

大连智云自动化装备股份有限公司

审 计 报 告

立信中联审字[2022]D-0606 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—98



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2022]D-0606 号

大连智云自动化装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了大连智云自动化装备股份有限公司（以下简称智云股份）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，公允反映了智云股份 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，我们独立于智云股份，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一） 收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释（二十六）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十五） 2021 年度营业收入 709,676,355.79 元。较上年 1,187,325,841.62 元下降 40.23%。 由于收入是智云股份的关键业绩指标之一，属于财务报表重要项目，且属于特别风险，因此我们将收入确认列为关键审计事项。	我们就收入确认实施的主要审计程序包括： 1) 了解和测试销售与收款循环内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； 2) 实施分析性程序，对销售收入和毛利率分客户、分类型进行了趋势分析； 3) 实施实质性程序，抽查销售合同、订单、出库单、货运单据、终验收单、增值税发票； 4) 对本年主要客户的销售收入、应收账款余额进行走访、函证； 5) 实施收入截止测试，关注资产负债表日后是否存在大额退货； 6) 检查应收账款期后回款的情况； 7) 对期末存货进行监盘，对发出商品进行函证，并检查期后发出商品实际开票结算的情况。
（二） 商誉减值事项	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释（二十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十七） 截至 2021 年 12 月 31 日，智云股份商誉原值 1,122,606,639.16 元，商誉减值准备 953,594,013.73 元，净值为 169,012,625.43 元。其中本期计提商誉减值 571,878,097.93 元，对智云股份财务报表产生重大影响，因此我们将商誉减值确认列为关键审计事项。	我们就商誉减值事项实施的主要审计程序包括： 1) 了解和测试与商誉减值相关的内部控制，对内部控制设计和运行有效性进行评估； 2) 将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，评价管理层预测结果的历史准确性； 3) 评价资产组和资产组组合可收回金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定； 4) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设、参数、方法以及判断，检查相关假设、参数、方法以及判断的合理性；

	5) 获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告, 并对外部评估机构的独立性、客观性及胜任能力进行评估; 6) 复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告, 验算商誉减值测试的测算过程及结果; 7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。
--	---

四、其他信息

智云股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成 2021 年年度报告相关文件中涵盖的信息, 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

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, 管理层负责评估智云股份的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算智云股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督智云股份的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对智云股份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智云股份不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就智云股份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（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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘新发
(项目合伙人)

中国注册会计师：曹玮

中国天津市

2022 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	81,997,778.66	90,740,744.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	85,177,347.52	60,475,414.68
应收账款	五、（三）	341,232,810.18	569,122,245.54
应收款项融资	五、（四）	5,502,508.15	8,679,662.98
预付款项	五、（五）	19,503,600.01	29,044,658.84
其他应收款	五、（六）	170,441,951.07	10,555,789.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	508,283,406.16	463,665,358.78
合同资产	五、（八）	126,849,295.12	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	12,059,191.99	7,778,372.83
流动资产合计		1,351,047,888.86	1,240,062,247.72
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十）	62,366,762.83	
长期股权投资	五、（十一）	28,888,774.90	29,346,743.63
其他权益工具投资	五、（十二）	19,132,256.81	20,182,256.81
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十三）	54,227,582.34	102,937,677.22
在建工程	五、（十四）	35,980,267.43	298,850.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十五）	16,700,177.44	
无形资产	五、（十六）	71,740,839.98	168,995,584.87
开发支出			
商誉	五、（十七）	169,012,625.43	740,890,723.36
长期待摊费用	五、（十八）	5,014,909.42	5,755,311.38
递延所得税资产	五、（十九）	70,294,258.62	40,317,342.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		533,358,455.20	1,108,724,490.67
资产总计		1,884,406,344.06	2,348,786,738.39

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	144,319,442.09	211,476,222.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	162,849,268.94	8,654,737.62
应付账款	五、（二十二）	378,309,424.81	409,408,115.54
预收款项		7,891.06	
合同负债	五、（二十三）	179,562,111.14	145,032,704.00
代买卖证券款			
应付职工薪酬	五、（二十四）	28,892,775.56	20,249,472.42
应交税费	五、（二十五）	16,896,145.10	26,170,609.68
其他应付款	五、（二十六）	50,550,753.65	77,504,045.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	10,176,695.57	
其他流动负债	五、（二十八）	96,839,827.91	60,330,972.52
流动负债合计		1,068,404,335.83	958,826,879.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	7,811,102.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十）	3,021,619.98	2,822,103.53
递延收益			
递延所得税负债	五、（十九）	21,217,503.06	4,367,170.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,050,225.82	7,189,273.98
负债合计		1,100,454,561.65	966,016,153.54
股东权益：			
股本	五、（三十一）	288,549,669.00	288,549,669.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	1,254,498,190.88	1,196,839,809.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十三）	38,773,362.90	38,773,362.90
未分配利润	五、（三十四）	-821,087,411.30	-166,123,385.69
归属于母公司股东权益合计		760,733,811.48	1,358,039,455.70
少数股东权益		23,217,970.93	24,731,129.15
股东权益合计		783,951,782.41	1,382,770,584.85
负债和股东权益总计		1,884,406,344.06	2,348,786,738.39

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		10,955,141.08	55,146,793.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		41,701,245.71	23,695,542.05
应收账款	十四、（一）	20,090,759.04	78,035,817.48
应收款项融资		4,379,260.15	2,461,415.52
预付款项		9,874,677.79	53,653,534.17
其他应收款	十四、（二）	174,509,427.06	32,313,242.08
其中：应收利息			
应收股利			
存货		184,077,145.67	144,667,907.24
合同资产		31,294,674.52	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,924,474.44	4,877,716.77
流动资产合计		484,806,805.46	394,851,968.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	1,671,244,129.39	1,611,934,199.28
其他权益工具投资		19,132,256.81	20,182,256.81
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		43,006,287.87	87,219,412.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,673,136.88	25,273,252.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		368,822.63	1,065,809.85
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,737,424,633.58	1,745,674,930.81
资产总计		2,222,231,439.04	2,140,526,899.47

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,455,584.40	17,204,941.22
预收款项			
合同负债		105,667,965.73	81,917,464.26
应付职工薪酬		1,849,257.73	7,397,400.68
应交税费		452,020.63	407,572.64
其他应付款		315,735,756.03	389,075,507.33
其中：应付利息			
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		48,656,087.33	18,050,820.81
流动负债合计		502,816,671.85	514,053,706.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		531,954.76	1,254,341.43
递延收益			
递延所得税负债		17,701,584.32	
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,233,539.08	1,254,341.43
负债合计		521,050,210.93	515,308,048.37
股东权益：			
股本		288,549,669.00	288,549,669.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,245,199,107.07	1,187,540,725.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,773,362.90	38,773,362.90
未分配利润		128,659,089.14	110,355,093.52
股东权益合计		1,701,181,228.11	1,625,218,851.10
负债和股东权益总计		2,222,231,439.04	2,140,526,899.47

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		709,676,355.79	1,187,325,841.62
其中：营业收入	五、（三十五）	709,676,355.79	1,187,325,841.62
二、营业总成本		879,000,756.56	1,117,343,428.79
其中：营业成本	五、（三十五）	503,792,032.66	874,364,215.33
税金及附加	五、（三十六）	7,165,553.62	6,467,516.66
销售费用	五、（三十七）	101,121,350.36	72,804,217.25
管理费用	五、（三十八）	138,007,357.90	85,806,971.13
研发费用	五、（三十九）	105,332,724.24	62,359,379.63
财务费用	五、（四十）	23,581,737.78	15,541,128.79
其中：利息费用		23,709,614.24	10,811,342.47
利息收入		1,845,612.31	481,129.10
加：其他收益	五、（四十一）	11,050,593.92	9,806,472.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-5,279,270.12	-270,067.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-457,968.73	-270,067.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	118,010,562.14	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	5,661,100.36	149,417.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	-639,309,526.94	-32,678,233.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	11,238,875.57	200,856.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-667,952,065.84	47,190,857.66
加：营业外收入	五、（四十七）	196,604.16	594,664.46
减：营业外支出	五、（四十八）	1,982,304.20	3,819,476.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-669,737,765.88	43,966,045.30
减：所得税费用	五、（四十九）	-13,050,582.05	6,003,182.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-656,687,183.83	37,962,862.74
（一）按经营持续性分类		-656,687,183.83	37,962,862.74
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-656,687,183.83	37,962,862.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-656,687,183.83	37,962,862.74
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-654,274,025.61	36,237,401.23
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,413,158.22	1,725,461.51
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-656,687,183.83	37,962,862.74
归属于母公司股东的综合收益总额		-654,274,025.61	36,237,401.23
归属于少数股东的综合收益总额		-2,413,158.22	1,725,461.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-2.27	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-2.27	0.13

