	382,352,190.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		528,011,050.00	712,811,704.15
偿还债务支付的现金		416,701,047.51	409,113,903.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,317,500.62	17,524,101.51
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		459,018,548.13	426,638,004.65
筹资活动产生的现金流量净额		68,992,501.87	286,173,699.50
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>			
		9,777,883.98	(11,435,441.24)
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		330,177,622.89	84,397,334.79
		(18,002,129.15)	245,780,288.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		312,175,493.74	330,177,622.89

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勃

会计机构负责人：毕劲



# 公司现金流量表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	922,473,358.18	628,087,788.17
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	78,641,440.33	41,372,161.86
经营活动现金流入小计	1,001,114,798.51	669,459,950.03
购买商品、接受劳务支付的现金	712,321,251.98	501,799,721.51
支付给职工以及为职工支付的现金	74,247,484.93	75,535,751.37
支付的各项税费	29,674,162.36	20,208,728.82
支付其他与经营活动有关的现金	136,848,639.73	46,769,287.06
经营活动现金流出小计	953,091,539.00	644,313,488.76
经营活动产生的现金流量净额	48,023,259.51	25,146,461.27
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	359,791,600.00	-
取得投资收益所收到的现金	40,866,000.01	31,610,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	98,913.00	517,177.21
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	400,756,513.01	32,127,177.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,182,003.30	30,895,095.32
投资支付的现金	579,925,513.39	90,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	608,107,516.69	120,895,095.32
投资活动产生的现金流量净额	(207,351,003.68)	(88,767,918.11)
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	-	330,459,514.15
取得借款收到的现金	528,011,050.00	382,352,190.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	528,011,050.00	712,811,704.15
偿还债务支付的现金	383,261,414.00	376,726,040.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,873,436.50	14,873,183.07
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	425,134,850.50	391,599,223.07
筹资活动产生的现金流量净额	102,876,199.50	321,212,481.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	8,439,545.36	(8,520,782.62)
五、现金及现金等价物净增加额	(48,011,999.31)	249,070,241.62
加：期初现金及现金等价物余额	268,172,941.41	19,102,699.79
六、期末现金及现金等价物余额	220,160,942.10	268,172,941.41

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勃

会计机构负责人：毕劲





# 合并所有者权益变动表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2018年度							
	归属于公司所有者权益				少数股东权益			所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(1,778,773.91)	53,175,005.74	134,667,754.41	1,716,873.15	773,099,148.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(1,778,773.91)	53,175,005.74	134,667,754.41	1,716,873.15	773,099,148.96
三、本期增减变动额	-	-	-	1,349,521.37	9,668,600.95	6,958,180.32	331,451.25	18,307,753.89
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	1,349,521.37	-	38,976,781.27	-	40,326,302.64
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	331,451.25	331,451.25
上述(一)和(二)小计	-	-	-	1,349,521.37	-	38,976,781.27	331,451.25	40,657,753.89
(三)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	9,668,600.95	(32,018,600.95)	-	(22,350,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	9,668,600.95	(9,668,600.95)	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	(22,350,000.00)	-	(22,350,000.00)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
(七)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(429,252.54)	62,843,606.69	141,625,934.73	2,048,324.40	791,406,902.85

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：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勃

会计机构负责人：毕劲



*(Handwritten signature of Huang Yuaning)*

*(Handwritten signature of Wu Bo)*



*(Handwritten signature of Bi Jin)*

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2017年度							
	归属于公司所有者权益			少数股东权益				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	55,850,000.00	199,008,775.42	-	(414,176.66)	45,484,318.49	75,172,979.11	1,920,149.90	377,022,046.26
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	55,850,000.00	199,008,775.42	-	(414,176.66)	45,484,318.49	75,172,979.11	1,920,149.90	377,022,046.26
三、本期增减变动额	18,650,000.00	311,809,514.15	-	(1,364,597.25)	7,690,687.25	59,494,775.30	(203,276.75)	396,077,102.70
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-	(1,364,597.25)	-	67,185,462.55	-	65,820,865.30
(二)归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(113,276.75)	(113,276.75)
上述(一)和(二)小计	-	-	-	(1,364,597.25)	-	67,185,462.55	(113,276.75)	65,707,588.55
(三)所有者投入和减少资本	18,650,000.00	311,809,514.15	-	-	-	-	-	330,459,514.15
1.所有者投入的普通股	18,650,000.00	311,809,514.15	-	-	-	-	-	330,459,514.15
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	-	-	-	-	7,690,687.25	(7,690,687.25)	(90,000.00)	(90,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	7,690,687.25	(7,690,687.25)	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	(90,000.00)	(90,000.00)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
(七)其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	74,500,000.00	510,818,289.57	-	(1,778,773.91)	53,175,005.74	134,667,754.41	1,716,873.15	773,099,148.96

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：黄粤宁



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人：吴勃

*(Handwritten signature)*



会计机构负责人：毕劲



*(Handwritten signature)*

# 公司所有者权益变动表

编制单位：宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2018 年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	74,500,000.00	507,987,392.43	-	(1,227,579.47)	20,783,940.92	157,329,596.36	759,373,350.24
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	74,500,000.00	507,987,392.43	-	(1,227,579.47)	20,783,940.92	157,329,596.36	759,373,350.24
三、本期增减变动额	-	-	-	23,390.74	9,668,600.95	64,667,408.53	74,359,400.22
(一)综合收益总额	-	-	-	23,390.74	-	96,686,009.48	96,709,400.22
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	9,668,600.95	(32,018,600.95)	(22,350,000.00)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	9,668,600.95	(9,668,600.95)	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	(22,350,000.00)	(22,350,000.00)
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	74,500,000.00	507,987,392.43	-	(1,204,188.73)	30,452,541.87	221,997,004.89	833,732,750.46

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：黄粤宁

主管会计工作负责人：吴勤

会计机构负责人：毕劲



*(Handwritten signature of Huang Yuning)*

*(Handwritten signature of Wu Qin)*



*(Handwritten signature of Bi Jin)*

# 公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2017 年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	55,850,000.00	196,177,878.28	-	137,017.78	13,093,253.67	88,113,411.08	353,371,560.81
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	55,850,000.00	196,177,878.28	-	137,017.78	13,093,253.67	88,113,411.08	353,371,560.81
三、本期增减变动额	18,650,000.00	311,809,514.15	-	(1,364,597.25)	7,690,687.25	69,216,185.28	406,001,789.43
(一) 综合收益总额	-	-	-	(1,364,597.25)	-	76,906,872.53	75,542,275.28
(二)所有者投入和减少资本	18,650,000.00	311,809,514.15	-	-	-	-	330,459,514.15
1.所有者投入的普通股	18,650,000.00	311,809,514.15	-	-	-	-	330,459,514.15
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	7,690,687.25	(7,690,687.25)	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	7,690,687.25	(7,690,687.25)	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	74,500,000.00	507,987,392.43	-	(1,227,579.47)	20,783,940.92	157,329,596.36	759,373,350.24

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人: 黄粤宁

主管会计工作负责人: 吴勤

会计机构负责人: 毕勤



1 公司基本情况

1.1 注册资本及注册地址

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(以下简称“本公司”),原名宁波乐惠食品设备制造有限公司,成立于1998年9月15日,《企业法人营业执照》的统一社会信用代码为91330225711184811C。法定代表人黄粤宁,公司注册地址为浙江省宁波市象山西周镇象西机电工业园。

1.2 历史沿革及改制情况

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司,由宁波市工商行政管理局象山分局核准,于1998年9月15日正式成立,领取了《企业法人营业执照》,注册资本为150万元,其中黄粤宁出资75万元,持股比例50%;赖云来出资75万元,持股比例50%。2000年9月,经股东会决议通过,本公司增加注册资本1130万元,由原股东按原持股比例缴纳,增资后注册资本1280万元,其中黄粤宁出资640万元,持股比例50%;赖云来出资640万元,持股比例50%。

2004年12月,经股东会决议通过,黄粤宁、赖云来与宁波乐惠投资控股有限公司和 Nissin International Co.Limited 签订股权转让及增资协议,黄粤宁、赖云来的股权全部转让给宁波乐惠投资控股有限公司,宁波乐惠投资控股有限公司和 Nissin International Co.Limited 分别增资2220万元和1500万元。股权转让及增资完成后的注册资本增加为5000万元,其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例70%, Nissin International Co.Limited 持股比例30%。

2006年1月,经股东会决议通过,宁波乐惠投资控股有限公司、Nissin International Co.Limited 与 Chance City Ltd 签订股权转让协议,宁波乐惠投资控股有限公司、Nissin International Co.Limited 分别将30%的股权转让给 Chance City Ltd,股权转让后注册资本仍为5000万元,其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例40%, Chance City Ltd 持股比例60%。

2012年6月10日,经股东会决议通过,宁波乐惠投资控股有限公司以现金2,220万元置换原在建工程的实物增资,并同意修订公司章程和合资合同。本次现金置换后公司注册资本仍为5,000万元,所有注册资本的出资方式均为货币资金。

2014年10月,经股东会决议通过, Chance City Ltd 将其所持有的24.54%股权分别转让给宁波乐惠投资管理中心(有限合伙)、宁波乐利投资管理中心(有限合伙)、黄东宁、赖夏荣和陈小平。股权转让后的注册资本为5000万元,其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例40%; Chance City Limited 持股比例35.46%; 宁波乐盈投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 宁波乐利投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 黄东宁持股比例10%; 赖夏荣持股比例2.1%; 陈小平持股比例0.34%。

2015年6月,经股东会决议通过, Chance City Ltd 将其所持有的35.46%股权分别转让给黄粤宁和赖云来。股权转让后的注册资本为5000万元,其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例40%; 黄粤宁持股比例17.73%; 赖云来持股比例17.73%; 宁波乐盈投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 宁波乐利投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 黄东宁持股比例10%; 赖夏荣持股比例0.34%。

2015年9月,经股东会决议通过,宁波乐惠投资控股有限公司将其所持有的5%股权分别转让给李玮晴和赖光明。股权转让后的注册资本为5000万元,其中宁波乐惠投资控股有限公司持股比例35%; 黄粤宁持股比例17.73%; 赖云来持股比例17.73%; 宁波乐盈投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 宁波乐利投资管理中心(有限合伙)持股比例10%; 李玮晴持股比例3%; 黄东宁持股比例2.1%; 赖夏荣持股比例2.1%; 赖光明持股比例2%; 陈小平持股比例0.34%。



公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革及改制情况 (续)

2015年11月6日,经股东会议通过,本公司整体变更设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”,以本公司原有股东为发起人,以截至2015年9月30日经审计的净资产折股投入,整体变更为股份有限公司,变更后总股本为50,000,000股,每股面值人民币1元,注册资本为人民币5,000万元。

2015年12月,经股东大会决议通过,本公司增加注册资本585万元,新增注册资本由元达信资本管理(北京)有限公司和自然人黄莲芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中认缴。经过上述增资转让后,本公司股东出资及持有股权比例情况如下:

股东名称	持股数额(股)	持股比例
宁波乐惠投资控股有限公司	17,500,000.00	31.33%
黄粤宁	8,865,000.00	15.87%
赖云来	8,865,000.00	15.87%
宁波乐盈投资管理中心(有限合伙)	5,000,000.00	8.95%
宁波乐利投资管理中心(有限合伙)	5,000,000.00	8.95%
李玮晴	1,500,000.00	2.69%
黄东宁	1,050,000.00	1.88%
赖夏荣	1,050,000.00	1.88%
赖光明	1,000,000.00	1.79%
陈小平	170,000.00	0.30%
元达信资本管理(北京)有限公司	1,250,000.00	2.24%
黄莲芳	1,000,000.00	1.79%
俞赤军	750,000.00	1.34%
于山多	350,000.00	0.63%
关天计	300,000.00	0.54%
张晓波	250,000.00	0.45%
王兰	200,000.00	0.36%
翁玉梅	200,000.00	0.36%
董红光	150,000.00	0.27%
王桦	150,000.00	0.27%
张汉	150,000.00	0.27%
张江杰	150,000.00	0.27%
陈江	100,000.00	0.18%
金水英	100,000.00	0.18%
林松宽	100,000.00	0.18%
陆红亚	100,000.00	0.18%
孙杰	100,000.00	0.18%
谭好	100,000.00	0.18%
相海华	100,000.00	0.18%



公司基本情况(续)

1.2 历史沿革及改制情况(续)

股东名称	持股数额(股)	持股比例
叶晓行	100,000.00	0.18%
于春娟	100,000.00	0.18%
鲁保中	50,000.00	0.09%
合计	55,850,000.00	100.00%

2017年8月,根据元达信资本管理(北京)有限公司与其受托管理的用于投资乐惠国际的专项资产管理计划——聚宝1号各资产委托人协商达成的决议将其持有公司2.24%的股权根据自身意愿并按照其在聚宝1号享有的乐惠国际的权益比例将股权还原给各出资人。其中,乌鲁木齐中盛天誉股权投资管理有限公司、商宾、刚云卿、萧绍瑾、任国尊、黄薇、许守伟同意还原并签署转让协议,放弃股权还原的聚宝1号资产委托人合计间接享有的乐惠国际股权比例为0.58%,经元达信与乐惠国际实际控制人协商后决定将上述放弃还原的股权由乐惠国际实际控制人赖云来和黄粤宁承接并签署相关转让协议。经上述转让后,本公司股东及其实出资比例如下:

股东名称	持股数额(股)	持股比例
宁波乐惠投资控股有限公司	17,500,000.00	31.33%
黄粤宁	9,025,400.00	16.16%
赖云来	9,025,401.00	16.16%
宁波乐盈投资管理中心(有限合伙)	5,000,000.00	8.95%
宁波乐利投资管理中心(有限合伙)	5,000,000.00	8.95%
黄东宁	1,050,000.00	1.88%
赖夏荣	1,050,000.00	1.88%
陈小平	170,000.00	0.30%
李玮晴	1,500,000.00	2.69%
赖光明	1,000,000.00	1.79%
王兰	200,000.00	0.36%
金水英	100,000.00	0.18%
相海华	100,000.00	0.18%
董红光	150,000.00	0.27%
鲁保中	50,000.00	0.09%
陆红亚	100,000.00	0.18%
于春娟	100,000.00	0.18%
林松宽	100,000.00	0.18%
于山多	350,000.00	0.63%
孙杰	100,000.00	0.18%
黄莲芳	1,000,000.00	1.79%
张晓波	250,000.00	0.45%
王桦	150,000.00	0.27%
陈江	100,000.00	0.18%
翁玉梅	200,000.00	0.36%

