

福能东方装备科技股份有限公司
二〇二一年度审计报告及财务报表
目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-9
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	10-11
2.母公司资产负债表	12-13
3.合并利润表	14
4.母公司利润表	15
5.合并现金流量表	16
6.母公司现金流量表	17
7.合并股东权益变动表	18-19
8.母公司股东权益变动表	20-21
三、财务报表附注	1-182



广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）

GUANGDONG CHENGANXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审 计 报 告

诚信审[2022]0665 号

福能东方装备科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福能东方装备科技股份有限公司（以下简称福能东方公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了福能东方公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福能东方公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项:

(一) 收入确认

1. 2021 年度福能东方公司合并营业收入为 116,442.26 万元,福能东方公司营业收入的真实性及截止性可能存在潜在错报。因此我们确定将收入的确认确定为关键审计事项。关于收入类别的披露见附注三(二十七)及附注五(四十二)。

2. 我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括:

(1) 了解、评估福能东方公司自销售订单审批至营业收入入账的销售流程中内部控制的设计,测试相关的关键内部控制执行的有效性。

(2) 抽样检查销售合同并与管理层访谈,对商品控制权转移时点进行分析,评估福能东方公司收入确认会计政策的合理性。

(3) 对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序,判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

(4) 通过同花顺、企查查、天眼查等公开网站信息核查客户与福能东方公司是否存在关联关系。

(5) 采用抽样方式对营业收入执行以下程序:

①选取样本检查确认营业收入的原始单据,核实营业收入的真实性。同时,抽取部分原始单据与账面记录核对,以核实营业收入的完整性。

②对主要客户进行函证,对销售量较大的客户进行实地走访、参观其经营场所,以核实福能东方公司营业收入的真实性。

③对营业收入执行截止测试,评估营业收入是否已计入恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

1. 截至 2021 年 12 月 31 日,福能东方公司应收账款账面余额为 50,720.98 万元,坏账准备为 10,278.22 万元,账面价值为 40,442.76 万元。相关信息披露详见财务报表附注三“重要会计政策和会计估计之(十)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目注释之(五)应收账款”。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,估计预期收取的现金流量,据此确定应计提的坏账准备;对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 我们实施的主要审计程序包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 商誉减值事项

1. 截至 2021 年 12 月 31 日，福能东方公司合并资产负债表中商誉账面余额为 112,194.19 万元，商誉减值准备 72,210.39 万元。其中：(1) 收购深圳大字精雕科技有限公司（以下简称深圳大字）形成的商誉账面余额 72,934.81 万元，商誉减值准备 71,768.80 万元；(2) 收购深圳市银浩自动化设备有限公司（以下简称深圳银浩）形成的商誉账面余额 811.74 万元，商誉减值准备 441.59 万元；(3) 收购东莞市超业精密设备有限公司（以下简称东莞超业）形成的商誉账面余额 38,447.65 万元，未发生商誉减值。按照企业会计准则，企业合并形成的商誉，公司至少在每年年度终了进行减值测试。减值测试要求估计包含商誉的相关资产组的可收回金

额,即相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与相关资产组预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时,管理层需要恰当地预测相关资产组未来现金流的长期平均增长率和合理地确定计算相关资产组预计未来现金流量现值所采用的折现率,这涉及管理层运用重大会计估计和判断,同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性,因此我们将商誉减值作为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注五(十九)。

2. 我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括:

(1) 分析管理层于年末对包括商誉的资产组是否存在可能发生减值的迹象的判断,检查管理层评估资产组可收回金额时预测的收入增长率等关键假设和公司的预算、公司长期战略发展规划相比是否合理,与行业发展及经济环境形势相比是否合理。

(2) 涉及管理层利用专家工作,利用我们的估值专家评价管理层聘任的外部估值专家的胜任能力、专业能力和客观性,并复核其管理层专家的评估工作结果。

(3) 检查财务附注中有关商誉减值评估的披露是否符合企业会计准则的要求。

(四) 存货核算事项

1. 截至 2021 年 12 月 31 日,福能东方公司合并资产负债表中存货账面余额 194,763.30 万元,存货跌价准备 9,947.35 万元,存货账面价值 184,815.95 万元。其中专用设备自动化生产线、锂电池装备、精密功能结构件账面价值分别为 9,980.90 万元、172,072.50 万元、2,762.55 万元。存货占资产总额比例为 38.48%,且部分存货库龄较长,可能存在减值风

险，因此我们认为该事项为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三（十二）及附注五（八）。

2. 我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）获取福能东方公司的存货管理制度，了解其存货仓储管理情况，并测试和评估相关的内部控制设计和运行的有效性。

（2）结合公司存货的分布情况，选取仓库的存货实施监盘程序，以了解期末存货的数量和状况。

（3）了解存货跌价准备的计提政策和方法，评估其合理性。获取存货跌价准备计算表，通过重新计算的方法核实存货跌价准备计提的准确性。

（4）涉及管理层利用专家工作，利用我们的估值专家评价管理层聘任的外部估值专家的胜任能力、专业能力和客观性，并复核其管理层专家的评估工作结果。

（5）获取并核查福能东方公司存货库龄明细表，根据同类产品销售情况及各类存货的库龄情况分析存货跌价准备是否合理。

（6）复核存货及存货跌价准备的账务处理，以及在财务报告中的列报。

四、其他信息

福能东方公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 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

福能东方公司管理层（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，管理层负责评估福能东方公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福能东方公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为

发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福能东方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福能东方公司不能持续经营。

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

（六）就福能东方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，以对合并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（如适用）。

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

广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢园保（项目合伙人）

中国·广州

中国注册会计师：

陈莲云

二〇二二年四月二十一

日