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	115,739,298.50	321,897,789.62
减：营业成本	十四、（四）	103,529,292.23	276,165,417.60
税金及附加		1,248,258.76	2,352,952.55
销售费用		9,627,782.08	9,482,103.39
管理费用		32,026,350.47	27,079,969.18
研发费用		5,862,877.13	10,261,542.07
财务费用		3,226,425.19	2,169,314.57
其中：利息费用		2,212,961.77	1,763,290.11
利息收入		173,710.05	156,753.88
加：其他收益		499,583.98	2,473,126.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	1,420,224.11	-270,067.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-457,968.73	-270,067.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		118,010,562.14	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		756,322.72	-9,637,088.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-56,489,706.08	-13,421,576.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,177,240.21	105,135.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,592,539.72	-26,363,980.70
加：营业外收入		71,097.46	284,640.24
减：营业外支出		968,057.24	3,662,338.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,695,579.94	-29,741,679.39
减：所得税费用		17,701,584.32	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,993,995.62	-29,741,679.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,993,995.62	-29,741,679.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,993,995.62	-29,741,679.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		661,787,220.46	855,052,387.75
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,378,245.34	1,959,874.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	22,844,684.81	56,160,637.59
经营活动现金流入小计		687,010,150.61	913,172,899.45
购买商品、接受劳务支付的现金		351,026,464.23	414,418,406.03
支付给职工以及为职工支付的现金		249,052,424.83	188,583,015.11
支付的各项税费		44,026,455.13	31,639,939.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十）	119,193,037.74	87,650,147.17
经营活动现金流出小计		763,298,381.93	722,291,507.86
经营活动产生的现金流量净额		-76,288,231.32	190,881,391.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		360,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		115,232,081.38	185,350.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		115,592,081.38	185,350.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,378,775.61	29,297,311.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		63,199,400.00	243,529,991.07
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,578,175.61	272,827,302.19
投资活动产生的现金流量净额		23,013,905.77	-272,641,952.19
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		268,000,000.00	215,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	177,260,074.37	84,695,635.22
筹资活动现金流入小计		445,260,074.37	299,695,635.22
偿还债务支付的现金		341,117,000.00	174,903,981.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,961,499.12	9,187,009.02
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十）	70,025,596.47	10,666,666.60
筹资活动现金流出小计		426,104,095.59	194,757,656.62
筹资活动产生的现金流量净额		19,155,978.78	104,937,978.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26,989.24	-4,525.78
五、现金及现金等价物净增加额		-34,145,336.01	23,172,892.22
加：期初现金及现金等价物余额		68,980,617.40	45,807,725.18
六、期末现金及现金等价物余额		34,835,281.39	68,980,617.40

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		79,309,506.93	182,207,010.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		144,632,657.23	180,607,531.34
经营活动现金流入小计		223,942,164.16	362,814,542.19
购买商品、接受劳务支付的现金		43,651,713.33	102,001,719.12
支付给职工以及为职工支付的现金		53,484,784.22	45,097,333.69
支付的各项税费		4,958,009.54	10,135,573.75
支付其他与经营活动有关的现金		141,697,793.57	21,069,937.56
经营活动现金流出小计		243,792,300.66	178,304,564.12
经营活动产生的现金流量净额		-19,850,136.50	184,509,978.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		360,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		46,321,483.38	101,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		46,681,483.38	101,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		588,385.00	2,435,169.21
投资支付的现金		71,129,400.00	216,678,466.60
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,717,785.00	219,113,635.81
投资活动产生的现金流量净额		-25,036,301.62	-219,012,335.81
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		58,651,058.40	84,695,635.22
筹资活动现金流入小计		58,651,058.40	84,695,635.22
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		800,000.00	286,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		58,443,376.57	4,500,000.00
筹资活动现金流出小计		59,243,376.57	4,786,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-592,318.17	79,909,135.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-4,525.78
五、现金及现金等价物净增加额		-45,478,756.29	45,402,251.70
加：期初现金及现金等价物余额		52,233,663.95	6,831,412.25
六、期末现金及现金等价物余额		6,754,907.66	52,233,663.95

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	288,549,669.00				1,196,839,809.49				38,773,362.90	-166,123,385.69	1,358,039,455.70	24,731,129.15	1,382,770,584.85	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	288,549,669.00				1,196,839,809.49				38,773,362.90	-166,123,385.69	1,358,039,455.70	24,731,129.15	1,382,770,584.85	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					57,658,381.39					-654,964,025.61	-597,305,644.22	-1,513,158.22	-598,818,802.44	
（一）综合收益总额										-654,274,025.61	-654,274,025.61	-2,413,158.22	-656,687,183.83	
（二）股东投入和减少资本					57,479,950.72						57,479,950.72	900,000.00	58,379,950.72	
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					57,479,950.72						57,479,950.72		57,479,950.72	
4. 其他												900,000.00	900,000.00	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
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. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他					178,430.67					-690,000.00	-511,569.33		-511,569.33	
四、本年年末余额	288,549,669.00				1,254,498,190.88				38,773,362.90	-821,087,411.30	760,733,811.48	23,217,970.93	783,951,782.41	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	288,549,669.00				1,257,348,923.58	155,548,939.16			38,773,362.90	-202,360,786.92	1,226,762,229.40	-1,774,496.06	1,224,987,733.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	288,549,669.00				1,257,348,923.58	155,548,939.16			38,773,362.90	-202,360,786.92	1,226,762,229.40	-1,774,496.06	1,224,987,733.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-60,509,114.09	-155,548,939.16				36,237,401.23	131,277,226.30	26,505,625.21	157,782,851.51
（一）综合收益总额										36,237,401.23	36,237,401.23	1,725,461.51	37,962,862.74
（二）股东投入和减少资本					-56,854,179.15	-155,548,939.16					98,694,760.01		98,694,760.01
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					-56,854,179.15	-155,548,939.16					98,694,760.01		98,694,760.01
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他					-3,654,934.94						-3,654,934.94	24,780,163.70	21,125,228.76
四、本年年末余额	288,549,669.00				1,196,839,809.49				38,773,362.90	-166,123,385.69	1,358,039,455.70	24,731,129.15	1,382,770,584.85

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	288,549,669.00				1,187,540,725.68				38,773,362.90	110,355,093.52	1,625,218,851.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	288,549,669.00				1,187,540,725.68				38,773,362.90	110,355,093.52	1,625,218,851.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					57,658,381.39					18,303,995.62	75,962,377.01
（一）综合收益总额										18,993,995.62	18,993,995.62
（二）股东投入和减少资本					57,479,950.72					-690,000.00	56,789,950.72
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					57,479,950.72						57,479,950.72
4. 其他										-690,000.00	-690,000.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他					178,430.67						178,430.67
四、本年年末余额	288,549,669.00				1,245,199,107.07				38,773,362.90	128,659,089.14	1,701,181,228.11

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：大连智云自动化装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	288,549,669.00				1,244,394,904.83	155,548,939.16			38,773,362.90	140,096,772.91	1,556,265,770.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	288,549,669.00				1,244,394,904.83	155,548,939.16			38,773,362.90	140,096,772.91	1,556,265,770.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-56,854,179.15	-155,548,939.16				-29,741,679.39	68,953,080.62
（一）综合收益总额										-29,741,679.39	-29,741,679.39
（二）股东投入和减少资本					-56,854,179.15	-155,548,939.16					98,694,760.01
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-56,854,179.15	-155,548,939.16					98,694,760.01
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	288,549,669.00				1,187,540,725.68				38,773,362.90	110,355,093.52	1,625,218,851.10

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连智云自动化装备股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

大连智云自动化装备股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为大连智云机床辅机有限公司,成立于1999年6月4日,由自然人谭永良、谭永刚、邸彦召、刘宜宾以货币资金共同出资设立,在大连市工商行政管理局注册,注册资本为50万元。2008年4月11日,大连智云机床辅机有限公司股东会通过关于公司股份制改制的决议:同意以经辽宁天健会计师事务所有限公司审计(辽天会内审字[2008]S177号《审计报告》)的截至2008年3月31日公司净资产58,563,287.15元按1:0.768399490362282比率折为4,500万股。2008年5月6日,公司于大连市工商行政管理局办理完毕变更登记手续并领取《企业法人营业执照》,注册号为大工商企法字2102002122350,注册资本为4,500万元。公司于2010年7月28日在深圳证券交易所创业板上市交易,股票代码300097。截至2021年12月31日,本公司累计股本总数288,549,669股,注册资本为288,549,669.00元。

本公司统一社会信用代码:91210200241267363B;

法定代表人:师利全;

经营期限:1999年6月4日至无固定期限;

经营范围:自动化制造工艺系统研发及系统集成;自动化装备的研发、设计、制造、技术咨询及技术服务;国内一般贸易、货物、技术进出口、代理进出口业务(法律、法规禁止的项目除外;法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营)*** (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。)