1

公司基本情况(续)

1.2 历史沿革及改制情况(续)

股东名称	持股数额(股)	持股比例
谭好	100,000.00	0.18%
俞赤军	750,000.00	1.34%
张江杰	150,000.00	0.27%
关天计	300,000.00	0.54%
张汉	150,000.00	0.27%
叶晓行	100,000.00	0.18%
乌鲁木齐中盛天誉股权投资管理有限公司	110,619.00	0.20%
商宾	11,061.00	0.02%
刚云卿	331,858.00	0.59%
萧绍瑾	331,858.00	0.59%
任国尊	55,309.00	0.10%
黄徽	66,371.00	0.12%
许守伟	22,123.00	0.04%
合计	55,850,000.00	100.00%

根据本公司股东会决议和修改后章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1876号)核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票18,650,000股,每股面值1元,每股发行价格19.71元。本公司新增注册资本人民币1,865万元,变更后的注册资本为人民币7,450万元。

1.3 经营范围

本公司经营范围为工程装备、食品啤酒酿造及相关设备,不透钢容器,蔬菜与水果加工新设备,新型纸浆与造纸成套设备,氨基酸、酶制剂、食品添加剂设备,食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试;计算机软件、工业自动化产品研发、设计、安装;计算机技术咨询;自营和代理各类货物及技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外。

1 公司基本情况(续)

1.4 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
宁波精酿谷科技有限公司(原名:宁波乐维自动化科技有限公司)
宁波乐惠进出口有限公司
Pacific Maritime Limited
宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司(原名:南京乐惠轻工装备制造有限公司)
南京保立隆包装机械有限公司
宁波乐惠机电安装有限公司
美国乐惠有限公司
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司
Finnah Pactice GmbH

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),本公司对财务报表格式进行了相应调整。此外,本公司还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

2.2 持续经营

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。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历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。

3.4.2 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。

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)

3.4.3 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。

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的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。

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)

3.5.4 投资性主体(续)

如果母公司是投资性主体,则母公司仅将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权益(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权益(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权益(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。

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,在合并利润表中项目下以“少数股东权益”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。



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)

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。

3.5.6.4 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会计处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,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 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 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、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。

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 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。

3.7.2 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, 股东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, 在股东权益中以单独项目列示。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。

重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具

3.8.1 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。

3.8.2 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。

(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。

重要会计政策和会计估计(续)

3

3.8 金融工具(续)

3.8.2 金融资产的分类(续)

(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的列示为一年内到期的非流动资产。

3.8.3 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股东权益,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。

3.8.4 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.5 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。

3.8.6 金融工具的公允价值

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。

3.8.7 金融资产减值

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,原直接计入股东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,直接计入股东权益。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 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 应收票据及应收账款

本公司应收账款的坏账计提政策如下：

3.9.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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，计提坏账准备，经测试无减值迹象，按组合计提。

3.9.2 按组合计提坏账准备应收账款：

经单独测试后未减值的应收账款（包括单项金额重大和不重大的应收账款）以及未单独测试的单项金额不重大的应收账款，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	1) 合并范围内的关联方之间应收款项 2) 合并范围外的关联方之间应收款项	不计提坏账 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	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

3.9.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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)

3.10 存货

3.10.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、建造合同形成的资产、发出商品等。

3.10.2 存货出库的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3.10.3 建造合同形成存货的计价方式

建造合同按实际成本计量,包括合同签订至合同履行完毕所发生的与执行合同有关的成本费用。在工程施工中期的某个资产负债表日,“工程结算”余额与“工程施工”余额,按以下原则在资产负债表中反映:(1)“工程结算”余额大于“工程施工”余额的,以“工程结算”科目余额减去“工程施工”科目余额的差额,在资产负债表中作为一项流动负债(“预收款项”)列示,反映公司超过完工进度多结算的款项;(2)“工程结算”余额小于“工程施工”余额的,两者差额,在资产负债表中作为一项流动资产(“存货”)列示,反映本公司应当向客户收取的款项。

3.10.4 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在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。与其对应的成本进行比较,确定存货跌价准备的计提。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原先计提的金额内转回。

建造合同形成的建造工程存货,如果工程施工过程中某个资产负债表期末,建造合同的预计总成本超过合同总收入,则形成合同预计损失,应提取损失准备,借记“资产减值损失”科目,贷记“存货跌价准备”。若工程施工完成或工程施工建造过程中某个资产负债表日减记工程施工存货项目的影响因素已消失,即该时点合同预计总收入大于合同预计总成本,则应将减记的跌价金额予以恢复,在原计提的减值内转回,借记“存货跌价准备”,贷记“主营业务成本”。合同完工时,将已提取的损失准备冲减合同费用。

3.10.5 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,并定期盘点存货。

重要会计政策和会计估计(续)

3.11 持有待售资产

3.11.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组,确认为持有待售资产:

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。

3.11.2 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的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。



3.12 长期股权投资

3.12.1 初始计量

企业合并形成的长期股权投资,按照本附注“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”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。

3.12.2 后续计量

3.12.2.1 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。

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算,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。

3.12.2.2 权益法后续计量

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

3.12.2 后续计量(续)

3.12.2.2 权益法后续计量(续)

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、信托公司或包括投资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》政策的相关规定,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。

3.12.2.3 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。

3.12.2.4 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。

3.12.5 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 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

3.12.2 后续计量(续)

3.12.2.6 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。

3.12.2.7 确定对被投资单位实施重大影响的依据

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。

3.12.2.8 减值测试方法及减值准备计提方法

当出现长期股权投资投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时,投资方对长期股权投资进行减值测试,可收回金额低于长期股权投资账面价值的,应当计提减值准备。

3.13 固定资产

3.13.1 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。

3.13.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时,国有股东投入的固定资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 固定资产(续)

3.13.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	10	2.57-4.5
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	10	10	9
其他设备	5	10	18

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。

3.13.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时,确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的,其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产,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。

3.13.5 大修理费用

固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

3.14 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。

当在建工程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。

重要会计政策和会计估计(续)

3

3.15 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。

3.16 无形资产

3.16.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利技术等。

土地使用权按使用年限平均摊销。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、专利技术按法律规定的有效年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时,确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的,其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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)

3.16 无形资产(续)

3.16.2 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。

重要会计政策和会计估计(续)

3

3.17 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。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.18 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。

3.19 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。

3.20 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。

上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 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

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等的会计期间,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。

本公司为非累积带薪缺勤,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。

本公司无利润分享计划。

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 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间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。

本公司无设定受益计划。

3.21.3 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。

3.21.4 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:

- (一) 服务成本。
  - (二) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - (三) 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.4 其他长期职工福利(续)

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。

3.22 收入确认与计量

3.22.1 收入确认依据

公司产品按设备组成构成系统的复杂度主要分为:整厂系统工程、单体系统工程、单体设备工程。整厂系统工程系指按照客户的要求对整个厂区的工程设备项目进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试,使其符合合同要求的系统工程。  
单体系统工程系指按照客户的要求对车间系统工程设备项目进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试,使其符合合同要求的系统工程。  
单体设备工程系指按照客户的要求对单体系统工程内的单体设备进行的设计、原材料采购、设备制造、安装、调试,使其符合合同要求的工程。

公司对合同价值高、建造期跨会计期间且符合建造合同条件的大型整厂系统工程和单体系统工程按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认收入。

公司对于单独销售的设备产品、提供劳务及让渡资产使用权,按照《企业会计准则第14号——收入》分别确认为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

3.22.2 销售商品收入

公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量;④相关的经济利益很可能流入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司商品销售收入具体确认方式:对于合同约定需要安装调试的,应在安装调试完毕双方验收完成确认收入,除非双方就商品的风险报酬转移时点有特殊约定。对于合同约定不需安装调试的,应在发货且对方对货物无异议后确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入确认与计量(续)

3.22.3 建造合同收入

公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时,于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。

公司采用完工百分比法时,合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定,期末与客户核对工程施工进度,以确认完工进度计算的准确性。  
合同预计总成本系公司根据各个项目的实际情况并结合公司的生产制造等经验作出的预算成本。每期末,公司对工程项目预计总成本进行检查,因经济环境或者企业预测、判断等原因而发生预算成本发生较大偏离时,公司将及时修正预计总成本。

建造合同的结果不能可靠地估计时,如果合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认,合同成本在其发生的当期确认为费用;如果合同成本不可能收回的,应在发生时立即确认为费用,不确认收入。

资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提合同预计损失准备;待执行的建造合同按其差额确认预计负债。

公司确认外币合同收入的基础为合同签约币种。在每期确认外币合同收入时,按照合同外币总收入乘以当期期末汇率再乘以当月完工进度(等于累计完工进度减去上月累计完工进度)。在设备验收时将按结算进度确认的工程结算人民币金额与各期累计确认的合同总收入人民币金额之差确认为汇兑损益。

3.22.4 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度(完工百分比)。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 收入确认与计量(续)

3.22.5 让渡资产使用权收入

公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。其中,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。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.23 政府补助

3.23.1 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。

3.23.2 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。

3.23.3 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。

3.23.4 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。

3.23.5 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。

重要会计政策和会计估计(续)

3

3.24 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。

对于子公司、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。

3.25 经营租赁、融资租赁

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。

3.25.1 经营租赁

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。

3.25.2 融资租赁

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)

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 重要的会计政策变更

<p>备注(受重要影响的报表项目名称和金额)</p>	<p>会计政策变更的内容和原因</p>
<p>根据该准则的相关规定: 1、“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”,本期余额385,362,716.49元,上期余额240,263,067.20元; 2、“应付票据”和“应付账款”并列示为“应付票据及应付账款”,本期余额126,368,456.08元,上期余额110,563,476.21元; 3、“应收利息及应收股利并入其他应收款”,本期余额12,491,719.60元,上期余额9,174,945.50元; 4、“固定资产清理并入固定资产”,本期余额160,623,383.10元,上期余额152,603,597.17元; 5、“工程物资并入在建工程”,本期余额1,743,208.09元,上期余额310,574.38元; 6、“应付利息及应付股利并入其他应付款”,本期余额62,565,572.24元,上期余额4,193,174.85元; 7、单列“研发费用”并相应调减“管理费用”,本期38,491,730.08元,上期38,571,602.00元。</p>	<p>根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),本公司对财务报表格式进行了相应调整。</p>

4 税项

4.1 主要税种及税率

4.1.1 合并范围内公司主要流转税税率

公司名称	增值税	城市维护建设税	教育费附加
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	16%、17%	5%	5%
宁波精酿谷科技有限公司	6%、16%、17%	5%	5%
Pacific Maritime Limited	-	-	-
宁波乐惠机电安装有限公司	16%、17%	5%	5%
宁波乐惠进出口公司	16%、17%	5%	5%
宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司	16%、17%	5%	5%
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	16%、17%	7%	5%
南京保立隆包装机械有限公司	16%、17%	7%	5%
美国乐惠有限公司	-	-	-
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	-	-	3%
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	16%	-	-
Finnah Packtec GmbH	19%	-	-

4.1.2 合并范围内公司所得税税率

公司名称	计税依据	税率
宁波乐惠国际工程装备股份有限公司(注)	应纳税所得额	15%
宁波精酿谷科技有限公司	应纳税所得额	25%
Pacific Maritime Limited	应纳税所得额	16.5%
宁波乐惠机电安装有限公司(注)	应纳税所得额	10%
宁波乐惠进出口公司	应纳税所得额	25%
宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司(注)	应纳税所得额	10%
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司(注)	应纳税所得额	15%
南京保立隆包装机械有限公司(注)	应纳税所得额	15%
美国乐惠有限公司	应纳税所得额	21%
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	应纳税所得额	25%
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	应纳税所得额	30%
Finnah Packtec GmbH	应纳税所得额	15%

注:上述五家公司所得税优惠政策见附注4.2.1。



4 税项 (续)

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税

本公司于2017年11月29日获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局、浙江省宁波市地方税务局的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201733100337)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定,本公司自获得高新技术企业认定后三年内即2017年至2019年企业所得税按15%计缴。

本公司之子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司于2018年11月30日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201832007267)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定,南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司自获得高新技术企业认定后三年内即2018年至2020年企业所得税按15%计缴。

本公司之子公司南京保立隆包装机械有限公司于2018年11月30日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201832006681)。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定,南京保立隆包装机械有限公司自获得高新技术企业认定后三年内即2018年至2020年企业所得税按15%计缴。

本公司之子公司宁波乐惠机电安装有限公司、宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司2018年度符合小型微利企业标准,按10%计缴企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.1.1 明细表如下:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	355,458.40	404,925.05
银行存款	311,820,035.34	329,772,697.84
其他货币资金	25,342,891.52	96,587,166.11
合计	337,518,385.26	426,764,789.00

5.1.2 其他货币资金明细表如下:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
保函保证金	10,192,891.52	52,447,166.11
质押存款	15,150,000.00	44,140,000.00
合计	25,342,891.52	96,587,166.11

5.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

5.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产明细表如下:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,357,185.04	1,891,941.80
其中: 债务工具投资	-	-
权益工具投资	4,357,185.04	1,891,941.80
其他	-	-
合计	4,357,185.04	1,891,941.80

5.2.2 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加130.30%(绝对额增加246.52万元), 原因为远期外汇合约的公允价值变动所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收票据及应收账款

5.3.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	-	780,000.00
应收账款	385,362,716.49	239,483,067.20
合计	385,362,716.49	240,263,067.20

5.3.2 应收票据

5.3.2.1 应收票据分类

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	780,000.00
合计	-	780,000.00

5.3.2.2 期末数中无质押的应收票据。

5.3.2.3 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如下所示:

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	5,103,480.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	5,103,480.00	-

5.3.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收票据及应收账款 (续)

5.3.3 应收账款

5.3.3.1 应收账款分类披露:

种类	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	419,158,821.27	99.70	33,796,104.78	96.38
-账龄组合	419,158,821.27	99.70	33,796,104.78	96.38
-关联方组合	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,270,282.46	0.30	1,270,282.46	3.62
合计	420,429,103.73	100.00	35,066,387.24	100.00
			2017 年 12 月 31 日	
种类	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	267,356,862.87	99.49	27,873,795.67	95.34
-账龄组合	267,356,862.87	99.49	27,873,795.67	95.34
-关联方组合	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,362,967.58	0.51	1,362,967.58	4.66
合计	268,719,830.45	100.00	29,236,763.25	100.00

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(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)

5.3 应收票据及应收账款 (续)

5.3.3 应收账款 (续)

5.3.3.2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

	账龄	2018 年 12 月 31 日		
		金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内		333,465,564.72	79.55	16,673,278.27
1 至 2 年		64,612,034.47	15.41	6,461,203.46
2 至 3 年		7,958,058.66	1.90	2,387,417.61
3 至 4 年		9,253,142.39	2.21	4,626,571.20
4 至 5 年		1,111,933.96	0.27	889,547.17
5 年以上		2,758,087.07	0.66	2,758,087.07
合计		419,158,821.27	100.00	33,796,104.78

	账龄	2017 年 12 月 31 日		
		金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内		166,342,965.21	62.23	8,317,148.26
1 至 2 年		69,573,226.37	26.02	6,957,322.63
2 至 3 年		25,010,658.52	9.35	7,503,197.56
3 至 4 年		1,643,017.74	0.61	821,508.87
4 至 5 年		2,561,883.39	0.96	2,049,506.71
5 年以上		2,225,111.64	0.83	2,225,111.64
合计		267,356,862.87	100.00	27,873,795.67

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.3 应收票据及应收账款(续)

5.3.3 应收账款(续)

5.3.3.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Myanmar Brewery Ltd.	1,270,282.46	1,270,282.46	100%	产品质量纠纷, 预计款项无法收回
合计	1,270,282.46	1,270,282.46		

5.3.3.4 本期实际核销的应收账款情况:

实际核销的应收账款	核销金额
	3,275,353.37

5.3.3.5 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.3 应收票据及应收账款 (续)

5.3.3 应收账款 (续)

5.3.3.6 应收账款余额前五名单位情况 (注: 前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
百威英博啤酒集团	非关联方	225,385,259.03	1年以内 188,271,723.74 元, 1-2年 33,784,327.41 元, 2-3年 828,409.10 元, 3-4年 2,500,730.40 元, 4-5年 68.38 元	53.61
荷兰喜力啤酒有限公司	非关联方	84,916,269.46	1年以内 83,135,867.99 元, 1-2年 1,780,401.47 元	20.20
GEOSAF INC.	非关联方	12,680,897.62	1年以内 12,162,242.65 元, 1-2年 518,654.97 元	3.02
SSV LTMTEID	非关联方	12,308,374.09	1年以内 11,053,735.70 元, 1-2年 1,254,638.39 元	2.93
青岛啤酒股份有限公司	非关联方	11,052,487.11	1年以内 2,718,479.71 元, 1-2年 2,334,008.00 元, 2-3年 1,693,420.00 元, 3-4年 4,298,765.00 元, 4-5年 2,120.00 元, 5年以上 5,694.40 元	2.63
		346,343,287.31		82.39

5.3.3.7 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加 60.91%(绝对额增加 14,587.96 万元), 主要原因为本公司当期收入增加所致。



5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,329,551.54	80.00	35,632,149.57	74.38
1至2年	3,906,350.56	5.55	2,943,831.06	6.15
2至3年	1,053,198.28	1.50	1,252,637.38	2.61
3年以上	9,117,891.28	12.95	8,076,553.93	16.86
合计	70,406,991.66	100.00	47,905,171.94	100.00

5.4.2 预付款项余额前五名单位情况(注:前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
南京禄口空港投资发展有限公司	非关联方	6,362,000.00	3年以上	预付土地款
宜兴市佳信数控科技有限公司	非关联方	4,445,000.00	1年以内	预付货款
华工法利莱切焊系统工程有限	非关联方	3,435,384.60	1年以内	预付货款
中建材通用技术有限公司	非关联方	3,383,746.01	1年以内	预付货款
HEUFT SYSTEMTECHNIK GMBH	非关联方	2,795,923.20	1年以内	预付货款
		20,422,053.81		

5.4.3 本报告期预付款项中无持公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款。

5.4.4 账龄1年以上且金额重大的预付款项未结算的原因说明:

单位名称	账龄	金额	尚未结算原因
南京空港枢纽经济区投资发展有限公司	3年以上	6,362,000.00	预付土地款
		6,362,000.00	

5.4.5 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加46.97%(绝对额增加2,250.18万元),主要系本公司拓展业务,在手订单增加所致。

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,491,719.60	9,174,945.50
合计	12,491,719.60	9,174,945.50

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.5 其他应收款 (续)

5.5.2 其他应收款

5.5.2.1 其他应收款按种类分析

种类	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,196,362.92	100.00	1,704,643.32	100.00
-账龄组合	14,196,362.92	100.00	1,704,643.32	100.00
-关联方组合	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	14,196,362.92	100.00	1,704,643.32	100.00
			2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,185,232.58	100.00	1,010,287.08	100.00
-账龄组合	10,185,232.58	100.00	1,010,287.08	100.00
-关联方组合	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合计	10,185,232.58	100.00	1,010,287.08	100.00

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.5 其他应收款 (续)

5.5.2 其他应收款 (续)

5.5.2.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	金额	账面余额 比例(%)	坏账准备
1年以内	10,616,369.18	74.79	530,818.49
1至2年	877,902.21	6.18	87,790.22
2至3年	2,267,776.06	15.97	680,332.82
3至4年	11,800.00	0.08	5,900.00
4至5年	113,568.40	0.80	90,854.72
5年以上	308,947.07	2.18	308,947.07
合计	14,196,362.92	100.00	1,704,643.32

账龄	2017年12月31日		
	金额	账面余额 比例(%)	坏账准备
1年以内	7,178,105.00	70.47	358,905.26
1至2年	2,534,091.60	24.88	253,409.16
2至3年	12,820.51	0.13	3,846.15
3至4年	128,568.40	1.26	64,284.20
4至5年	9,023.79	0.09	7,219.03
5年以上	322,623.28	3.17	322,623.28
合计	10,185,232.58	100.00	1,010,287.08

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.2 其他应收款(续)

5.5.2.3 本报告期其他应收款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项。

5.5.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
出口退税补贴	5,122,701.68	2,406,897.60
保证金	3,448,144.40	3,762,732.00
备用金	1,673,892.21	1,791,456.51
往来款	3,951,624.63	2,224,146.47
合计	14,196,362.92	10,185,232.58

5.5.2.5 期末其他应收款余额前五名单位情况(注:前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	款项性质或内容
应收出口退税	5,122,701.68	1年以内	36.08	出口退税
象山县国土资源局	2,084,364.00	1年以内,5,364元,2-3年,2,079,000.00元	14.68	土地履约保证金
中国石油化工股份有限公司浙江宁波石油分公司	683,579.98	1年以内	4.82	往来款
Bank Guarantee Deposit	486,295.46	1年以内	3.43	保证金
彭龙成	458,215.30	1年以内	3.23	备用金
	8,835,156.42		62.24	

5.5.2.6 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加36.15%(绝对额增加331.68万元),主要系期末应收出口退税金额增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	93,499,177.25	-	93,499,177.25
在产品	472,841,322.46	9,391,264.88	463,450,057.58
库存商品	-	-	-
建造合同形成的资产	115,909,513.43	-	115,909,513.43
发出商品	80,179,964.79	-	80,179,964.79
合计	762,429,977.93	9,391,264.88	753,038,713.05
项目	账面余额	跌价准备 <td>账面价值</td>	账面价值
原材料	58,704,209.33	-	58,704,209.33
在产品	338,417,141.59	3,584,054.24	334,833,087.35
库存商品	-	-	-
建造合同形成的资产	61,179,180.78	-	61,179,180.78
发出商品	36,116,995.99	-	36,116,995.99
合计	494,417,527.69	3,584,054.24	490,833,473.45

5.6.2 建造合同形成的资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
累计已发生成本	536,196,351.61	330,064,368.22
累计已确认毛利	181,230,178.00	91,211,801.70
减: 预计损失	-	-
已办理结算的金额	601,517,016.18	360,096,989.14
建造合同形成的已完工未结算资产	115,909,513.43	61,179,180.78

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货(续)

5.6.3 存货跌价准备

种类	2017年12月31日	本年计提额	转回	本年减少额	2018年12月31日
原材料	-	-	-	-	-
在产品	3,584,054.24	5,807,210.64	-	-	9,391,264.88
库存商品	-	-	-	-	-
建造合同形成的资产	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-
合计	3,584,054.24	5,807,210.64	-	-	9,391,264.88

5.6.4 存货跌价准备情况

本公司之子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量,对在产品计提了3,824,054.24元的存货跌价准备。

本公司之子公司 Finnah Packtec GmbH 期末存货按照成本与可变现净值孰低计量,对在产品计提了5,567,210.64元的存货跌价准备。

5.6.5 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加53.42%(绝对额增加26,220.52万元),主要系本公司当期并入 Finnah Packtec GmbH 所致。

5.7 其他流动资产

5.7.1 其他流动资产明细

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
预缴税费及留抵税额	12,601,107.44	7,198,413.02
银行理财产品	102,158,000.00	90,000,000.00
合计	114,759,107.44	97,198,413.02

5.7.2 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加18.07%(绝对额增加1,756.07万元),主要系本公司购入保本理财产品所致。

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	160,623,383.10	152,603,597.17
固定资产清理	-	-
合计	160,623,383.10	152,603,597.17

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产(续)

5.8.2 固定资产情况

项目	2017年 12月31日	企业合并 增加	本期增加	本期减少	2018年 12月31日
一、账面原值合计	320,037,830.28	1,949,374.14	25,312,627.79	1,869,384.99	345,430,447.22
其中:房屋建筑物	162,207,533.40	-	-	-	162,207,533.40
机器设备	130,049,220.54	1,732,384.08	21,057,248.29	1,065,146.71	151,773,706.20
运输工具	13,276,513.65	-	2,814,178.45	469,581.31	15,621,110.79
办公设备	14,504,562.69	216,990.06	1,441,201.05	334,656.97	15,828,096.83
二、累计折旧合计	167,434,233.11	344,574.14	18,371,760.73	1,343,503.86	184,807,064.12
其中:房屋建筑物	73,914,370.27	-	7,374,565.51	-	81,288,935.78
机器设备	77,803,494.53	305,814.35	8,445,212.52	589,788.14	85,964,733.26
运输工具	4,997,768.32	-	1,647,477.89	382,179.56	6,263,066.65
办公设备	10,718,599.99	38,759.79	904,504.81	371,536.16	11,290,328.43
三、固定资产账面 净值合计	152,603,597.17	-	-	-	160,623,383.10
其中:房屋建筑物	88,293,163.13	-	-	-	80,918,597.62
机器设备	52,245,726.01	-	-	-	65,808,972.94
运输工具	8,278,745.33	-	-	-	9,358,044.14
办公设备	3,785,962.70	-	-	-	4,537,768.40
四、减值准备合计	-	-	-	-	-
其中:房屋建筑物	-	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-	-
五、固定资产账面 价值合计	152,603,597.17	-	-	-	160,623,383.10
其中:房屋建筑物	88,293,163.13	-	-	-	80,918,597.62
机器设备	52,245,726.01	-	-	-	65,808,972.94
运输工具	8,278,745.33	-	-	-	9,358,044.14
办公设备	3,785,962.70	-	-	-	4,537,768.40

本期折旧额: 18,371,760.73元。

本公司董事会认为,本公司固定资产期末未出现可回收金额低于账面价值的情况,故未计提固定资产减值准备。

截至2018年12月31日,固定资产中净值约为7,646万元(原值约为16,878万元)的房屋、建筑物作为16,484.73万元短期借款(附注5.15)的抵押物。



5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
在建工程	1,743,208.09	310,574.38
工程物资	-	-
合计	1,743,208.09	310,574.38

5.9.2 在建工程情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
四辊卷圆机	89,658.12	89,658.12
大目湾精酿谷项目	131,471.77	131,471.77
小蔚庄	1,522,078.20	1,522,078.20
合计	1,743,208.09	1,743,208.09

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
四期厂房	54,506.00	54,506.00
四辊卷圆机	89,658.12	89,658.12
泛微协同商务软件	166,410.26	166,410.26
合计	310,574.38	310,574.38

5.9.3 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加461.29%(绝对额增加143.26万元),主要系增建了小蔚庄项目。本公司董事会认为,本公司在建工程期末未出现可回收金额低于账面价值的情况,故未计提在建工程减值准备。

截至2018年12月31日,期末余额中无抵押的在建工程。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 无形资产

5.10.1 无形资产情况

项目	2017年		2018年	
	12月31日	企业合并增加	本期增加	本期减少
一、账面原值合计	62,092,887.63	8,240,089.00	23,622,201.39	-
其中：土地使用权	55,667,029.75	-	23,413,799.83	-
软件	6,425,857.88	161,574.48	207,283.56	-
专利技术	-	8,078,514.52	1,118.00	-
二、累计摊销合计	12,956,826.42	192,238.00	3,265,511.46	-
其中：土地使用权	8,161,256.31	-	1,338,450.10	-
软件	4,795,570.11	156,786.20	275,463.57	-
专利技术	-	35,451.80	1,651,597.79	-
三、无形资产账面净值合计	49,136,061.21	-	-	77,540,602.14
其中：土地使用权	47,505,773.44	-	-	69,581,123.18
软件	1,630,287.77	-	-	1,566,896.03
专利技术	-	-	-	6,392,582.93
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
专利技术	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	49,136,061.21	-	-	77,540,602.14
其中：土地使用权	47,505,773.44	-	-	69,581,123.18
软件	1,630,287.77	-	-	1,566,896.03
专利技术	-	-	-	6,392,582.93

本期摊销额：3,265,511.46元。

本公司董事会认为，本公司无形资产期末未出现可回收金额低于账面价值的情况，故未计提无形资产减值准备。

截至2018年12月31日，无形资产中净值约为2,400万元(原值约为3,150万元)的土地使用权作为13,884.73万元的短期借款

(附注5.15)的抵押物。

5.10.2 变动幅度原因说明：

2018年年末数较2017年年末数增加57.81%(绝对额增加2,840.45万元)，主要系购入土地使用权所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 商誉