注册地址:大连市甘井子区营日路32号-1;

本财务报表业经公司董事会于2022年4月26日批准报出。

(二) 财务报表范围

(一) 本期纳入合并财务报表范围的子公司共11户,具体包括:

子公司名称	持股比例%	持股方式	备注
大连智云专用机床有限公司 (“专用机床”)	100.00	直接	

子公司名称	持股比例%	持股方式	备注
大连智云工艺装备有限公司（“工艺装备”）	10.00	直接	说明 1
大连智云新能源装备技术有限公司（“新能源”）	100.00	直接	
大连捷云自动化有限公司（“大连捷云”）	100.00	直接	
深圳市鑫三力自动化设备有限公司（“深圳鑫三力”）	100.00	直接	
武汉市鑫三力自动化设备有限公司（“武汉鑫三力”）	100.00	间接	
深圳市九天中创自动化设备有限公司（“九天中创”）	81.3181	直接	
孝感市九天中创自动化设备有限公司（“孝感九天”）	81.3181	间接	
孝感市云汉软件开发有限公司（“孝感云汉”）	81.3181	间接	
湖北智云长全工贸有限公司（“长全工贸”）	100.00	直接	
香港鑫三力自动化设备有限公司（“香港鑫三力”）	100.00	间接	说明 2

说明 1：公司对工艺装备通过直接持股 50%，通过子公司专用机床间接持股 50%，合计持有其 100%的股权；2021 年 12 月 1 日，根据股权转让协议，公司及子公司专用机床将其持有的 40%和 50%的股权分别转让给大连金延智能装备有限公司与自然人股东曹金玲。转让后公司持有工艺装备 10%的股权，由于公司仍控制工艺装备全部的采购与销售渠道，通过参与工艺装备的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对工艺装备的权力影响其回报金额，故仍对工艺装备具有控制权，本报告期仍将其纳入合并财务报表范围。

说明 2：香港鑫三力自动化设备有限公司于 2021 年 9 月 1 日由深圳鑫三力设立。

说明 3：本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司主要从事自动化装备制造及其相关业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十六）“收入”等各项描述。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性

证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，

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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）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交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损

失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	项目	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	有较低信用风险，不计提坏账准备。
组合二	商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，参照应收账款同账龄的预期信用损失率计提预期信用损失。

（2）应收账款

1）本公司对不含重大融资成分的应收账款，按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
一年以内备用金及合并范围内应收款项的组合	一般情况下不计提坏账准备

(3) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法,包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法等。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照信用风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(4) 应收款项融资

组合名称	计量信用损失的方法
信用风险较低的银行承兑汇票	基于应收票据的信用风险特征,银行承兑汇票具有较低的信用风险,不计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价计提方法

于资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时,以取得的可靠证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 以合同价格作为其可变现净值的计量基础; 如果持有存货的数量多于销售合同订购数量, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等, 以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2) 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本, 则该材料按成本计量; 如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本, 则该材料按可变现净值计量, 按其差额计提存货跌价准备。

3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提。

4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 则减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制, 每年至少盘点一次, 盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的, 确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即, 仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十)

6.金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值,并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接

处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	3-5	4.75-4.85
机器设备	平均年限法	3-6	3-5	15.83-32.33
运输设备	平均年限法	6	3-5	15.83-16.17
电子办公设备	平均年限法	3-5	3-5	19.00-32.33
其他设备	平均年限法	6	3-5	15.83-16.17

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认

为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1)、租赁负债的初始计量金额；
- (2)、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3)、本公司发生的初始直接费用；
- (4)、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

(2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
技术使用费	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、

研究活动的阶段。

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

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产

组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益工具公允价值的确定方法

- 1) 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。
- 2) 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

2、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

3、 股份支付计划实施的会计处理

- 1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。
- 2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。
- 3) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。
- 4) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

4、 股份支付计划修改的会计处理

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

5、 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- 1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- 2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

(二十五) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十六) 收入

一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间

内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。

否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

- （一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于

原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

具体原则

（一）本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

公司销售商品属于在某一时点履行履约义务，其中：

- 1、汽车智能制造装备业务和 3C 智能制造装备业务，公司产品按合同（订单）规定设计制造加工完成后，经客户预验收并发送到客户处再经客户终验收，公司产品以终验收完成作为确认收入的时点；对于无法取得客户验收凭据的合同（订单），公司则根据实质重于形式的原则，通常按取得合同（订单）主要货款，以及所有权凭证的转移、实物的交付等，作为确认收入的时点；
- 2、口罩机及相关设备收入以提货单或验收单作为确认收入时点。

（二）公司让渡资产使用权属于在某一时段内履行履约义务：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。

（二十七）合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(三十) 租赁

2021年1月1日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产主要为租入的房屋及建筑物。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款。

2021年1月1日前适用的会计政策

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三、（十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 新租赁准则

2018年12月7日，财政部以财会【2018】35号修订了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起实施。本公司在编制2021年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。

本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按2021年1月1日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	3,272,100.00
减：采用简化处理的短期租赁	
简化处理的低价值资产租赁（低价值资产的短期租赁费用除外）	
小计	3,272,100.00
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	3,195,412.74
2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,804,512.73

执行新租赁准则主要调整情况如下：

1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整额
使用权资产		3,195,412.74	3,195,412.74

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整额
一年内到期的非流动负债		2,804,512.73	2,804,512.73
租赁负债			

2) 母公司资产负债表项目无因执行新租赁准则的调整。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表

(二) 企业所得税纳税主体的所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
大连智云专用机床有限公司	20%
大连智云工艺装备有限公司	20%
大连智云新能源装备技术有限公司	20%
大连捷云自动化有限公司	20%
深圳市鑫三力自动化设备有限公司	15%
武汉市鑫三力自动化设备有限公司	25%
深圳市九天中创自动化设备有限公司	15%
孝感市九天中创自动化设备有限公司	20%
孝感市云汉软件开发有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
湖北智云长全工贸有限公司	25%

(三) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税优惠政策：

(1) 本公司 2020 年 12 月 3 日取得由大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202021200678，企业所得税税率自 2020 年起（包括 2020 年度）3 年享受 15% 的优惠政策。

(2) 本公司之子公司深圳鑫三力 2020 年 12 月 11 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044206276，企业所得税税率自 2020 年起（包括 2020 年度）3 年享受 15% 的优惠政策。

(3) 本公司之子公司九天中创 2021 年 12 月 23 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202144203197，企业所得税税率自 2021 年起（包括 2021 年度）3 年享受 15% 的优惠政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)，报告期内子公司专用机床、工艺装备、新能源、大连捷云、孝感九天享受小微企业税收优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，优惠起止时间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。另根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)，上述子公司在上述优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

2、增值税优惠政策：

(1) 根据国发【2011】4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》及《深圳市软件产品增值税即征即退管理办法》对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按相应税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

(2) 本公司之子公司深圳鑫三力 2018 年度取得深圳市宝安区国税局福永税务分局深国税宝福通【2018】20180528111326502940 号软件产品增值税即征即退税收优惠

备案通知书，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(3) 本公司之子公司九天中创 2019 年 7 月 26 日取得国家税务总局深圳市宝安区税务局深宝税通[2019]20190725121037622201 号增值税即征即退税务事项通知书，对其软件产品增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	150,446.23	138,271.18
银行存款	63,259,156.44	73,241,910.75
其他货币资金	18,588,175.99	17,360,562.75
合计	81,997,778.66	90,740,744.68
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	192,675.32	
信用证保证金	255,471.78	
履约保证金	13,948,468.50	14,437,898.74
保函保证金	4,191,070.00	2,913,129.40
被申请冻结受限的款项	28,574,811.67	4,409,099.14
合计	47,162,497.27	21,760,127.28

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	43,249,802.06	37,584,780.23
商业承兑汇票	42,351,056.02	23,121,852.98
减：应收票据坏账准备	423,510.56	231,218.53
合计	85,177,347.52	60,475,414.68

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,000,000.00
合计	9,000,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		33,711,672.16
商业承兑汇票		21,674,986.10
合计		55,386,658.26

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	199,855,748.20	492,243,343.15
1—2 年	149,348,090.52	50,629,695.92
2—3 年	21,631,448.44	66,305,718.98
3 年以上	59,430,116.16	64,177,230.06
小计	430,265,403.32	673,355,988.11
减：坏账准备	89,032,593.14	104,233,742.57
合计	341,232,810.18	569,122,245.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	2,232,730.40	0.52	2,232,730.40	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中： 单项重大					
单项不重大	2,232,730.40	0.52	2,232,730.40	100.00	
按风险特征组合计提坏账准备	428,032,672.92	99.48	86,799,862.74	20.28	341,232,810.18
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	428,032,672.92	99.48	86,799,862.74	20.28	341,232,810.18
合计	430,265,403.32	100.00	89,032,593.14	20.69	341,232,810.18