5.11.1 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 12月31日
宁波精酿谷科技有限公司	113,286.69	-	-	113,286.69
南京保立隆包装机械有限公司	6,741,957.88	-	-	6,741,957.88
Finnah Packtec GmbH	-	44,825,727.94	-	44,825,727.94
合计	6,855,244.57	44,825,727.94	-	51,680,972.51

5.11.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年 12月31日	本期计提	本期减少	2018年 12月31日
宁波精酿谷科技有限公司	-	113,286.69	-	113,286.69
南京保立隆包装机械有限公司	-	-	-	-
Finnah Packtec GmbH	-	8,100,000.00	-	8,100,000.00
合计	-	8,213,286.69	-	8,213,286.69

5.11.3 其他说明:

5.11.3.1 商誉的形成:

2011年1月,本公司以10,000,000.00元收购宁波精酿谷科技有限公司100%的股权,购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为9,886,713.31元,合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为113,286.69元,确认为合并资产负债表中的商誉。

2013年4月,本公司以5,000,000.00元收购南京保立隆包装机械有限公司100%的股权,购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为(1,741,957.88)元,合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为6,741,957.88元,确认为合并资产负债表中的商誉。

2018年3月,本公司以4,000,000.00欧元收购Finnah Packtec GmbH 100%的股权,购买日取得该公司可辨认净资产的公允价值为(13,565,567.94)元,合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为44,825,727.94元,确认为合并资产负债表中的商誉。

5.11.3.2 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1)商誉减值测试过程及减值损失的确认方法

本公司在对Finnah Packtec GmbH商誉进行减值测试时,利用了北京天健兴业资产评估有限公司2019年4月29日天兴评报字(2019)第0419号《宁波乐惠国际工程装备股份有限公司对合并Finnah Packtec GmbH形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组现金流量的现值评估报告》的评估结果。截至2018年12月31日,与商誉相关的资产组的账面价值为5,361.43万元,商誉资产组可收回金额测试,本期需计提商誉减值损失810.00万元,其中归属于本公司的商誉减值损失金额为810.00万元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 商誉(续)

5.11.3 其他说明(续):

5.11.3.2 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法(续)

(1) 商誉减值测试过程及减值损失的确认方法(续)

本公司在对宁波精酿谷科技有限公司进行减值测试时,该公司自2011年1月纳入合并报表范围,由于宁波精酿谷科技有限公司的定位发生改变,经营范围已由计算机软件开发变更为啤酒相关设备制造及食品生产。经测试,原有资产组已无法为原有业务带来现金流量,商誉全额计提减值准备。本公司在对南京保立隆包装机械有限公司进行减值测试时,该公司自2012年8月纳入合并报表范围,纳入合并范围后所处的市场环境并无重大变化,经营状况有序开展有序。2018年由于订单工期所致,该公司2018年确认收入较少,存在亏损情况,但其高质量的在手订单充足,预计未来几年仍能保持充沛的现金流,经减值测试无需计提减值准备。

(2) 测试方法及关键参数

资产组的可收回金额:按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。预计资产的未来现金流量,以经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据,以及该预算或者预测期之后年份稳定的或者递减的增长率为基础。根据资产组的实际状况及经营规模,预计在将来几年业绩会相对稳定,同时,根据《企业会计准则第8号——资产减值》和《会计监管风险提示第8号——商誉减值》,建立在预算或者预测基础上的预计现金流量原则上最多涵盖5年,据此,本次预测期选择为2019年至2023年。同时根据对委估资产组经营业务的特点及未来发展情况,考虑其历年的运行状况、人力状况等均比较稳定,可保持长时间的经营,本次评估收益期按永续确定,并且以后年度收益状况在2023年水平上考虑1%增长率。计算现值的折现率为13.23%。根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定:“商誉减值测试应该采用税前现金流和税前折现率”,在理论上税后和税前评估是一致的,本次已假设税后和税前评估一致,并根据税后现金流及税后折现率得到税后评估值,进而根据税后估值、税前现金流反算税前折现率。其中,税后现金流采用WACC计算。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 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12月31日
装修费	225,244.12	-	225,244.12	-	-
租金	-	213,771.25	8,907.14	-	204,864.11
合计	225,244.12	213,771.25	234,151.26	-	204,864.11

5.13

递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵消的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
递延所得税资产:		
资产减值准备	6,558,648.01	5,344,183.52
预计负债	635,414.33	572,937.83
未实现内部交易利润	583,075.40	469,865.42
固定资产折旧差异	103,570.42	-
合计	7,880,708.16	6,386,986.77
递延所得税负债:		
公允价值变动损益	653,577.76	283,791.27
预提费用	127,302.91	-
合计	780,880.67	283,791.27

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债(续)

5.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	908,410.92	7,072,713.01
合计	908,410.92	7,072,713.01

5.13.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023年	633,755.43	-
2022年	274,655.49	274,655.49
2021年	-	-
2020年	-	-
2019年	-	6,798,057.52
2018年	-	7,072,713.01
合计	908,410.92	7,072,713.01

5.13.4 引起暂时性差异的资产/负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款坏账准备	34,350,785.04	29,048,135.09
其他应收款坏账准备	1,654,932.29	1,000,480.03
存货跌价准备	3,824,054.24	3,584,054.24
预计负债	4,236,095.54	3,819,585.53
公允价值变动损益	(4,357,185.04)	(1,891,941.80)
未实现内部交易利润	3,887,169.33	3,132,436.15
计提费用	(424,343.40)	-
固定资产折旧差异	345,234.74	-
合计	43,516,742.74	38,692,749.24

5.13.5 本期引起暂时性差异的资产/负债中,本公司的子公司美国乐惠有限公司、Finnah Packtec GmbH 的暂时性差异不确认递延所得税资产/负债。(本期共计:应收账款坏账准备 715,602.20 元,其他应收款坏账准备 49,711.03 元,存货跌价准备 5,567,210.64 元,预计负债 361,007.19 元)

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(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)

5.14 资产减值准备明细

项目	2017 年 12 月 31 日	企业合并增加	本期计提额	本期减少额		2018 年 12 月 31 日
				转回	转销	
坏账准备	30,247,050.33	148,422.74	9,650,910.86	-	3,275,353.37	36,771,030.56
存货跌价准备	3,584,054.24	-	5,807,210.64	-	-	9,391,264.88
商誉减值准备	-	-	8,213,286.69	-	-	8,213,286.69
合计	33,831,104.57	148,422.74	23,671,408.19	-	3,275,353.37	54,375,582.13



5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

借款类别	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	164,847,300.00	50,000,000.00
保证借款	269,600,224.00	255,439,633.51
质押借款	13,654,302.00	41,352,190.00
信用借款	10,000,000.00	-
合计	458,101,826.00	346,791,823.51

5.15.2 期末抵押借款的抵押物见附注 5.8 及 5.10。

5.15.3 2018年12月末38,847,300.00元抵押借款的抵押物为房产证号为“象房权证西周镇字第2016-0400014号”的房产及土地使用权证号为“象国用2016第01423号”的地产,并由宁波乐惠投资控股有限公司提供担保。

5.15.4 2018年12月末26,000,000.00元抵押借款的抵押物为“象房权证西周镇字第2016-0400014号,2016-0400013号,2016-0400015号,2016-0400016号,2016-0400017号”的房产,并由赖云来、黄粤宁、宁波乐惠投资控股有限公司提供担保。

5.15.5 2018年12月末50,000,000.00元抵押借款的抵押物为土地使用权证号为“宁江国用(2012)第29874号”的地产、“宁房产权证江初字第JN00375162号”的房产以及“宁房权证江初字第JN00375163号”的房产。

5.15.6 2018年12月末50,000,000.00元抵押借款的抵押物为土地使用权证号为“宁江国用(2012)第29874号”的地产、“宁房产权证江初字第JN00375162号”的房产以及“宁房权证江初字第JN00375163号”的房产,并由宁波乐惠投资控股有限公司提供担保。

5.15.7 2018年12月末102,000,000.00元保证借款,由宁波乐惠投资控股有限公司、赖云来、黄粤宁提供担保。

5.15.8 2018年12月末167,600,224.00元保证借款,由宁波乐惠投资控股有限公司提供担保。

5.15.9 2018年12月末13,654,302.00元质押借款的质押物为宁波乐惠食品设备制造有限公司质押的1515万元存单。

5.15.10 本公司无逾期未偿还的短期借款。

5.15.11 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加32.10%(绝对额增加11,131.00万元),主要系公司在手订单充足,铺底资金需求量上升所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
交易性金融负债	-	-
其中:发行的交易性债券	-	-
衍生金融负债	-	-
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	240,119.62	-
合计	240,119.62	-

5.17 应付票据及应付账款

5.17.1 按项目列示

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	-	-
应付账款	126,368,456.08	110,563,476.21
合计	126,368,456.08	110,563,476.21

5.17.2 应付账款情况

5.17.2.1 应付账款列示:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	115,524,289.82	98,549,479.18
1至2年	5,948,783.85	6,491,003.01
2至3年	1,332,064.47	1,658,402.11
3年以上	3,563,317.94	3,864,591.91
合计	126,368,456.08	110,563,476.21

5.17.2.2 本报告期应付账款中关联方款项详见附注9.5。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 应付票据及应付账款(续)

5.17.2 应付账款情况(续)

5.17.2.3 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	2018年12月31日	账龄	未偿付原因
南京恒昌轻工机械有限公司	1,011,733.38	1年以内 114,200.30元, 1-2年 897,533.08元	未达到付款条件
绍兴市辰星聚氨酯有限公司	729,000.00	1-2年	未达到付款条件
广州市万世德包装机械有限公司	447,000.00	3年以上	未达到付款条件
Pneumatic Scale Angelus	441,891.04	1年以内 14,857.66元, 1-2年 427,033.38元	未达到付款条件
宁波中乳机械有限公司	423,873.43	2-3年	未达到付款条件
合计	3,053,497.85		

5.17.2.4 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加14.29%(绝对额增加1,580.50万元),因为为公司拓展业务,在手订单增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 预收款项

5.18.1 预收款项明细情况(注)

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内	377,967,343.99	241,894,633.69
1至2年	74,155,877.74	14,158,302.46
2至3年	7,972,757.56	3,836,443.43
3年以上	36,543,029.39	744,685.00
合计	496,639,008.68	260,634,064.58

注:本公司当期3年以上预收款项主要系并入Finnah Packtec GmbH所致。

5.18.2 本报告期预收款项中无预收持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项或关联方款项。

5.18.3 账龄超过1年的大额预收款项情况的说明

单位名称	2018年12月31日	账龄	未偿付原因
荷兰喜力啤酒有限公司	100,174,148.63	1年以内 91,443,260.25元, 1-2年	未满足收入确认条件
GEOSAF INC.	34,231,652.78	1-2年 2,668,195.47元, 2-3年 436,033.74元, 3-4年 8,563,297.15元, 4-5年 22,564,126.42元	未满足收入确认条件
Ennstal Milch KG	19,188,873.05	1年以内 3,508,120.55元, 1-2年 6,520,049.90元, 2-3年 5,923,691.35元, 4-5年 3,237,011.25元	未满足收入确认条件
华润雪花啤酒(中国)有限公司	17,457,750.52	1年以内 3,125,004.51元, 1-2年 14,284,746.00元, 2-3年 48,000.01元	未满足收入确认条件
UNION CAMEROUNAISE DES BRASSERIES	15,694,206.48	1年以内 7,290,484.08元, 1-2年 8,403,722.40元	未满足收入确认条件
合计	186,746,631.46		

5.18.4 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况:

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
累计已结算工程价款	-	117,261,676.99
减:累计已发生成本	-	88,801,177.69
减:累计已确认毛利	-	26,878,189.38
建造合同形成的已结算未完工项目	-	1,582,309.92

5.18.5 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加90.55%(绝对额增加23,600.49万元),主要系并入Finnah Packtec GmbH,以及公司拓展业务,在手订单增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19

应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬本期变动表

项目	2017年		企业合并		2018年	
	12月31日	23,897.30	128,668,444.11	130,211,452.42	12月31日	20,172,662.97
一、短期薪酬	21,691,773.98	23,897.30	128,668,444.11	130,211,452.42	20,172,662.97	20,172,662.97
二、离职后福利-设定提存计划	27,744.34	25,617.79	5,667,550.56	5,684,610.96	36,301.73	36,301.73
三、辞退福利	-	-	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-	-
合计	21,719,518.32	49,515.09	134,335,994.67	135,896,063.38	20,208,964.70	20,208,964.70
5.19.2 短期薪酬						
项目	2017年		企业合并		2018年	
12月31日	23,897.30	116,285,773.28	115,136,191.07	12月31日	9,493,578.40	383,571.02
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,343,996.19	-	116,285,773.28	115,136,191.07	9,493,578.40	383,571.02
二、职工福利费	424,163.02	-	4,269,627.44	4,310,219.44	383,571.02	383,571.02
三、社会保险费	15,500.84	23,897.30	3,962,413.41	3,973,469.50	28,342.05	28,342.05
其中:医疗保险费	14,100.43	20,873.25	3,457,089.13	3,467,137.66	24,925.15	24,925.15
工伤保险费	(1,872.41)	3,024.05	339,899.19	337,633.94	3,416.89	3,416.89
生育保险费	3,272.82	-	165,425.09	168,697.90	0.01	0.01
四、住房公积金	79,933.00	-	1,911,077.00	1,925,421.00	65,589.00	65,589.00
五、工会经费和职工教育经费	12,828,180.93	-	2,239,552.98	4,866,151.41	10,201,582.50	10,201,582.50
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-	-	-
合计	21,691,773.98	23,897.30	128,668,444.11	130,211,452.42	20,172,662.97	20,172,662.97
5.19.3 设定提存计划						
项目	2017年		企业合并		2018年	
12月31日	22,059.73	5,346,932.11	5,346,932.11	5,363,716.79	12月31日	31,152.87
一、基本养老保险	25,877.82	5,346,932.11	5,346,932.11	5,363,716.79	31,152.87	31,152.87
二、失业保险费	1,866.52	320,618.45	320,618.45	320,894.17	5,148.86	5,148.86
合计	27,744.34	5,667,550.56	5,667,550.56	5,684,610.96	36,301.73	36,301.73

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.20	应交税费	2018年12月31日	2017年12月31日
5.21	企业所得税	2,886,426.09	3,855,900.11
	增值税	1,762,491.21	1,538,972.74
	土地使用税	423,150.10	201,791.26
	印花税	52,764.80	77,409.81
	房产税	628,143.89	345,522.35
	城市维护建设税	108,318.76	1,047,256.28
	教育费附加	104,829.21	1,035,753.86
	河道费	12,640.00	11,940.00
	代扣代缴税金	2,507,672.33	330,380.49
	合计	8,486,436.39	8,444,926.90
5.21	其他应付款		
5.21.1	其他应付款		
	应付利息	1,099,271.08	690,016.06
	应付股利	-	-
	其他应付款	61,466,301.16	3,503,158.79
	合计	62,565,572.24	4,193,174.85
5.21.2	应付利息情况		
	项目	2018年12月31日	2017年12月31日
	短期借款应付利息	1,099,271.08	690,016.06
	合计	1,099,271.08	690,016.06
5.21.3	其他应付款情况		
5.21.3.1	其他应付款明细情况(注)		
	项目	2018年12月31日	2017年12月31日
	1年以内	22,169,448.94	2,845,494.88
	1至2年	38,802,220.84	54,090.00
	2至3年	114,657.47	307,572.40
	3年以上	379,973.91	296,001.51
	合计	61,466,301.16	3,503,158.79

注:本公司1年以上其他应付款主要系当期并入Finnah Packtec GmbH形成。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 其他应付款(续)

5.21.3 其他应付款情况(续)

5.21.3.2 本报告期其他应付款中无持有公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位及关联方款项。

5.21.3.3 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
预提费用	1,000,000.00	700,000.00
保证金	-	-
备用金	2,246,491.50	1,182,795.30
往来款	58,219,809.66	1,620,363.49
合计	61,466,301.16	3,503,158.79

5.21.3.4 变动幅度原因说明:

2018年年末数较2017年年末数增加1,654.60%(绝对额增加5,796.31万元),主要系公司本期并入Finnah Pactice GmbH所致。

5.22 预计负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
产品质量保证	4,597,102.73	3,819,585.53
合计	4,597,102.73	3,819,585.53

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.23 股本

项目	2017年				2018年	
	12月31日	发行新股	其他	小计	12月31日	
股本金额(元)	74,500,000.00	-	-	-	74,500,000.00	
股份数量(股)	74,500,000	-	-	-	74,500,000	

1998年9月,本公司成立,初始注册资本150万元,其中黄粤宁出资75万元,持股比例50%;赖云来出资75万元,持股比例50%,已经象山会计师事务所出具的象会师验内字[1998]99号验资报告予以验证。

2000年9月,本公司新增注册资本1130万元,由原股东按原持股比例缴纳,增资后注册资本1280万元,已经象山海信联合会计师事务所出具的象海会师验内字[2000]第145号验资报告予以验证。

2004年12月,经股东会决议通过,黄粤宁、赖云来的股权全部转让给宁波乐惠投资控股有限公司,同时宁波乐惠投资控股有限公司和Nissin International Co.,Limited分别增资2220万元和1500万元。增资转让后注册资本金5000万元。已经象山众佳联合会计师事务所出具的象佳会验[2004]74号及象佳会验[2005]6号验资报告予以验证。

2012年6月10日,经董事会决议通过,宁波乐惠投资控股有限公司以现金2,220万元置换原在建工程的实物增资,并同意修订公司章程和合资合同。本次现金置换后公司注册资本仍为5,000万元,所有注册资本的出资方式均为货币资金。已经象山众佳联合会计师事务所出具的象佳会验[2012]118号验资报告予以验证。

2015年11月6日,经股东会议通过,本公司整体变更设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”,以本公司原有股东为发起人,以截至2015年9月30日经审计的净资产折股投入,整体变更为股份有限公司,变更后总股本为50,000,000股,每股面值人民币1元,注册资本为人民币5000万元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2015)第5493号验资报告予以验证。

2015年12月,经股东会决议通过,本公司增加注册资本585万元,新增注册资本由元达信资本管理(北京)有限公司和自然人黄蓬芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中认缴。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2015)第6284号验资报告予以验证。

2017年11月,根据本公司股东会决议和修改后章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1876号)核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票18,650,000股,每股面值1元,每股发行价格19.71元。增加注册资本人民币1,865万元,变更后的注册资本为人民币7,450万元。此次募集资金总额为人民币367,591,500.00元,扣除发行费用人民币37,131,985.85元后,实际募集资金净额为人民币330,459,514.15元,其中:新增股本人民币18,650,000.00元,出资额溢价部分为人民币311,809,514.15元。已经众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会验字(2017)第6190号验资报告予以验证。



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(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)

5.24 资本公积

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
股本溢价	507,987,392.43	-	-	507,987,392.43
其他资本公积	2,830,897.14	-	-	2,830,897.14
合计	510,818,289.57	-	-	510,818,289.57

2013年末的其他资本公积余额3,225,415.67元,系恢复同一控制下企业合并子公司南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司在合并前实现的留存收益而形成。

2014年资本公积减少394,518.53元为对子公司宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司投资比例变动,调整少数股东权益所致。

2015年11月6日,根据股东会决议,对公司进行股份制改制,全体股东以其原拥有的公司股权所代表的净资产折价投入,以整体变更的方式设立“宁波乐惠国际工程装备股份有限公司”。宁波乐惠股份有限公司(筹)申请登记的注册资本为人民币50,000,000.00元,每股面值人民币1元,折股份总数50,000,000股。本公司全体股东以其拥有公司股权所代表的截至2015年9月30日净资产135,027,878.28元,按2.7006:1的比例折合股份总数50,000,000股,每股面值1元,折合注册资本人民币50,000,000.00元,高于股本总额部分净资产人民币85,027,878.28元计入资本公积。

2015年12月31日,根据股东会决议,本公司申请增加注册资本人民币585万元,由元达信资本管理(北京)有限公司和自然黄莲芳、俞赤军、于山多、关天计、张晓波、王兰、翁玉梅、董红光、王桦、张汉、张江杰、陈江、金水英、林松宽、陆红亚、孙杰、谭好、相海华、叶晓行、于春娟、鲁保中以货币资金方式于增资协议签署之日起5日内一次缴足,本次新增股份的价格为每股人民币20元。本次增加资本金人民币585万元,对价合计人民币11700万元,其中人民币585万元计入本公司注册资本,溢价11115万元计入资本公积。

2017年11月,根据本公司股东会决议和修改后章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准宁波乐惠国际工程装备股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2017]1876号)核准,本公司向社会公开发行人民币普通股(A股)股票18,650,000股,每股面值1元,每股发行价格19.71元。增加注册资本人民币1,865万元,变更后的注册资本为人民币7,450万元。此次募集资金总额为人民币367,591,500.00元,扣除发行费用人民币37,131,985.85元后,实际募集资金净额为人民币330,459,514.15元,其中:新增股本人民币18,650,000.00元,出资额溢价部分为人民币311,809,514.15元,计入资本公积。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25	盈余公积	项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
	法定盈余公积		43,912,738.90	9,668,600.95	-	53,581,339.85
	任意盈余公积		9,262,266.84	-	-	9,262,266.84
	合计		53,175,005.74	9,668,600.95	-	62,843,606.69

本公司根据当年净利润的10%计提法定盈余公积。

5.26	未分配利润	项目	2018年度	2017年度
	调整前上期未分配利润		134,667,754.41	75,172,979.11
	调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-	-
	调整后期初未分配利润		134,667,754.41	75,172,979.11
	加: 本年归属于公司所有者的净利润		38,976,781.27	67,185,462.55
	减: 提取法定盈余公积		9,668,600.95	7,690,687.25
	对股东的分配		22,350,000.00	-
	期末未分配利润		141,625,934.73	134,667,754.41
5.27	少数股东权益	少数股东名称	2018年12月31日	2017年12月31日
		北京中轻西蒙子粮油设备制造有限公司	2,048,324.40	1,716,873.15
		合计	2,048,324.40	1,716,873.15

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 营业收入及营业成本

5.28.1 营业收入及营业成本

项目	2018年度	2017年度
主营业务收入	963,772,936.44	822,590,082.40
其他业务收入	7,108,339.23	8,914,463.33
主营业务成本	716,920,917.23	594,294,783.27
其他业务成本	4,128,834.54	5,557,971.96

5.28.2 主营业务(分产品)

产品名称	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
啤酒酿造及相关设备	749,740,322.73	551,694,765.92	510,128,690.98	371,107,307.54
无菌灌装设备	190,312,496.18	144,550,122.24	236,360,865.75	166,181,592.12
其他过程设备	23,720,117.53	20,676,029.07	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	963,772,936.44	716,920,917.23	822,590,082.40	594,294,783.27

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 营业收入及营业成本(续)

5.28.3 主营业务(分地区)

地区名称	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	450,891.53	505,494.45	58,718,388.03	45,776,722.09
华北地区	7,055,274.51	5,121,436.25	118,226,932.32	87,938,161.67
华东地区	55,503,144.48	42,258,665.09	87,030,193.98	62,496,197.32
华中地区	19,360,974.72	12,703,634.94	129,131,080.73	97,204,610.56
华南地区	27,166,410.00	33,295,560.41	21,231,550.96	16,237,984.11
西南地区	50,097,223.37	43,956,731.37	17,771,536.73	15,995,154.37
西北地区	25,794.87	20,422.24	26,943,640.28	21,459,106.16
海外地区	804,113,222.96	579,058,972.48	822,590,082.40	594,294,783.27
合计	963,772,936.44	716,920,917.23	363,536,759.37	247,186,846.99
地区名称	2018年度		2017年度	
合计	822,590,082.40	594,294,783.27	363,536,759.37	247,186,846.99

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 营业收入及营业成本(续)

5.28.4 公司前五名客户的营业收入情况(注:前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

客户名称	营业收入总额	占公司主营业务收入的比例(%)
荷兰喜力啤酒有限公司	351,910,220.47	36.51
百威英博啤酒集团	240,406,035.43	24.94
Kirin Engineering Company	57,812,628.20	6.00
西藏天禾啤酒有限公司	45,474,359.00	4.72
GEOSAF INC.	40,297,938.90	4.18
	735,901,182.00	76.35

5.28.5 其他业务

2018年度		2017年度	
营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售	5,491,641.00	6,987,059.63	5,383,590.07
房租	1,299,523.63	1,709,000.79	174,381.89
其他	317,174.60	218,402.91	-
合计	7,108,339.23	8,914,463.33	5,557,971.96

5.29

税金及附加

2018年度		2017年度	
项目	金额	项目	金额
城市维护建设税	2,361,061.01	城市维护建设税	2,396,655.35
教育费附加	2,183,503.77	教育费附加	2,190,182.67
印花税	466,160.58	印花稅	522,047.37
房产税	1,610,655.96	房产税	1,518,294.91
土地使用税	846,300.20	土地使用税	893,627.53
其他	522,280.32	其他	381,616.70
合计	7,989,961.84	合计	7,902,424.53

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 销售费用

5.30.1 销售费用明细情况

项目	2018年度	2017年度
职工薪酬	7,447,243.42	4,353,090.88
差旅费	4,981,946.05	2,844,006.10
展览费	1,966,230.61	3,608,625.17
广告费	928,701.47	577,826.78
业务费	1,211,289.95	1,158,208.73
折旧费	82,064.54	50,032.53
办公费	456,401.75	904,877.27
小车费	382,853.24	125,503.68
售后服务费	5,882,617.47	259,516.68
运输费	3,053,029.91	3,421,167.45
宣传费	232,791.76	112,859.65
通讯费	26,016.93	32,569.81
其他	1,068,869.84	1,085,809.54
合计	27,720,056.94	18,534,094.27

5.30.2 变动幅度原因说明:

2018年销售费用较2017年增加49.56%(绝对额增加918.60万元),主要系公司并入Finnah Packtec GmbH以及售后服务费增加所致。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 管理费用

5.31.1 管理费用明细情况

项目	2018年度	2017年度
职工薪酬	50,664,790.13	39,633,120.90
折旧费	3,887,781.45	2,764,825.39
办公费	7,126,385.03	4,214,718.52
差旅费	3,822,050.44	3,100,868.34
专业服务费	3,800,335.39	3,098,008.08
小车费	2,445,057.06	2,735,055.60
水电费	2,899,430.36	1,739,586.79
招待费	4,363,561.83	1,573,673.73
无形资产摊销	3,265,511.46	1,790,175.44
通信费	629,547.97	1,105,628.29
咨询费	6,638,874.64	2,557,823.95
诉讼费	12,024.99	126,596.29
保险费	2,236,409.82	558,242.81
其他	4,276,307.62	2,796,225.26
合计	96,068,068.19	67,794,549.39

5.31.2 变动幅度原因说明:

2018年管理费用较2017年增加41.70%(绝对额增加2,827.35万元),主要原因系管理人员工资上调,以及今年开拓海外市场导致管理成本增加。

5.32

研发费用

项目	2018年度	2017年度
职工薪酬	17,021,643.09	15,718,253.58
折旧费	1,308,524.60	1,747,500.56
原材料	18,480,252.16	18,836,322.01
其他	1,681,310.23	2,269,525.85
合计	38,491,730.08	38,571,602.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 财务费用

项目	2018年度	2017年度
利息支出	20,376,755.64	17,619,765.12
减:利息收入	4,119,357.63	6,093,305.31
利息净支出	16,257,398.01	11,526,459.81
汇兑损失	35,352,393.46	18,070,729.31
减:汇兑收益	43,780,756.07	7,999,885.32
汇兑净损失	(8,428,362.61)	10,070,843.99
银行手续费	1,424,403.33	735,020.18
合计	9,253,438.73	22,332,323.98

5.33.1 财务费用明细情况

5.33.2 变动幅度原因说明:

2018年财务费用较2017年减少58.56%(绝对额减少1,307.89万元),主要系受汇率市场的影响,汇兑净损失减少所致。

5.34 资产减值损失

5.34.1 资产减值损失明细情况

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	9,650,910.86	3,074,796.47
存货跌价损失	5,807,210.64	(118,109.11)
商誉减值损失	8,213,286.69	-
合计	23,671,408.19	2,956,687.36

5.34.2 变动幅度原因说明:

2018年资产减值损失较2017年增加700.61%(绝对额增加2,071.47万元),主要系公司并入 Finnah Packtec GmbH, 以及应收账款增加所致。



5 合并财务报表项目附注(续)