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
其中： 单项重大					
单项不重大					
按风险特征组合计提 坏账准备	673,355,988.11	100.00	104,233,742.57	15.48	569,122,245.54
其中：按信用风险特征 组合计提坏账准备	673,355,988.11	100.00	104,233,742.57	15.48	569,122,245.54
合计	673,355,988.11	100.00	104,233,742.57	15.48	569,122,245.54

按单项计提坏账准备：

其中单项金额不重大计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
萍乡星星触控科技有限公司	1,737,147.60	1,737,147.60	100.00	对方被执行破产程序，预计无法收回
星星显示科技（东莞）有限公司	495,582.80	495,582.80	100.00	萍乡星星触控科技有限公司的子公司
合计	2,232,730.40	2,232,730.40	100.00	

按组合计提坏账准备：

按信用风险特征组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	201,578,299.75	2,015,783.01	1.00
1-2 年	145,392,808.58	14,539,280.86	10.00
2-3 年	21,633,531.44	10,816,765.72	50.00
3 年以上	59,428,033.15	59,428,033.15	100.00
合计	428,032,672.92	86,799,862.74	20.28

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款		2,232,730.40				2,232,730.40
组合计提坏账准备的应收账款	104,233,742.57	7,400,439.37	17,175,591.41	7,700,000.00	-41,272.21	86,799,862.74
合计	104,233,742.57	9,633,169.77	17,175,591.41	7,700,000.00	-41,272.21	89,032,593.14

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,700,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销依据支持	款项是否因关联交易产生
辽宁新风企业集团有限公司	货款	7,700,000.00	《根据（2020）辽 10 民终 1932 号》民事调解书	否
合计		7,700,000.00		

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 187,679,195.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,367,238.23 元。

6、 本期质押受限的应收账款见附注五、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,502,508.15	8,679,662.98
合计	5,502,508.15	8,679,662.98

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,679,662.98	156,617,098.15	159,794,252.98		5,502,508.15	
合计	8,679,662.98	156,617,098.15	159,794,252.98		5,502,508.15	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	17,070,716.07	87.52	26,274,609.80	90.46
1 至 2 年	2,263,616.57	11.61	913,144.29	3.14
2 至 3 年	169,267.37	0.87	149,962.90	0.52
3 年以上			1,706,941.85	5.88
合计	19,503,600.01	100.00	29,044,658.84	100.00

本期无账龄超过 1 年的重要预付账款。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,905,556.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例 35.41 %。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	170,441,951.07	10,555,789.39
合计	170,441,951.07	10,555,789.39

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	169,091,843.88	8,531,201.70
1 至 2 年	1,461,914.35	1,468,151.97
2 至 3 年	993,257.11	2,032,171.29
3 年以上	3,388,311.77	2,240,240.99
小计	174,935,327.11	14,271,765.95
减：坏账准备	4,493,376.04	3,715,976.56
合计	170,441,951.07	10,555,789.39

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	119,128,932.32	68.10	901,496.27	0.76	118,227,436.05
其中：单项重大	118,010,562.14	67.46			118,010,562.14
单项不重大	1,118,370.18	0.64	901,496.27	80.61	216,873.91

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,806,394.79	31.90	3,591,879.77	6.44	52,214,515.02
其中：信用风险特征组合	51,125,724.29	29.22	3,591,879.77	7.03	47,533,844.52
一年以内备用金等无风险组合	4,680,670.50	2.68			4,680,670.50
合计	174,935,327.11	100.00	4,493,376.04	2.57	170,441,951.07

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	250,000.00	1.75	250,000.00	100.00	
其中：单项重大					
单项不重大	250,000.00	1.75	250,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,021,765.95	98.25	3,465,976.56	24.72	10,555,789.39
其中：信用风险特征组合	10,450,569.02	73.23	3,465,976.56	33.17	6,984,592.46
一年以内备用金等无风险组合	3,571,196.93	25.02			3,571,196.93
合计	14,271,765.95	100.00	3,715,976.56	26.04	10,555,789.39

按单项计提坏账准备：

单项重大计提项目：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	63,713,902.50			说明 1
安吉美谦投资合伙企业（有限合伙）	37,586,364.04			说明 1
安吉中谦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	16,710,295.60			说明 1
合计	118,010,562.14			

说明 1、2020 年公司收购九天中创时与交易对方签订业绩承诺协议，协议约定，如未达到承诺的累计净利润（按扣非后取孰低值），交易对方应按照协议相关指标计算业绩补偿款并以现金形式补足。本报告期，公司根据九天中创审定后的 2021 年净利润并结合 2022 年 4 月 24 日公司董事会审议通过的《关于九天中创 2021 年业绩承诺

实现情况及股权回购方案暨关联交易的议案》的相关内容，计算并确认补偿收益118,010,562.14元，由于履约方具备履约能力，其公允价值未发生变动，故不计提坏账。

按组合计提坏账准备：

信用风险特征组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,257,211.24	462,572.11	1.00
1-2 年	1,460,025.28	146,002.53	10.00
2-3 年	850,365.29	425,182.65	50.00
3 年以上	2,558,122.48	2,558,122.48	100.00
合计	51,125,724.29	3,591,879.77	7.03

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
年初余额	161,553.66	2,380,554.91	1,173,867.99	3,715,976.56
年初余额在本期				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	994,487.06		1,607,128.04	2,601,615.10
本期转回	1,704.79	1,529,448.36	11,400.00	1,542,553.15
本期转销				
本期核销			251,899.37	251,899.37
其他变动			29,763.10	29,763.10
期末余额	1,154,335.93	851,106.55	2,487,933.56	4,493,376.04

（3）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	7,148,360.24	8,579,981.50
备用金	2,628,726.63	3,414,283.74
其他	3,694,147.30	1,935,120.72
外部单位往来款	14,904,591.97	342,379.99
应收股权转让款	900,000.00	
应收土地款	27,648,938.83	
应收业绩承诺补偿款	118,010,562.14	
合计	174,935,327.11	14,271,765.95

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	应收业绩承诺款	63,713,902.50	1 年以内	36.42	
安吉美谦投资合伙企业（有限合伙）	应收业绩承诺款	37,586,364.04	1 年以内	21.49	
大连自然资源局	应收土地款	27,648,938.83	1 年以内	15.81	276,489.39
安吉中谦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	应收业绩承诺款	16,710,295.60	1 年以内	9.55	
安徽哈朗贸易有限公司	外部单位往来款（居间费退款）	9,491,698.10	1 年以内	5.43	94,916.98
合计		155,151,199.07		88.70	371,406.37

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,335,750.54	11,829,111.88	28,506,638.66	50,860,328.14	13,591,026.41	37,269,301.73

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	129,156,188.42	39,256,459.93	89,899,728.49	163,243,009.78	62,680,568.97	100,562,440.81
库存商品	43,306,585.34	35,143,561.87	8,163,023.47	72,944,674.95	48,778,213.98	24,166,460.97
周转材料	103,523.29	103,523.29		105,366.03		105,366.03
发出商品	459,700,650.00	79,242,847.51	380,457,802.49	371,631,900.08	70,070,110.84	301,561,789.24
合同履约成本	1,256,213.05		1,256,213.05			
合计	673,858,910.64	165,575,504.48	508,283,406.16	658,785,278.98	195,119,920.20	463,665,358.78

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额				期末余额
		计提	其他	转回	转销	报废	其他转出	
原材料	13,591,026.41	3,763,113.96		2,415,836.35		3,109,192.14		11,829,111.88
在产品	62,680,568.97	9,650,483.95		13,107,255.93	176,445.23	17,385,157.45	2,405,734.38	39,256,459.93
库存商品	48,778,213.98	8,871,922.32	4,779,053.98	1,714,933.15	4,513,290.74	21,057,404.52		35,143,561.87
周转材料		103,523.29						103,523.29
发出商品	70,070,110.84	28,736,969.27	340,628.28	6,390,983.80	11,032,226.05	52,707.62	2,428,943.41	79,242,847.51
合计	195,119,920.20	51,126,012.79	5,119,682.26	23,629,009.23	15,721,962.02	41,604,461.73	4,834,677.79	165,575,504.48

(八) 合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
应收保证金	166,783,720.57	
小计	166,783,720.57	
合同资产减值准备	39,934,425.45	
合计	126,849,295.12	

本期质押的合同资产见附注五、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	11,196,814.12	7,415,298.36
预缴所得税	527,295.17	113,800.35
取暖费	249,274.12	249,274.12
其他	85,808.58	
合计	12,059,191.99	7,778,372.83

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	66,444,000.00	629,967.30	65,814,032.70				8%
其中：未实现融资收益	3,447,269.87		3,447,269.87				
合计	62,996,730.13	629,967.30	62,366,762.83				

说明：本报告期子公司九天中创以融资租赁方式将 3 台平板显示模组设备租赁给客户，租期 18 个月，每台含税租金 22,148,000.00 元，合同含税总价款为 66,444,000.00 元，同时约定每台累计租金达到 22,148,000.00 元，该设备所有权归客户所有，九天中创据此将其确认为应收的融资租赁款。

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
融资租赁款		629,967.30			629,967.30
合计		629,967.30			629,967.30

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
1. 联营企业										
深圳九派格金智云智能制造产业投资企业(有限合伙)	29,346,743.63			-457,968.73						28,888,774.90
合计	29,346,743.63			-457,968.73						28,888,774.90

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
捷云智能装备（苏州）有限公司		1,050,000.00
天臣新能源有限公司	19,132,256.81	19,132,256.81
合计	19,132,256.81	20,182,256.81

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
捷云智能装备（苏州）有限公司			690,000.00			
天臣新能源有限公司					计划长期持有	
合计			690,000.00			

说明 1：本期公司处置捷云智能装备（苏州）有限公司（曾用名昆山捷云智能装备有限公司）的投资，处置该投资的账面价值为 1,050,000.00 元，处置价款 360,000.00 元，相关处置损失 690,000.00 元计入留存收益。

说明 2：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因系本公司对天臣新能源有限公司的投资并非为了短期交易，不存在短期获利模式，并非衍生工具，且非负债，本公司对以上被投资

单位的投资属于非交易性权益工具投资。根据企业会计准则规定，将此项投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	54,227,582.34	102,937,677.22
固定资产清理		
合计	54,227,582.34	102,937,677.22

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	118,329,505.98	46,901,332.87	7,120,493.00	10,874,523.80	7,255,487.27	190,481,342.92
（2）本期增加金额		3,902,197.78	131,474.99	2,098,137.18	2,799.00	6,134,608.95
—购置		365,307.75	131,474.99	2,098,137.18	2,799.00	2,597,718.92
—存货转入		3,536,890.03				3,536,890.03
（3）本期减少金额	59,545,930.85	15,287,807.34	2,988,350.81	496,383.54	2,144,342.71	80,462,815.25
—处置或报废	59,545,930.85	11,539,147.06	2,988,350.81	496,383.54	2,144,342.71	76,714,154.97
—转出为存货		3,748,660.28				3,748,660.28
（4）期末余额	58,783,575.13	35,515,723.31	4,263,617.18	12,476,277.44	5,113,943.56	116,153,136.62
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	38,022,433.47	30,086,543.41	5,085,428.20	9,175,425.95	5,173,834.67	87,543,665.70
（2）本期增加金额	4,896,943.62	7,091,062.44	316,297.49	840,017.06	212,566.51	13,356,887.12
—计提	4,896,943.62	7,091,062.44	316,297.49	840,017.06	212,566.51	13,356,887.12
（3）本期减少金额	22,767,964.19	11,091,723.07	2,570,309.72	464,989.13	2,080,012.43	38,974,998.54
—处置或报废	22,767,964.19	7,398,174.30	2,570,309.72	464,989.13	2,080,012.43	35,281,449.77
—转出为存货		3,693,548.77				3,693,548.77
（4）期末余额	20,151,412.90	26,085,882.78	2,831,415.97	9,550,453.88	3,306,388.75	61,925,554.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	其他设备	合计
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
—计提						
—存货转入						
（3）本期减少金额						
—处置或报废						
—转出为存货						
—其他						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	38,632,162.23	9,429,840.53	1,432,201.21	2,925,823.56	1,807,554.81	54,227,582.34
（2）上年年末账面价值	80,307,072.51	16,814,789.46	2,035,064.80	1,699,097.85	2,081,652.60	102,937,677.22

说明：本报告期固定资产减少的主要原因是本公司处置位于大连普兰店的厂房及相关设备。

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,394,469.24	840,016.69		554,452.55	
电子办公设备	743,578.62	721,271.27		22,307.35	
总计	2,138,047.86	1,561,287.96		576,759.90	

4、固定资产抵押受限情况见附注五、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产。

（十四）在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	35,980,267.43	298,850.99
工程物资		
合计	35,980,267.43	298,850.99

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北智云长全自动化设备制造工业园建设项目	35,980,267.43		35,980,267.43	298,850.99		298,850.99
合计	35,980,267.43		35,980,267.43	298,850.99		298,850.99

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
湖北智云长全自动化设备制造工业园建设项目	367,726,800.00	298,850.99	35,681,416.44			35,980,267.43	9.78	9.78				自筹
合计	367,726,800.00	298,850.99	35,681,416.44			35,980,267.43	9.78	9.78				自筹

4、 本报告期公司无抵押受限的在建工程。

(十五) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	3,195,412.74	3,195,412.74
2.本期增加金额	24,179,499.83	24,179,499.83
3.本期减少金额	3,195,412.74	3,195,412.74
4.期末余额	24,179,499.83	24,179,499.83
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本期增加金额	10,674,735.13	10,674,735.13
（1）计提	10,674,735.13	10,674,735.13
3.本期减少金额	3,195,412.74	3,195,412.74
4.期末余额	7,479,322.39	7,479,322.39
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,700,177.44	16,700,177.44
2.年初账面价值	3,195,412.74	3,195,412.74

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	技术使用费	软件及其他	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	128,383,975.91	54,638,888.89	39,980,057.68	223,002,922.48
（2）本期增加金额	5,822,117.90		620,628.89	6,442,746.79
—购置	5,822,117.90		620,628.89	6,442,746.79
（3）本期减少金额	111,288,713.76			111,288,713.76
—处置	111,288,713.76			111,288,713.76
（4）期末余额	22,917,380.05	54,638,888.89	40,600,686.57	118,156,955.51
2. 累计摊销				
（1）上年年末余额	18,493,915.33	6,987,999.54	9,862,459.90	35,344,374.77
（2）本期增加金额	2,778,360.36	3,000,000.00	5,856,737.07	11,635,097.43
—计提	2,778,360.36	3,000,000.00	5,856,737.07	11,635,097.43
（3）本期减少金额	19,226,319.51			19,226,319.51
—处置	19,226,319.51			19,226,319.51
（4）期末余额	2,045,956.18	9,987,999.54	15,719,196.97	27,753,152.69

项目	土地使用权	技术使用费	软件及其他	合计
3. 减值准备				
（1）上年年末余额		18,662,962.84		18,662,962.84
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额		18,662,962.84		18,662,962.84
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	20,871,423.87	25,987,926.51	24,881,489.60	71,740,839.98
（2）上年年末账面价值	109,890,060.58	28,987,926.51	30,117,597.78	168,995,584.87

说明：本报告期无形资产的减少主要是子公司鑫三力于本期将原募投项目用地-深圳坪山地块使用权退还深圳坪山区政府。

2、无形资产抵押受限情况

无形资产抵押受限情况见附注五、（五十一）所有权或使用权受到限制的资产。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业 合并 形成 的	计提减值	处置	其他	
账面原值						
深圳鑫三力	897,419,398.55					897,419,398.55
九天中创	225,187,240.61					225,187,240.61
小计	1,122,606,639.16					1,122,606,639.16
减值准备						
深圳鑫三力	381,715,915.80		461,889,712.28			843,605,628.08
九天中创			109,988,385.65			109,988,385.65
小计	381,715,915.80		571,878,097.93			953,594,013.73
账面价值	740,890,723.36					169,012,625.43

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉减值测试基准日的测试范围,是形成商誉的深圳市鑫三力自动化设备有限公司、深圳市九天中创自动化设备有限公司的相关资产组,该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础,关键参数如下:

资产组名称	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
深圳鑫三力	2022 年	36.87%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.53%
	2023 年	30.00%			
	2024 年	25.00%			
	2025 年	15.00%			

资产组名称	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率
九天中创	2026 年	9.99%	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.45%
	后续为稳定期	-			
	2022 年	16.47%			
	2023 年	11.79%			
	2024 年	8.83%			
	2025 年	6.83%			
	2026 年	4.92%			
	后续为稳定期	-			

商誉减值测算表

项目	深圳鑫三力	九天中创
商誉账面余额	897,419,398.55	225,187,240.61
商誉减值准备余额	381,715,915.80	
商誉的账面价值	515,703,482.75	225,187,240.61
未确认归属于少数股东权益的商誉价值		51,734,183.54
包含未确认少数股东权益的商誉价值	515,703,482.75	276,921,424.15
资产组的账面价值	35,186,229.53	87,335,530.52
包含整体商誉的资产组的账面价值	550,889,712.28	364,256,954.67
资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额较高者（可回收金额）	89,000,000.00	229,000,000.00
整体商誉减值损失	461,889,712.28	135,256,954.67
按比例计算应确认的当期商誉减值损失	461,889,712.28	109,988,385.65