5.35	公允价值变动收益	产生公允价值变动收益的来源	以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产/金融负债	合计	2018年度	2017年度
					2,219,972.94	1,569,821.80
					2,219,972.94	1,569,821.80
5.36	投资收益	处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	理财产品投资收益	合计	2018年度	2017年度
					2,389,753.70	(1,460,628.39)
					2,866,000.01	-
					5,255,753.71	(1,460,628.39)
5.37	资产处置收益	资产处置收益的来源	固定资产处置收益	合计	2018年度	2017年度
					24,384.67	(1,099,329.68)
					24,384.67	(1,099,329.68)
5.38	其他收益	退税及税收减免		合计	2018年度	2017年度
					-	512,565.80
					-	512,565.80

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 营业外收入

5.39.1 营业外收入明细情况

项目	2018年度	2017年度
非流动资产报废利得	14,793.11	-
政府补助	4,963,983.05	6,522,335.25
索赔收入	6,132.00	1,770,939.22
其他	159,489.26	1,067,139.69
合计	5,144,397.42	9,360,414.16

5.39.2 变动幅度原因说明:

2018年营业外收入较2017年减少45.04%(绝对额减少421.60万元),主要系2018年政府补助减少,以及2017年度有发生索赔收入所致。

5.39.3 政府补助明细

项目	本期数	说明	与资产相关/收益相关
企业研发补助象科【2018】62号	240,000.00	根据《关于下达象山2018年第二批市专项转移支付经费的通知》象科[2018]62号拨入	与收益相关
象山财政局 象财企697 能源节约利用	500,000.00	根据《关于下达2018年度宁波市第四批工业和信息产业化发展专项资金(第一次清算)的通知》象经信[2018]224号拨入	与资产相关
象山财政中心科技局 局专利资助	20,000.00	根据《关于加快转型提升做强工业经济的若干意见》县委[2013]5号拨入	与收益相关
中小企业国际市场开拓项目补助	62,400.00	根据《关于下达中央外贸发展(2017年度中小企业国际市场开拓项目)专项资金的通 甬财政发[2018]772号拨入	与收益相关
象山财政局商业流通事务	50,000.00	根据《宁波市财政局关于印发中央外贸发展(服务外包)专项资金使用管理实施细则的通知》甬商务服贸(2017)72号拨入	与收益相关
象山县财政局应用技术与开发	750,300.00	根据《象山招商局关于公布2017年度权全县开放型经济评价结果的通知》象招商(2018)14号拨入	与收益相关

与收益相关	根据《中共象山县委、象山县人民政府风云榜》拨入	90,000.00	西周人民政府纳税10强、科技创新奖金
与收益相关	根据《关于表彰2017年度全镇工业经济和开放型经济工作先进单位 and 个人的通报》西党委[2018]38号拨入	630,000.00	开放性经济先进奖
与收益相关	根据《省经济和信委 省财政厅关于组织2017年度省级工业和信息产业转型升级专项资金项目的通知》苏经信综合[2017]378号拨入	2,180,000.00	南京江宁财政-2017省工业和信息产业转型升级资金1.19
与收益相关	根据《关于南京市2017年度企业研究开发费用省级财政奖励企业有关信息资料申报的紧急通知》宁科[2017]386号拨入	105,700.00	南京江宁财政局2017年度企业研发财政奖励5.21
与收益相关	根据《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》苏人社发[2015]245号拨入	55,624.55	社保中心2018年稳岗补贴5.15
与收益相关	根据《关于开展2017年度江宁开发区知识产权奖励资金申报工作的通知》拨入	3,800.00	江宁财政局2017年度知识产权奖励8.21
与收益相关	根据《关于下达江宁区2018年第一批科技发展计划及项目费用指标的通知》江宁科字[2018]26号拨入	6,900.00	高新产业2017江宁区专利补助9.13
与收益相关	根据《关于下达南京市2018年度科技发展计划及科技经费指标的通知(第六批)》拨入	6,000.00	收到南京江宁开发区高新技术产业园经费12.27
与收益相关	根据《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》苏人社发[2015]245号拨入	22,458.50	岗位稳定补贴
与收益相关	根据《关于开展2017年度江宁开发区知识产权奖励资金申报工作的通知》拨入	3,900.00	知识产权奖励
与收益相关	根据《关于下达江宁区2018年第一批科技发展计划及项目费用指标的通知》江宁科字[2018]26号拨入	900.00	专利补助
与收益相关	根据《市科委关于公布2018年南京市工程技术研究中心认定名单的通知》宁科[2018]231号拨入	200,000.00	收到南京江宁开发区财政局款(18年第13批科技发展计划经费)
合计		4,963,983.05	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 营业外支出

项目	2018年度	2017年度
非流动资产报废损失	368,002.65	-
对外捐赠	150,000.00	-
违约金	45,550.73	5,400.21
赔偿款/罚款/补偿款	82,689.71	362,139.05
其他	357.39	33,138.89
合计	646,600.48	400,678.15

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,065,572.71	15,690,437.69
递延所得税调整	(997,204.71)	531,331.91
上期所得税费用	3,258,167.67	(1,251,680.89)
合计	19,326,535.67	14,970,088.71

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年度	2017年度
利润总额	58,634,768.19	82,042,274.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,795,215.23	12,306,341.20
子公司适用不同税率的影响	2,995,874.37	3,865,993.86
调整以前期间所得税的影响	3,258,167.67	(1,251,680.89)
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,597,725.27	1,903,960.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(21,678.92)	(1,923,190.08)
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	701,232.05	68,663.87
所得税费用	19,326,535.67	14,970,088.71

5 合并财务报表项目附注(续)

5.42 其他综合收益

项目	2018年度	2017年度
1.可供出售金融资产产生的利得(损失)金额	-	-
减:可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减:按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
3.现金流量套期工具产生的利得(或损失)金额	-	-
减:现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小计	-	-
4.外币财务报表折算差额	1,349,521.37	(1,364,597.25)
减:处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小计	1,349,521.37	(1,364,597.25)
合计	1,349,521.37	(1,364,597.25)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 现金流量表项目注释

5.43.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
营业外收入及其他收益	5,129,604.31	9,872,979.96
利息收入	4,119,357.63	6,093,305.31
存款质押及保证金减少	71,244,274.59	-
经营性其他应付款增加	-	2,136.43
经营性其它应收款减少	-	5,610,555.17
递延收益增加	-	-
合计	80,493,236.53	21,578,976.87

5.43.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
营业外收入及其他收益	5,129,604.31	9,872,979.96
利息收入	4,119,357.63	6,093,305.31
存款质押及保证金减少	71,244,274.59	-
经营性其他应付款增加	-	2,136.43
经营性其它应收款减少	-	5,610,555.17
递延收益增加	-	-
合计	80,493,236.53	21,578,976.87

营业费用及管理费用中的支付额

项目	2018年度	2017年度
营业外支出	278,597.83	400,678.15
银行手续费	1,424,403.33	735,020.18
存款质押及保证金增加	-	860,825.55
经营性其它应收款增加	3,794,913.14	-
经营性其它应付款减少	366,970.35	-
合计	75,516,850.84	61,611,628.44

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

项目	2018年度	2017年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	39,308,232.52	67,072,185.80
加:资产减值准备	23,671,408.19	2,956,687.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,371,760.73	18,038,970.27
无形资产摊销	3,265,511.46	1,790,175.44
长期待摊费用摊销	234,151.26	126,172.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	328,824.87	1,099,329.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	(2,219,972.94)	(1,569,821.80)
财务费用(收益以“-”号填列)	11,948,393.03	27,690,609.11
投资损失(收益以“-”号填列)	(2,866,000.01)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(996,631.99)	531,331.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	(151,777,915.51)	(13,125,706.40)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(160,650,301.14)	51,185,395.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	221,456,487.37	(82,806,378.07)
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	73,947.84	72,988,950.70
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	312,175,493.74	330,177,622.89
减:现金的期初余额	330,177,622.89	84,397,334.79
加:现金等价物的期末余额	-	-
减:现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	(18,002,129.15)	245,780,288.10

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 现金流量表补充资料(续)

5.44.2 现金和现金等价物的构成

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	账面价值	受限原因		
一、现金	312,175,493.74		330,177,622.89	
其中：库存现金	355,458.40		404,925.05	
可随时用于支付的银行存款	311,820,035.34		329,772,697.84	
可随时用于支付的其他货币资金	-		-	
二、现金等价物	-		-	
其中：三个月内到期的债券投资	-		-	
三、期末现金及现金等价物余额	312,175,493.74		330,177,622.89	
5.45 所有权或使用权受到限制的资产				
货币资金	25,342,891.52	保证金及借款质押等		
固定资产	76,458,309.47	借款抵押		
无形资产	24,000,492.34	借款抵押		
合计	125,801,693.33			



5 合并财务报表项目附注(续)

5.46 外币货币性项目

项目	2018年12月31日 外币余额	折算汇率	2018年12月31日 折算人民币金额
货币资金	3,947,371.84	6.8632	89,452,612.55
其中:美元	6,175,727.11	7.8473	48,462,783.34
欧元	126,479.98	8.6762	1,097,365.60
英镑	132,861.72	4.8250	641,057.80
澳元	108.30	0.4735	51.28
兰特	2,000.00	0.0387	77.40
吉布提法郎	33,508,285.10	0.2456	8,229,634.82
比尔	60,650.00	0.0044	266.86
缅甸	3,181,227.51	0.3484	1,108,364.40
卢比	28,819,291.52	0.0979	2,821,408.64
应收账款	8,263,326.32	6.8632	314,910,509.06
其中:美元	26,052,680.76	7.8473	204,443,201.69
欧元	1,418,636.51	8.6762	12,308,374.09
英镑	6,165,453.78	0.2456	1,514,235.45
比尔	112,921,376.53	0.3484	39,342,685.71
卢比	6,017,885.00	0.0979	589,150.94
其他应收款	5,229.95	6.8632	35,894.19
其中:美元	37,147.93	7.8473	291,510.95
欧元	3,720,858.84	0.2456	913,842.93
比尔	1,488,291.43	0.3484	518,532.30
应付账款	120,509.57	6.8632	827,081.28
其中:美元	361,757.98	7.8473	2,838,823.39
欧元	831,051.09	0.2456	204,106.15
比索	4,773,698.10	0.3484	1,663,193.54
其他应付款	356.19	6.8632	2,444.59
其中:美元	106,221.02	0.2456	26,087.88
比尔	27,830,742.32	0.3484	9,696,447.05
比索	41,136.00	0.0979	4,027.21
卢比	5,620,000.00	7.8473	44,101,826.00
短期借款			44,101,826.00
其中:欧元			44,101,826.00

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 报告期内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净利润
Finnah Packtec GmbH	2018-3-9	400万欧元	100%	现金	2018-3-9	股权交割	6,989.90万元 (917.07)万元

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	合并成本合计
现金	31,260,160.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	31,260,160.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	(13,565,567.94)
	44,825,727.94

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并(续)

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Finnah Packtec GmbH	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	4,880,051.64	4,880,051.64
应收款项	2,006,418.91	2,006,418.91
预付账款	6,759,306.43	6,759,306.43
其他应收款	138,473.57	138,473.57
存货	116,234,534.73	115,968,228.05
固定资产	1,604,800.00	977,058.70
无形资产	8,047,851.00	46,691.48
负债:		
应付账款	5,816,481.41	5,816,481.41
预收款项	88,965,411.99	88,965,411.99
应付职工薪酬	49,515.09	49,515.09
应交税费	1,165,101.59	1,165,101.59
其他应付款	57,165,011.13	57,165,011.13
预计负债	75,483.01	75,483.01
净资产	(13,565,567.94)	(22,460,775.44)

6.2 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

6.3 其他原因的合并范围变动

本公司新设子公司美国乐惠有限公司,持股比例100%,纳入本报告期的合并范围;  
本公司新设子公司乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司,持股比例100%,纳入本报告期的合并范围;  
本公司新设子公司乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司,持股比例100%,纳入本报告期的合并范围。

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

取得方式	持股比例 (%)		业务性质	注册地	主要经营地	子公司名称
	直接	间接				
非同一控制下企业合并	100%		计算机软件、工业自动化产品研发、设计安装; 计算机技术咨询。	浙江省象山县	浙江省象山县	宁波精酿谷科技有限公司
设立	100%		啤酒酿造、无菌灌装设备、生物能源设备、生物制药设备、饮料机械设备的批发; 自营和代理各类货物和技术进出口; 转口贸易、进料加工贸易。	浙江省象山县	浙江省象山县	宁波乐惠进出口有限公司
非同一控制下企业合并	100%		股权投资 (Investment Holding)	中国香港	中国香港	Pacific Maritime Limited
同一控制下企业合并	70%		机械设备、不锈钢容器制造、安装。	浙江省象山县	浙江省象山县	宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司
同一控制下企业合并	100%		生物能源设备、无菌灌装设备、包装机械、非热杀菌先进设备及各类杀菌设备、生物制药设备、食品设备、搅拌装置、轻工机械及其相关配件的研发、制造、安装、技术服务、技术转让及相关售后服务; 销售自产产品。	江苏省南京市	江苏省南京市	南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司
非同一控制下企业合并	100%		食品饮料机械、包装机械、轻工机械设备的设计与生产制造; 食品饮料包装机械单机、成套设备安装调试、维修服务、技术服务及配件销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。	江苏省南京市	江苏省南京市	南京保立隆包装机有限公司
设立	100%		机电设备安装工程、市政公用工程、消防设施安装工程、防腐与绝热工程、自动化工程、动力设备安装工程、管道工程、水电安装工程、电气安装工程、通风工程、电梯安装工程、房屋建筑工程、土石方工程、脚手架工程、室内外装饰工程、房屋拆除工程施工; 自营和代理各类货物和技术的进出口。	浙江省象山县	浙江省象山县	宁波乐惠机电安装有限公司

7 在其他主体中权益的披露(续)

7.1 在子公司中的权益(续)

7.1.1 企业集团的构成(续)

取得方式	持股比例(%)		业务性质	注册地		主要经营地		子公司名称
	直接	间接		美国乔治亚州	美国乔治亚州	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	
设立	100%		销售和代理啤酒、饮料酿造及罐装设备	美国乔治亚州	美国乔治亚州	美国乔治亚州	美国乔治亚州	美国乐惠有限公司
设立	100%		工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司
设立	100%		工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司
非同一控制下企业合并	100%		乳饮品主要是酸奶等高速和无菌包装设备制造	德国北威州阿蒙斯	德国北威州阿蒙斯	德国北威州阿蒙斯	德国北威州阿蒙斯	Finnah Paackec GmbH