公司聘请中联国际评估咨询有限公司对合并深圳鑫三力所形成的商誉及相关资产组价值进行评估。根据评估结果，商誉及相关资产组账面值为人民币 55,088.97 万元，可回收价值为人民币 8,900.00 万元，评估减值人民币 46,188.97 万元，按比例计算应确认的当期商誉减值损失为 46,188.97 万元。

公司聘请中联国际评估咨询有限公司对合并九天中创所形成的商誉及相关资产组价值进行评估。根据评估结果，商誉及相关资产组账面值为人民币 36,425.70 万元，可回收金额为人民币 22,900.00 万元，评估减值 13,525.70 万元，按比例计算应确认的当期商誉减值损失为 10,998.84 万元。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,638,241.33	2,675,049.39	2,840,497.00		4,472,793.72
厂房租赁费	17,005.94		17,005.94		
维修支出	415,860.47		415,860.47		
废气处理工程	148,110.00		28,668.00		119,442.00
邮箱变更费	56,603.77		56,603.77		
软件维护费	265,271.23		96,462.24		168,808.99
服务费	214,218.64	382,433.94	369,187.87		227,464.71
其他		28,800.00	2,400.00		26,400.00
合计	5,755,311.38	3,086,283.33	3,826,685.29		5,014,909.42

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	64,774,339.13	9,716,173.98	88,003,797.11	13,200,569.56
信用减值准备	72,119,947.27	10,817,992.10	62,768,132.60	9,415,219.89
内部交易未实现利润	10,519,454.22	1,581,073.81	3,276,119.55	508,433.40
可抵扣亏损	298,785,624.13	44,817,843.62	113,116,647.80	16,967,497.17
预计负债	2,489,665.22	373,449.78	1,504,149.26	225,622.39
股份支付	19,649,788.89	2,987,725.33		
合计	468,338,818.86	70,294,258.62	268,668,846.32	40,317,342.41

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,439,458.27	3,515,918.74	29,114,469.66	4,367,170.45

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
业绩承诺引起的公允价值变动	118,010,562.14	17,701,584.32		
合计	141,450,020.41	21,217,503.06	29,114,469.66	4,367,170.45

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	156,873,307.85	251,874,407.01
存货跌价准备	115,011,142.36	107,116,123.09
长期股权投资减值准备	76,029,068.44	75,910,783.99
坏账准备	61,825,828.23	45,382,057.67
无形资产	18,662,962.84	18,662,962.84
预计负债	531,954.76	1,254,341.43
合计	428,934,264.48	500,200,676.03

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年		3,967,727.20	
2022 年	24,164,600.99	37,467,048.32	
2023 年	21,789,244.82	20,181,942.58	
2024 年	48,959,795.03	145,200,609.32	
2025 年	24,351,756.92	45,057,079.59	
2026 年	37,607,910.09		
合计	156,873,307.85	251,874,407.01	

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	
质押、保证借款	96,883,000.00	80,000,000.00
抵押、保证借款	20,000,000.00	130,000,000.00
已贴现但未终止确认的应收票据	5,005,586.67	
应计利息	2,430,855.42	1,476,222.23
合计	144,319,442.09	211,476,222.23

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000,000.00	2,643,247.46
商业承兑汇票	61,265,965.88	5,871,890.16
支票	1,583,303.06	139,600.00
合计	162,849,268.94	8,654,737.62

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	343,690,107.20	391,236,914.75
设备及工程款	33,291,549.65	15,818,975.00
费用类	1,294,768.96	2,319,226.45
其他	32,999.00	32,999.34
合计	378,309,424.81	409,408,115.54

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
YUN TECH CO.,Ltd	31,891,117.55	见说明
合计	31,891,117.55	

说明：其中 16,891,117.55 元系因设备合同纠纷诉讼未偿付，其余 15,000,000.00

元系技术转让费未结算。

(二十三) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	179,562,111.14	145,032,704.00
合计	179,562,111.14	145,032,704.00

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	20,249,472.42	244,586,196.74	235,947,265.66	28,888,403.50
离职后福利-设定提存计划		9,627,079.15	9,622,707.09	4,372.06
辞退福利		5,453,320.70	5,453,320.70	
一年内到期的其他福利				
合计	20,249,472.42	259,666,596.59	251,023,293.45	28,892,775.56

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,202,048.16	230,016,640.82	221,430,413.40	28,788,275.58
(2) 职工福利费		5,084,207.65	5,084,207.65	
(3) 社会保险费	900.00	4,158,154.71	4,151,624.69	7,430.02
其中：医疗保险费	900.00	3,314,337.98	3,308,043.58	7,194.40
工伤保险费		406,159.45	406,107.09	52.36
生育保险费		437,657.28	437,474.02	183.26
(4) 住房公积金		3,681,106.80	3,681,106.80	
(5) 工会经费和职工教育经费	46,524.26	989,041.25	942,867.61	92,697.90
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		657,045.51	657,045.51	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	20,249,472.42	244,586,196.74	235,947,265.66	28,888,403.50

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,331,472.11	9,327,283.31	4,188.80
失业保险费		295,607.04	295,423.78	183.26
企业年金缴费				
合计		9,627,079.15	9,622,707.09	4,372.06

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,658,309.98	21,816,246.60
企业所得税		1,160,069.32
个人所得税	2,143,735.29	842,023.67
城市维护建设税	1,510,181.20	842,256.66
房产税	136,013.46	260,815.64
教育费附加	1,078,700.87	586,342.69
土地使用税	109,791.17	169,319.57
印花税	258,363.13	492,485.53
环境保护税	1,050.00	1,050.00
合计	16,896,145.10	26,170,609.68

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
其他应付款项	50,550,753.65	77,504,045.55
合计	50,550,753.65	77,504,045.55

1、其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
借款	22,976,351.16	
外部单位往来款	14,447,743.99	164,031.63
未结算报销款	7,125,569.99	9,384,007.18
其他	1,858,888.51	481,983.59
待付股权款	4,142,200.00	67,474,023.15
合计	50,550,753.65	77,504,045.55

（2）账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳九派格金智云智能制造产业投资企业（有限合伙）	3,960,450.00	未付的股权受让款

（3）其他应付款项前五名

按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额 40,629,106.50 元，占其他应付款期末余额合计数的比例 80.37%。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	10,176,695.57	2,804,512.73
合计	10,176,695.57	2,804,512.73

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
年末已背书未到期的商业承兑汇票	29,873,108.09	14,100,568.37
年末已背书未到期的银行承兑汇票	43,623,645.39	27,376,152.64
待转销项税额	23,343,074.43	18,854,251.51

项目	期末余额	上年年末余额
合计	96,839,827.91	60,330,972.52

(二十九) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁负债-租赁付款额	19,110,408.00	
减：租赁负债-未确认融资费用	1,122,609.65	
减：一年内到期的租赁负债	10,176,695.57	
合计	7,811,102.78	

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,822,103.53	11,133,082.32	10,933,565.87	3,021,619.98	预提产品质量保证
合计	2,822,103.53	11,133,082.32	10,933,565.87	3,021,619.98	

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	288,549,669.00						288,549,669.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,166,952,905.41			1,166,952,905.41
其他资本公积	29,886,904.08	57,658,381.39		87,545,285.47
合计	1,196,839,809.49	57,658,381.39		1,254,498,190.88

说明：本期其他资本公积增加主要系本公司实施员工持股本年摊销所致。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,773,362.90			38,773,362.90
合计	38,773,362.90			38,773,362.90

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-166,123,385.69	-202,360,786.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-166,123,385.69	-202,360,786.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-654,274,025.61	36,237,401.23
减：提取法定盈余公积		
其他权益工具投资终止确认形成的损失	690,000.00	
期末未分配利润	-821,087,411.30	-166,123,385.69

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,707,822.83	495,121,227.94	1,172,224,518.56	863,621,981.52
其他业务	15,968,532.96	8,670,804.72	15,101,323.06	10,742,233.81
合计	709,676,355.79	503,792,032.66	1,187,325,841.62	874,364,215.33

2、 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
平板显示模组设备	579,209,409.06	395,587,397.98	732,851,463.74	505,690,895.26
汽车智能制造装备	117,205,493.43	98,864,634.41	233,060,532.75	203,513,010.12

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
口罩机及相关设备	-2,707,079.66	669,195.55	206,312,522.07	154,418,076.14
合计	693,707,822.83	495,121,227.94	1,172,224,518.56	863,621,981.52

3、 主营业务（分地区）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北	26,598,302.79	21,694,738.44	40,341,843.36	29,608,366.96
华北	21,216,287.78	16,432,341.68	85,917,053.65	65,178,698.72
华东	190,987,930.73	126,692,571.72	281,311,611.95	214,235,017.76
华南	124,901,291.82	88,488,934.93	267,145,675.39	198,605,801.02
华中	271,616,976.27	205,855,100.32	360,092,384.35	264,657,518.17
西南	57,087,918.39	34,536,951.38	131,075,158.49	86,149,728.44
西北	1,299,115.05	1,420,589.47		
海外			6,340,791.37	5,186,850.45
合计	693,707,822.83	495,121,227.94	1,172,224,518.56	863,621,981.52

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,039,038.70	2,377,081.31
教育费附加及地方教育费	2,090,628.89	1,696,562.24
房产税	876,859.63	1,043,262.56
土地使用税	680,798.10	603,187.52
印花税	474,028.30	743,223.03
环境保护税	4,200.00	4,200.00
合计	7,165,553.62	6,467,516.66

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,534,828.17	36,846,970.43
产品质量保证服务费	13,193,178.22	11,330,176.77
差旅及交通费	14,982,431.38	10,272,225.71
市场开拓费	3,756,018.71	6,214,835.03
运输及包装费	982.00	541,990.88
业务招待费	7,196,635.44	5,417,510.15
招标费	1,149,061.86	842,543.97
其他费用	1,006,685.80	822,291.65
办公及会议费	362,351.71	204,578.35
折旧及摊销	16,785.27	22,050.19
广告宣传费	177,437.32	39,701.04
房租物业费	1,744,954.48	249,343.08
合计	101,121,350.36	72,804,217.25

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	42,626,667.46	28,216,626.72
中介服务费	11,031,931.47	13,399,802.87
折旧及摊销	8,057,130.55	11,577,966.64
维修费	2,027,851.14	272,305.38
差旅及交通费	2,685,424.22	1,906,867.86
其他费用	3,292,493.97	3,634,222.64
业务招待费	4,174,542.77	3,455,029.94
董事会费用	639,050.54	635,482.17
通讯快递费	920,619.41	709,211.61
办公及会议费	1,219,036.44	1,750,788.57
水电费	584,679.48	713,737.11
房租物业费	2,524,324.24	4,909,248.25
装修费摊销	743,655.49	626,556.58
股份支付费用	57,479,950.72	13,999,124.79

项目	本期金额	上期金额
合计	138,007,357.90	85,806,971.13

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
能源材料费	14,795,087.67	10,280,333.91
技术开发工资	71,455,248.15	38,521,527.04
中间试验-模具、工艺开发制造费	901,171.91	1,994,889.02
差旅费	1,877,074.35	2,709,882.41
新产品开发、设计费、评审费	1,593,278.19	565,439.52
折旧与摊销	11,040,865.99	4,520,180.50
技术开发保险及公积金	1,293,711.85	1,706,427.85
其他费用	1,496,296.84	595,256.69
房租物业费	879,989.29	1,465,442.69
合计	105,332,724.24	62,359,379.63

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	21,730,953.17	13,215,384.47
减：利息收入	304,411.21	481,129.10
汇兑损益	-170,126.75	-686,699.04
未确认融资费用	1,160,518.74	
手续费及其他	1,164,803.83	3,493,572.46
合计	23,581,737.78	15,541,128.79

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	10,867,632.62	9,656,641.47
代扣个人所得税手续费	182,961.30	149,830.94
合计	11,050,593.92	9,806,472.41

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
软件企业即征即退款	4,763,601.44	2,013,773.61	与收益相关
工业企业扩大产能奖励	3,140,000.00		与收益相关
企业研发资助款	1,684,550.00	1,362,700.00	与收益相关
工业企业稳增长奖励	400,000.00		与收益相关
中央经贸发展专项资金	317,819.00		与收益相关
企业职工试岗培训补贴	117,375.00		与收益相关
稳岗补贴款	190,970.67	341,459.88	与收益相关
高新企业补助款	100,000.00		与收益相关
小升规奖励金	50,000.00		与收益相关
就业补贴款	35,000.00	89,000.00	与收益相关
退役军人税收优惠抵减款	24,750.00		与收益相关
岗前培训补贴款	18,800.00	2,000.00	与收益相关
创新发展培育扶持资助	13,329.00		与收益相关
社保补贴款	11,437.51		与收益相关
工业和信息化局补贴款		500,000.00	与收益相关
和谐劳动关系奖励		500,000.00	与收益相关
计算软著补贴款		1,800.00	与收益相关
解放 J7 政府补助款		1,000,000.00	与收益相关
科技创新补助款		300,000.00	与收益相关
企业复工防控补贴款		69,200.00	与收益相关
社保返还款		2,158,874.98	与收益相关
深圳市工业和信息化局-2020 年数字经济产业扶持计划第二批资助项目		150,000.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局 2018 年第二批计算机软著补助		7,200.00	与收益相关
深圳市市场监督管理局-2020 年度深圳市知识产权运营服务体系建设项目专项资金资助项目款（第二批）		23,000.00	与收益相关
深圳市中小微企业加法稳岗补贴款		31,163.00	与收益相关
以工代训补贴款		374,500.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
应用技术与开发专项资金		250,000.00	与收益相关
重点科技研发计划项目研发补贴		470,430.00	与收益相关
专利补助款		11,540.00	与收益相关
合计	10,867,632.62	9,656,641.47	

(四十二) 投资收益（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-457,968.73	-270,067.92
债务重组利得（损失以“-”号填列）	-4,821,301.39	
合计	-5,279,270.12	-270,067.92

说明：债务重组损益系子公司九天中创与客户就收回货款的时间、金额或方式等重新达成协议产生的债务重组损失 2,265,144.00 元，子公司深圳鑫三力与客户就收回货款的时间、金额或方式等重新达成协议产生的债务重组损失 2,556,157.39 元。上述两项合计产生债务重组净损失 4,821,301.39 元。

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
企业合并或有对价形成的金融资产公允价值变动	118,010,562.14	
合计	118,010,562.14	

说明：2020 年公司收购九天中创时与交易对方签订业绩承诺协议，协议约定，如未达到承诺的累计净利润（按扣非后取孰低值），交易对方应按照协议相关指标计算业绩补偿款并以现金形式补足。本报告期，公司根据九天中创审定后的 2021 年净利润并结合 2022 年 4 月 24 日公司董事会审议通过的《关于九天中创 2021 年业绩承诺实现情况及股权回购方案暨关联交易的议案》的相关内容，计算并确认补偿收益 118,010,562.14 元。

(四十四) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-192,292.03	12,560.74
应收账款坏账损失	7,542,421.64	565,805.41
其他应收款坏账损失	-1,059,061.95	-428,949.15
长期应收款坏账损失	-629,967.30	
合计	5,661,100.36	149,417.00

(四十五) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-27,497,003.56	-32,678,233.36
商誉资产减值损失	-571,878,097.93	
合同资产减值损失	-39,934,425.45	
合计	-639,309,526.94	-32,678,233.36

(四十六) 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	11,238,875.57	200,856.70	11,238,875.57
其中：固定资产处置收益	-3,386,906.11	200,856.70	-3,386,906.11
无形资产处置收益	14,625,781.68		14,625,781.68
合计	11,238,875.57	200,856.70	11,238,875.57

说明：本报告期无形资产处置收益主要是本公司根据大连仲裁委员会出具的[2021]大仲字第 301 号《裁决书》仲裁结果将西岗（2009）-22 号建设用地土地使用权退回给大连自然资源局，大连自然资源局退还本公司土地出让金、相关税费、相关城市配套费、前期规划费及资金占用费，本公司将应收退款 27,539,502.83 元与上述土地出让金、相关税费、相关城市配套费、前期规划费的差额确认资产处置收益 14,364,538.13 元。

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	168,873.91	429,664.46	168,873.91
违约金		165,000.00	
无需支付的债务	27,730.25		27,730.25
合计	196,604.16	594,664.46	196,604.16

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金	200,000.00	2,550,000.00	200,000.00
其他	75,525.60	126,037.23	75,255.52
罚款支出（及违约金）	1,686,778.60	1,142,733.82	1,686,778.60
非流动资产毁损报废损失		705.77	
对外捐赠	20,000.00		20,000.00
合计	1,982,304.20	3,819,476.82	1,982,034.12

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	76,001.55	1,683,907.64
递延所得税费用	-13,126,583.60	4,319,274.92
合计	-13,050,582.05	6,003,182.56

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-669,737,765.88
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-100,460,664.88
子公司适用不同税率的影响	210,029.67
调整以前期间所得税的影响	140,700.26
非应税收入的影响	-1,382,599.97

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	857,440.02
商誉减值的影响	85,781,714.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,758,851.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除及其他影响	-15,956,053.78
所得税费用	-13,050,582.05

(五十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	3,822,243.51	10,490,354.00
政府补助	6,172,255.80	7,792,698.80
利息收入	305,917.54	481,129.10
银行保证金	3,807,360.09	36,397,936.74
往来款	7,350,396.34	795,045.68
其他	1,386,511.53	203,473.27
合计	22,844,684.81	56,160,637.59