8 公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2018年12月31日公允价值				项目
第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计	
				一、持续的公允价值计量
				(一)以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产
				1.交易性金融资产
				(1) 债务工具投资
				(2) 权益工具投资
				(3) 衍生金融资产
				2.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
			4,357,185.04	(1) 债务工具投资
				(2) 权益工具投资
			4,357,185.04	(二) 可供出售金融资产
				1.债务工具投资
				2.权益工具投资
				3.其他
			4,357,185.04	持续以公允价值计量的资产总额
				(三) 交易性金融负债
				1.发行的交易性债券
				2.衍生金融负债
				3.其他
				(四) 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
			240,119.62	持续以公允价值计量的负债总额
				二、非持续的公允价值计量
				(一) 持有待售资产
				非持续以公允价值计量的资产总额
				非持续以公允价值计量的负债总额

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是: 黄粤宁、赖云来。

9.2 本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例
宁波精融谷科技有限公司	全资	有限责任公司	浙江省象山县	刘飞	计算机软件、工业自动化产品研发、设计安装; 计算机技术咨询。	人民币 1000 万元	100%
宁波乐惠进出口有限公司	全资	有限责任公司	浙江省象山县	于化和	啤酒酿造、无菌灌装设备、生物能源设备、生物制药设备、饮料机械设备、包装机械设备、杀菌设备、不锈钢容器的批发; 自营和代理各类货物和技术的进出口、转口贸易、进料加工贸易。	人民币 1000 万元	100%
Pacific Maritime Limited	全资	有限公司	中国香港	-	控股投资 (Investment Holding)	港币 1 元	100%
宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司	控股	有限责任公司	浙江省象山县	于化和	机械设备、不锈钢容器制造、安装。	人民币 600 万元	70%
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	全资	有限责任公司	江苏省南京市	黄粤宁	生物能源设备、无菌灌装设备、包装机械、非热杀菌先进设备及各类杀菌设备、生物制药设备、食品设备、搅拌装置、轻工机械及其相关配件的研发、制造、安装、技术服务、技术转让及相关售后服务; 销售自产产品。	人民币 20000 万元	100%
南京保立隆包装机械有限公司	全资	有限责任公司	江苏省南京市	黄粤宁	食品饮料机械、包装机械、轻工机械设备的设计与生产制造; 食品饮料包装机械单机、成套设备安装调试、维修、技术服务以及配件销售; 自营和代理各类商品和技术的进出口业务。	人民币 500 万元	100%
宁波乐惠机电安装有限公司	全资	有限责任公司	浙江省象山	韦聪	机电设备安装工程、市政公用工程、消防设施安装工程、防腐与绝热工程、自动化工程、动力设备安装工程、管道工程、水电安装工程、电气安装工程、通风工程、电梯安装工程、房屋建筑工程、土石方工程、脚手架工程、室内外装饰工程、房屋拆除工程施工; 自营和代理各类货物和技术的进出口。	人民币 300 万元	100%
美国乐惠有限公司	全资	有限公司	美国乔治亚州亚特兰大市	刘飞	销售和代理啤酒、饮料酿造及罐装设备	美元 50 万元	100%

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别说明外,金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易(续)

9.2 本公司的子公司情况(续)

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	全资	有限公司	印度古吉拉特邦爱慕大巴市	林长福	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	美元 50 万元	100%
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	全资	有限公司	墨西哥新莱昂州蒙特雷市	陶捷	工程装备、食品啤酒酿造设备、不锈钢容器、食品行业的高速、无菌灌装关键设备制造、安装、调试	美元 500 万元	100%
Finnah Packtec GmbH	全资	有限公司	德国北威州阿豪斯	Ralf Buscher	乳制品主要是酸奶等高速和无菌包装设备制造	欧元 600 万元	100%

9.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波乐惠投资控股有限公司	实际控制人控制的其他企业
宁波乐鹰商用厨房设备有限公司	控股股东控制或联营的其他企业
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	控股股东控制或联营的其他企业
南京乐惠轻工机械科技有限公司	控股股东控制或联营的其他企业
宁波日新流体设备制造有限公司	实际控制人控制的其他企业
南京日新流体技术有限公司	实际控制人控制的其他企业
Nissin International Co.Limited	实际控制人控制的其他企业
黄东宁	公司最终控制方的家庭成员
赖夏荣	公司最终控制方的家庭成员



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况

9.4.1 出售商品/提供劳务情况表

9.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	直接采购	3,672.42	-
南京日新流体技术有限公司	直接采购	3,021,098.00	4,849,485.48
宁波日新流体设备制造有限公司	直接采购	-	1,993,542.74

9.4.2 公司承租情况表

9.4.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2018 年度	2017 年度
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	厂房租赁	496,098.18	821,673.22
南京日新流体技术有限公司	厂房租赁	255,471.07	-
宁波日新流体设备制造有限公司	厂房租赁	-	551,947.35

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况 (续)

9.4.3 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赖云来、黄粤宁(注 1)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	300,000,000.00	2018-4-27	2018-12-31	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 2)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	280,000,000.00	2017-11-6	2020-11-5	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 3)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	144,800,000.00	2016-3-25	2021-3-24	否
赖云来(注 4)	宁波乐惠进出口有限公司、宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	300,000,000.00	2016-5-1	2021-12-31	否
黄粤宁(注 5)	宁波乐惠进出口有限公司、宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	300,000,000.00	2016-5-1	2021-12-31	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 6)	宁波乐惠进出口有限公司、宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	300,000,000.00	2016-12-21	2019-12-21	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 7)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	40,000,000.00	2018-5-17	2020-5-17	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 8)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	16,950,168.00	2018-3-16	2023-1-15	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 9)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	20,000,000.00	2018-1-4	2021-1-3	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 10)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	30,000,000.00	2018-1-9	2021-1-8	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 11)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	200,000,000.00	2018-4-25	2021-4-24	否
宁波乐惠投资控股有限公司(注 12)	宁波乐惠国际工程装备股份有限公司	300,000,000.00	2018-8-22	2021-3-24	否

注 1: 赖云来、黄粤宁为公司提供最高额保证担保,与中国农业银行股份有限公司象山支行签订最高额保证合同, 合同编号(82100520180001500), 担保的债权最高余额 300,000,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2018 年 4 月 27 日至 2018 年 12 月 31 日。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况 (续)

9.4.3 关联担保情况 (续)

注 2: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中国农业银行股份有限公司象山支行签订最高额保证合同, 合同编号(82100520170001306), 担保的债权最高余额 280,000,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2017 年 11 月 6 日至 2020 年 11 月 5 日。

注 3: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中国银行股份有限公司象山支行签订最高额保证合同, 合同编号(象山 2016 人保 037), 担保金额 144,800,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2016 年 3 月 25 日至 2021 年 3 月 24 日。

注 4: 赖云来为公司及本公司的子公司宁波乐惠进出口有限公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额保证合同, 合同编号(2016 信甬北银最保字 165012 号), 担保金额 300,000,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2016 年 5 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

注 5: 黄粤宁为公司及本公司的子公司宁波乐惠进出口有限公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额保证合同, 合同编号(2016 信甬北银最保字 165013 号), 担保金额 300,000,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2016 年 5 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

注 6: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中信银行股份有限公司宁波分行签订最高额保证合同, 合同编号(2016 信甬北银最保字第 165031 号), 担保的债权最高余额 300,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2016 年 12 月 21 日至 2019 年 12 月 21 日。

注 7: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与兴业银行股份有限公司宁波分行签订最高额保证合同, 合同编号(兴银甬保(高)字第 B180002 号), 担保的债权最高余额 40,000,000 元, 最高额担保债权的确定时间: 2018 年 5 月 17 日至 2020 年 5 月 17 日。

注 8: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供保证担保, 与中国银行股份有限公司象山支行签订保证合同, 合同编号(象山 2018 人保 060), 担保本金为 240 万欧元, 担保债权的确定时间: 本合同保证期间为主债权的清偿期届满之日起两年(2018 年 3 月 16 日至 2023 年 1 月 15 日)。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易 (续)

9.4 关联交易情况 (续)

9.4.3 关联担保情况 (续)

注 9: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供信用保证担保, 与中国进出口银行宁波分行签订保证合同, 合同编号 (2170099922017113417BZ01), 担保本金为 20,000,000.00 元, 保证期间为借款合同项下债务履行期届满之日起两年 (2018 年 1 月 4 日至 2021 年 1 月 3 日)。

注 10: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供信用保证担保, 与中国进出口银行宁波分行签订保证合同, 合同编号 (2170099922018110025BZ01), 担保本金为 30,000,000.00 元, 保证期间为借款合同项下债务履行期届满之日起两年 (2018 年 1 月 9 日至 2021 年 1 月 8 日)。

注 11: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与上海浦东发展银行宁波象山支行签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (ZB9422201800000005), 担保的债权最高余额 200,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2018 年 4 月 25 日至 2021 年 4 月 24 日。

注 12: 宁波乐惠投资控股有限公司为公司提供最高额保证担保, 与中国银行股份有限公司象山支行签订最高额不可撤销担保书, 合同编号 (象山 2018 人保 088), 担保的债权最高余额 300,000,000.00 元, 最高额担保债权的确定时间: 2018 年 8 月 22 日至 2021 年 3 月 24 日。

9 关联方及关联交易(续)

9.4 关联交易情况(续)

9.4.4 关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	2018年度	2017年度
宁波乐惠投资控股公司	利息收入	-	3,025,849.00
黄粤宁	利息收入	-	385,660.00
宁波日新流体设备制造有限公司	利息收入	-	171,887.00
南京乐鹰商用厨房设备有限公司	利息收入	-	160,660.00
赖云来	利息收入	-	68,585.00
宁波乐鹰商用厨房设备有限公司	利息收入	-	22,736.00
宁波乐惠投资控股公司	利息支出	-	35,600.00
Nissin International Co. Limited	利息支出	-	116,800.00
黄东宁	利息支出	-	117,800.00
赖复荣	利息支出	-	260,200.00
南京乐惠轻工机械科技有限公司	利息支出	-	415,400.00

9.4.5 关键管理人员报酬

项目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	576.77	488.55

9.5 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	南京日新流体技术有限公司	40,674.15	-

10 或有事项

截至2018年12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。

11 承诺事项

截至2018年12月31日,本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

12 资产负债表日后事项

2018年8月11日,本公司召开第一届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于审议注销美国子公司的议案》。2019年3月22日,本公司已取得美国的注销文件,文件表明本公司之子公司美国乐惠有限公司已于2019年2月21日已成功注销。2019年3月25日,本公司已完成相关清算程序,取得清算报告并注销了在外汇管理局的备案。

2019年4月29日,本公司召开第二届董事会第三次会议,审议通过了2018年度的股利分配预案:公司拟以2018年12月31日公司股本7,450万股为基数,每10股派发现金人民币1.6元(税前),共计派发人民币1,192万元。

13 其他重要事项

13.1 分部信息

13.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的业务模式和实际经营情况,现分为两类,分部1为啤酒酿造设备及其他业务分部,包括宁波乐惠国际工程装备股份有限公司、宁波精酿谷科技有限公司、宁波乐惠进出口有限公司、Pacific Maritime Limited、宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司、宁波乐惠机电安装有限公司、美国乐惠有限公司、乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司、乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司,该业务分部主营啤酒酿造设备的设计与生产制造;分部2为无菌灌装设备业务分部,包括南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司与生产制造。

13.1.2 报告分部的财务信息

项目	分部1	分部2	分部间抵消	合计
2018年度				
资产总额	1,716,719,628.74	585,695,730.89	(333,020,089.67)	1,969,395,269.96
负债总额	912,794,015.16	433,745,639.30	(168,551,287.35)	1,177,988,367.11
营业收入	772,202,874.32	202,370,715.83	(3,692,314.48)	970,881,275.67
营业成本	577,119,858.12	147,362,411.12	(3,432,517.47)	721,049,751.77
净利润	78,732,608.76	(13,344,848.24)	(26,079,528.00)	39,308,232.52

13.2 其他

截至本财务报表签发日(2019年4月29日),本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

14 公司财务报表主要项目注释

14.1 应收票据及应收账款

14.1.1 应收票据及应收账款汇总情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	-	780,000.00
应收账款	407,121,823.24	508,254,689.78
合计	407,121,823.24	509,034,689.78

14.1.2.1 应收票据分类

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	780,000.00
合计	-	780,000.00

14.1.2.2 期末数中无质押的应收票据。

14.1.2.3 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如下所示:

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	5,103,480.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	5,103,480.00	-

14.1.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.1 应收票据及应收账款 (续)

14.1.3 应收账款情况

14.1.3.1 应收账款分类披露:

种类	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额 金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	427,737,825.09	100.00	20,616,001.85	100.00
-账龄组合	283,150,224.06	66.20	20,616,001.85	100.00
-关联方组合	144,587,601.03	33.80	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	427,737,825.09	100.00	20,616,001.85	100.00
种类	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额 金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	527,062,846.76	100.00	18,808,156.98	100.00
-账龄组合	179,170,395.53	33.99	18,808,156.98	100.00
-关联方组合	347,892,451.23	66.01	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	527,062,846.76	100.00	18,808,156.98	100.00



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.1 应收票据及应收账款 (续)

14.1.3 应收账款情况 (续)

14.1.3.2 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	237,598,177.78	83.90	11,879,908.89
1 至 2 年	34,010,411.03	12.01	3,401,041.10
2 至 3 年	3,753,889.85	1.33	1,126,166.96
3 至 4 年	6,900,371.40	2.44	3,450,185.70
4 至 5 年	643,374.00	0.23	514,699.20
5 年以上	244,000.00	0.09	244,000.00
合计	283,150,224.06	100.00	20,616,001.85

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	109,641,204.68	61.20	5,482,060.23
1 至 2 年	44,825,865.01	25.02	4,482,586.50
2 至 3 年	21,506,801.27	12.00	6,452,040.38
3 至 4 年	935,500.00	0.52	467,750.00
4 至 5 年	1,686,523.50	0.94	1,349,218.80
5 年以上	574,501.07	0.32	574,501.07
合计	179,170,395.53	100.00	18,808,156.98

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.1 应收票据及应收账款 (续)

14.1.3 应收账款情况 (续)

14.1.3.3 应收账款余额前五名单位情况 (注: 前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
百威英博啤酒集团	非关联方	164,195,298.26	1年以内 147,617,941.18 元, 1-2 年 13,248,217.58 元, 2-3 年 828,409.10 元, 3-4 年 2,500,730.40 元	38.39
荷兰喜力啤酒有限公司	非关联方	56,670,279.30	1年以内 54,925,300.46 元, 1-2 年 1,744,978.84 元	13.25
SSV LIMITED	非关联方	12,308,374.09	1年以内 11,053,735.70 元, 1-2 年 1,254,638.39 元	2.88
青岛啤酒股份有限公司	非关联方	6,067,058.84	1年以内 381,273.84 元, 1-2 年 1,020.00 元, 2-3 年 1,420,000.00 元, 3-4 年 4,264,765.00 元	1.42
MUBEX	非关联方	4,344,954.66	1年以内	1.02
合计		243,585,965.15		56.96

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	73,899,865.35	13,330,992.18
合计	73,899,865.35	13,330,992.18

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 其他应收款按种类分析

	种类	2018年12月31日		2017年12月31日		
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,124,544.83	100.00	1,224,679.48	100.00	508,759.02	100.00
-账龄组合	12,599,618.51	16.77	1,224,679.48	100.00	508,759.02	100.00
-关联方组合	62,524,926.32	83.23	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	75,124,544.83	100.00	1,224,679.48	100.00	508,759.02	100.00
				2017年12月31日		
	种类	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,839,751.20	100.00	508,759.02	100.00	508,759.02	100.00
-账龄组合	7,592,225.33	54.86	508,759.02	100.00	508,759.02	100.00
-关联方组合	6,247,525.87	45.14	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-
合计	13,839,751.20	100.00	508,759.02	100.00	508,759.02	100.00

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2 其他应收款 (续)

14.2.2.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

		2018年12月31日		
账龄	金额	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	9,632,787.42		76.45	481,639.37
1至2年	811,546.09		6.44	81,154.61
2至3年	2,117,785.00		16.81	635,335.50
3至4年	11,500.00		0.09	5,750.00
4至5年	26,000.00		0.21	20,800.00
5年以上	-		-	-
合计	12,599,618.51		100.00	1,224,679.48

		2017年12月31日		
账龄	金额	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	5,385,350.33		70.93	269,267.52
1至2年	2,153,855.00		28.37	215,385.50
2至3年	12,020.00		0.16	3,606.00
3至4年	41,000.00		0.54	20,500.00
4至5年	-		-	-
5年以上	-		-	-
合计	7,592,225.33		100.00	508,759.02

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.2 其他应收款(续)

14.2.2 其他应收款(续)

14.2.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
出口退税	5,122,701.68	1,090,098.36
保证金	2,893,923.46	3,762,732.00
备用金	1,428,304.50	1,412,804.93
往来款	65,679,615.19	7,574,115.91
合计	75,124,544.83	13,839,751.20

14.2.2.4 期末其他应收款余额前五名单位情况(注:前五名单位金额以“同一集团客户”数据合并披露)

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	款项性质或内容
应收出口退税	5,122,701.68	1年以内	6.82	出口退税
象山县国土资源局	2,084,364.00	1年以内5,364.00元; 1至2年2,079,000.00元	2.77	土地履约保证金
中国石油化工股份有限公司浙江宁波石油分公司	683,579.98	1年以内	0.91	往来款
Bank Guarantee Deposit	486,295.46	1年以内	0.65	保证金
彭龙成	458,215.30	1年以内	0.61	备用金
合计	8,835,156.42		11.76	

宁波乐惠国际工程装备股份有限公司  
2018年度财务报表附注  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.3 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2017年12月31日	增减变动	2018年12月31日	在被投资单位持股比例(%)	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
宁波精酿谷科技有限公司	非同一控制下企业合并	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00	-	-	-
宁波乐惠进出口有限公司	设立	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100.00	-	-	-
Pacific Maritime Limited	非同一控制下企业合并	0.82	0.82	-	0.82	100.00	-	-	-
宁波乐惠西蒙子机械制造有限公司	同一控制下企业合并	3,482,684.05	3,482,684.05	-	3,482,684.05	70.00	-	-	-
南京乐惠芬纳赫包装机械有限公司	同一控制下企业合并	147,101,866.94	51,432,258.55	95,669,608.39	147,101,866.94	100.00	-	-	-
南京保立隆包装机械有限公司	非同一控制下企业合并	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00	100.00	-	-	-
宁波乐惠机电安装有限公司	设立	3,000,000.00	3,000,000.00	-	3,000,000.00	100.00	-	-	-
美国乐惠有限公司	设立	3,246,000.00	-	3,246,000.00	3,246,000.00	100.00	-	-	-
乐惠芬纳赫印度包装设备有限公司	设立	3,260,350.00	-	3,260,350.00	3,260,350.00	100.00	-	-	-
乐惠芬纳赫机械工程(墨西哥)有限公司	设立	31,185,495.00	-	31,185,495.00	31,185,495.00	100.00	-	-	-
Finahh Packco GmbH	非同一控制下企业合并	74,614,460.00	-	74,614,460.00	74,614,460.00	100.00	-	-	-
合计		290,890,856.81	82,914,943.42	207,975,913.39	290,890,856.81		-	-	-

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.4 营业收入及营业成本

项目	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	731,112,323.76	546,029,131.87	525,857,309.88	384,189,453.27
其他业务收入	5,475,030.50	7,277,963.99	-	-
主营业务成本	546,029,131.87	384,189,453.27	327,183,569.66	208,446,281.23
其他业务成本	3,999,873.96	4,304,557.12	-	-
14.4.1 主营业务(分产品)				
啤酒酿造及相关设备	706,789,727.60	524,966,129.55	449,756,784.21	327,183,569.66
无菌灌装设备	296,581.20	216,721.09	-	-
其他过程设备	24,026,014.96	20,846,281.23	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	731,112,323.76	546,029,131.87	525,857,309.88	384,189,453.27
产品名称				
啤酒酿造及相关设备	449,756,784.21	327,183,569.66	449,756,784.21	327,183,569.66
无菌灌装设备	-	-	-	-
其他过程设备	76,100,525.67	57,005,883.61	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	525,857,309.88	384,189,453.27	525,857,309.88	384,189,453.27
产品名称				
啤酒酿造及相关设备	449,756,784.21	327,183,569.66	449,756,784.21	327,183,569.66
无菌灌装设备	-	-	-	-
其他过程设备	76,100,525.67	57,005,883.61	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	525,857,309.88	384,189,453.27	525,857,309.88	384,189,453.27
产品名称				
啤酒酿造及相关设备	449,756,784.21	327,183,569.66	449,756,784.21	327,183,569.66
无菌灌装设备	-	-	-	-
其他过程设备	76,100,525.67	57,005,883.61	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	525,857,309.88	384,189,453.27	525,857,309.88	384,189,453.27
产品名称				
啤酒酿造及相关设备	449,756,784.21	327,183,569.66	449,756,784.21	327,183,569.66
无菌灌装设备	-	-	-	-
其他过程设备	76,100,525.67	57,005,883.61	76,100,525.67	57,005,883.61
合计	525,857,309.88	384,189,453.27	525,857,309.88	384,189,453.27



14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.4 营业收入及营业成本(续)

14.4.2 主营业务(分地区)

地区名称	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	450,891.53	505,494.45	57,609,499.13	44,551,433.20
华北地区	3,681,055.54	2,945,261.05	24,823,982.16	20,127,376.20
华东地区	33,370,162.96	29,992,993.79	192,158,051.50	140,454,641.50
华中地区	1,869,374.34	1,383,294.78	39,216,040.14	31,032,412.21
华南地区	17,590,833.75	24,746,010.68	73,066,546.59	56,832,516.29
西南地区	40,997,853.32	36,470,770.02	14,390,162.32	11,546,258.90
西北地区	-	-	22,267.52	15,757.73
海外地区	633,152,152.32	449,985,307.10	124,570,760.52	79,629,057.24
合计	731,112,323.76	546,029,131.87	525,857,309.88	384,189,453.27
地区名称	2018年度		2017年度	
东北地区	57,609,499.13	44,551,433.20	57,609,499.13	44,551,433.20
华北地区	24,823,982.16	20,127,376.20	24,823,982.16	20,127,376.20
华东地区	192,158,051.50	140,454,641.50	192,158,051.50	140,454,641.50
华中地区	39,216,040.14	31,032,412.21	39,216,040.14	31,032,412.21
华南地区	73,066,546.59	56,832,516.29	73,066,546.59	56,832,516.29
西南地区	14,390,162.32	11,546,258.90	14,390,162.32	11,546,258.90
西北地区	22,267.52	15,757.73	22,267.52	15,757.73
海外地区	124,570,760.52	79,629,057.24	124,570,760.52	79,629,057.24
合计	525,857,309.88	384,189,453.27	525,857,309.88	384,189,453.27
项目	2018年度		2017年度	
成本法核算的长期股权投资收益	38,000,000.00	31,610,000.00	38,000,000.00	31,610,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	2,169,673.70	(870,317.89)	2,169,673.70	(870,317.89)
理财产品投资收益	2,866,000.01	-	2,866,000.01	-
合计	43,035,673.71	30,739,682.11	43,035,673.71	30,739,682.11

14 公司财务报表主要项目注释(续)

14.6

现金流量表补充资料

项目

1.将净利润调节为经营活动现金流量:

净利润	96,686,009.48	76,906,872.53
加:资产减值准备	5,799,118.70	3,400,253.59
固定资产折旧	6,974,964.34	6,559,204.65
无形资产摊销	853,154.40	1,111,654.54
长期待摊费用摊销	8,907.14	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	353,209.54	609,099.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	11,516,536.90	22,163,245.59
投资损失(收益以“-”号填列)	(40,866,000.01)	(31,610,000.00)
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	(191,407.11)	(57,648.51)
存货的减少(增加以“-”号填列)	(76,777,563.44)	(79,222,616.73)
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	118,097,464.15	(101,747,147.20)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(74,431,134.58)	127,033,543.67
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	48,023,259.51	25,146,461.27
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	220,160,942.10	268,172,941.41
减:现金的年初余额	268,172,941.41	19,102,699.79
加:现金等价物的年末余额	-	-
减:现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	(48,011,999.31)	249,070,241.62

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	2018年度	2017年度
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	(328,824.87)	(1,099,329.68)
越权审批,或无正式批准档,或偶发性的税收返还、减免	-	465,338.36
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	4,963,983.05	6,569,562.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	-	2,889,577.00
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	2,866,000.01	-
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	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	4,609,726.64	109,193.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
股份支付	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(112,976.57)	2,437,400.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	11,997,908.26	11,371,742.54
所得税影响额	1,064,887.00	144,353.14
少数股东权益影响额(税后)	(26,919.14)	34,595.34
合计	10,959,940.40	11,192,794.06

15 补充资料(续)

15.2 净资产收益率及每股收益

2018年度		2017年度	
报告期净利润	加权平均净资产收益率	报告期净利润	加权平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	5.01%	归属于公司普通股股东的净利润	15.43%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.60%	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.86%
基本每股收益	0.52	基本每股收益	1.14
稀释每股收益	0.38	稀释每股收益	0.95

加权平均净资产收益率=  $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_1 \times M_1 \div M_0 - E_2 \times M_2 \div M_0 \pm E_3 \times M_3 \div M_0 \pm E_4 \times M_4 \div M_0)$

其中: P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润; NP 为归属于公司普通股股东的净利润; E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产; E1 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产; E2 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产; M0 为报告期月份数; M1 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数; M2 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数; M3 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动; M4 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

本报告期发生同一控制下企业合并, 计算加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从报告期初起进行加权; 计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净利润、净资产均从比较期间初起进行加权; 计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时, 被合并方的净资产不予加权计算(权重为零)。

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



宁波乐惠国际工程装备股份有限公司

法定代表人: 黄粤宁

主管会计工作的负责人: 吴勃

会计机构负责人: 毕劲

日期: 2019年4月29日

吴勃

毕劲



证书编号: 310000032117  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2001 年 09 月 12 日  
 Date of Issuance



蒋红薇(310000032117)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



姓名 蒋红薇  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1977-04-30  
 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 310110770430502  
 Identity card No.



证书编号: 310000030101  
 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08月21日  
 Date of Issuance



唐环璇(310000030101)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

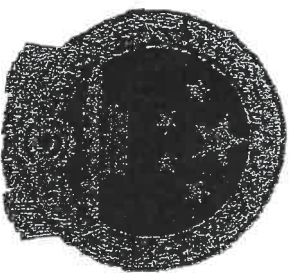


姓名: 唐环璇  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1983-02-10  
 Date of birth  
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码: 310228198302100012  
 Identity card No.

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

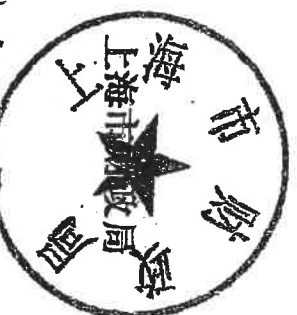
执业证书编号: 310000003

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）

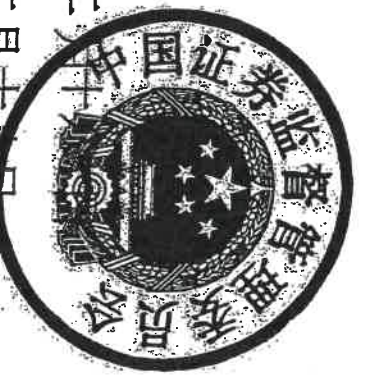
执行证券、期货相关业务。

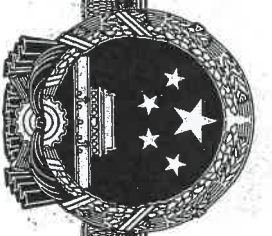
首席合伙人：孙勇

证书号：35

发证时间：

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: 14000000201904110445

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月02日至2043年12月01日

执行事务合伙人 孙勇, 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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、清算等审计业务; 提供税务咨询; 代理记账; 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



2019年04月11日



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、监管信息。