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用支付的现金	69,046,623.18	54,005,514.51
往来支付的现金	7,549,839.62	
保证金、押金支付的现金	3,102,987.86	10,031,921.50
借款、备用金支付的现金	5,754,293.96	
受限制货币资金	31,395,686.43	21,166,275.37
其他支付的现金	2,343,606.69	2,446,435.79
合计	119,193,037.74	87,650,147.17

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到非金融机构借款	43,000,000.00	
收到员工持股款	38,651,058.40	84,695,635.22
票据贴现	95,609,015.97	
合计	177,260,074.37	84,695,635.22

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付员工持股计划员工个人收益	32,928,270.17	
偿还非金融机构的借款	20,000,000.00	6,000,000.00
融资租赁费	17,097,326.30	
支付收购鑫三力对价款		4,666,666.60
合计	70,025,596.47	10,666,666.60

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-656,687,183.83	37,962,862.74
加：信用减值损失	-5,661,100.36	
资产减值准备	639,309,526.94	32,528,816.36
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	13,356,887.12	15,671,187.04
使用权资产折旧	10,674,735.13	
无形资产摊销	11,635,097.43	10,696,411.75
长期待摊费用摊销	3,826,685.29	2,035,003.18
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）	-11,238,875.57	200,856.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-118,010,562.14	
财务费用（收益以“－”号填列）	22,891,471.91	10,811,342.47
投资损失（收益以“－”号填列）	5,279,270.12	270,067.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-29,976,916.21	8,322,389.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	16,850,332.61	4,367,170.45
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,073,631.66	109,028,014.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-55,409,988.21	-104,939,081.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	34,466,069.39	49,927,225.45
其他	57,479,950.72	13,999,124.79
经营活动产生的现金流量净额	-76,288,231.32	190,881,391.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	34,835,281.39	68,980,617.40
减：现金的期初余额	68,980,617.40	45,807,725.18
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-34,145,336.01	23,172,892.22

说明：其他项系股份支付计入当期费用的金额，2020 年为 13,999,124.79 元，2021 年为 57,479,950.72 元。

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	34,835,281.39	68,980,617.40
其中：库存现金	150,446.23	143,459.34
可随时用于支付的银行存款	34,684,835.16	68,837,158.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	34,835,281.39	68,980,617.40
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	47,162,497.27	见附注五、（一）
应收票据	9,000,000.00	质押大额应收票据用以开具小额的应付票据
应收账款	97,823,307.10	贷款质押
应收款项融资	877,248.00	质押大额应收票据用以开具小额的应付票据
合同资产	41,892,822.65	贷款质押
固定资产-房屋及建筑物	34,617,477.01	贷款抵押
无形资产-土地使用权	3,329,621.48	贷款抵押
合计	234,702,973.51	

(五十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	16.86	6.3757	107.49
欧元			
应付账款			
其中：美元	2,679,482.54	6.3757	17,083,232.57
欧元			

(五十四) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
即征即退	4,763,601.44	4,763,601.44	2,013,773.61	其他收益
工业企业扩大产能奖励	3,140,000.00	3,140,000.00		其他收益
企业研发资助	1,684,550.00	1,684,550.00	1,362,700.00	其他收益
工业企业稳增长奖励	400,000.00	400,000.00		其他收益
中央经贸发展专项资金	317,819.00	317,819.00		其他收益
企业职工试岗培训补贴	117,375.00	117,375.00		其他收益
稳岗补贴	190,970.67	190,970.67	341,459.88	其他收益
高新企业补助款	100,000.00	100,000.00		其他收益
小升规奖励金	50,000.00	50,000.00		其他收益
就业补贴	35,000.00	35,000.00	89,000.00	其他收益
退役军人税收优惠抵减	24,750.00	24,750.00		其他收益
岗前培训补贴款	18,800.00	18,800.00	2,000.00	其他收益
创新发展培育扶持资助	13,329.00	13,329.00		其他收益
社保补贴	11,437.51	11,437.51		其他收益
工业和信息化局补贴款			500,000.00	其他收益
和谐劳动关系奖励			500,000.00	其他收益
计算软著补贴款			1,800.00	其他收益
解放 J7 政府补助款			1,000,000.00	其他收益
科技创新补助			300,000.00	其他收益
企业复工防控补贴款			69,200.00	其他收益
社保返还			2,158,874.98	其他收益
深圳市工业和信息化局-2020 年数字经济产业扶持计划第二批资助项目			150,000.00	其他收益
深圳市市场监督管理局 2018 年第二批计算机软著补助			7,200.00	其他收益
深圳市市场监督管理局-2020 年度深圳市知识产权运营服务体系建设项目(第二批)政策			23,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
深圳市中小微企业加法稳岗补贴			31,163.00	其他收益
以工代训补贴			374,500.00	其他收益
应用技术与开发专项资金			250,000.00	其他收益
重点科技研发计划项目研发补贴			470,430.00	其他收益
专利补助			11,540.00	其他收益

六、 合并范围的变更

报告期内新增子公司香港鑫三力自动化设备有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
大连智云专用机床有限公司	大连	100.00		设立
大连智云工艺装备有限公司	大连	10.00		设立
大连智云新能源装备技术有限公司	大连	100.00		设立
大连捷云自动化有限公司	大连	100.00		设立
深圳市鑫三力自动化设备有限公司	深圳	100.00		收购
武汉市鑫三力自动化设备有限公司	武汉		100.00	设立
深圳市九天中创自动化设备有限公司	深圳	81.3181		收购
孝感市九天中创自动化设备有限公司	孝感		81.3181	设立
孝感市云汉软件开发有限公司	孝感		81.3181	设立
湖北智云长全工贸有限公司	孝感	100.00		设立
香港鑫三力自动化设备有限公司	香港		100.00	设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	期末少数股东权益余额
深圳市九天中创自动化设备有限公司	18.6819	-2,413,158.22	22,317,970.93

子公司名称	少数股东持 股比例%	本期归属于少数股 东的损益	期末少数股东权 益余额
司			

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额/元						上年年末余额/元					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市九天中创自动化设备有限公司	277,993,924.97	82,265,012.09	360,258,937.06	256,871,970.76	3,044,839.09	259,916,809.85	356,507,042.21	9,534,303.40	366,041,345.61	258,251,296.28		258,251,296.28

子公司名称	本期金额/元				上期金额/元			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市九天中创自动化设备有限公司	302,123,055.63	-8,093,332.40	-8,093,332.40	-7,120,509.58	244,154,133.08	31,700,782.33	31,700,782.33	-35,749,049.96

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	主要业务活动	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接	
深圳九派格金智云智能制造产业投资企业（有限合伙）	深圳	资本市场服务	38.89		权益法

2、 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	期初余额/上期金额
投资账面价值合计	28,888,774.90	29,346,743.63
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-457,968.73	-270,067.92
其他综合收益		
综合收益总额	-457,968.73	-270,067.92

八、 与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括股权投资、应收票据、长短期借款、应收账款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、（十）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

截止 2021 年 12 月 31 日止，公司以浮动利率计息的银行借款及票据贴现利息共计 21,730,953.17 元。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，假定利率变动 5%对当期损益和股东权益的税前影响如下。

利率变动	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
增加 5%	-923,565.51	-923,565.51	-561,653.84	-561,653.84
减少 5%	923,565.51	923,565.51	561,653.84	561,653.84

(2) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关。于 2021 年 12 月 31 日，除附注五、(五十二) 外币货币性项目余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。本报告该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险对本公司的经营业绩产生影响不重大。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况及实际控制方

根据《公司法》、《上市公司收购管理办法》等相关规定，并结合公司前五大股东持股情况及提名董事情况，公司不存在单一股东或股东及其一致行动人持股比例达到 50%以上的情形；公司不存在单一股东或股东及其一致行动人实际可支配的股份表决权超过 30%的情形；公司第五届董事会 4 名非独立董事和 3 名独立董事均由董事会提名，不存在股东提名董事的情况。公司不存在单一股东或股东及其一致行动人通过实际支配公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任的情形；亦不存在单一股东或股东及其一致行动人依其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响的情形。

因此，公司无控股股东、无实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
谭永良	持有本公司 5%以上股份的股东、原控股股东及原实际控制人
师利全	持有本公司 5%以上股份的股东、法定代表人、董事长兼总经理
丁芸洁	本公司副总经理、董事会秘书
王剑阳	本公司董事、副总经理、财务总监

吴双	本公司董事（2021年5月10日离任）
陈勇	独立董事
李在军	独立董事
杜鹃	独立董事
李超	本公司董事
包锋	本公司董事
谭玉良	监事会主席
张秀敏	本公司监事
邹梦华	本公司监事
周非	师利全之一致行动人
深圳九派格金智云智能制造产业投资企业（有限合伙）	联营企业
安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	与周非承担无限连带责任的企业
安吉美谦投资合伙企业（有限合伙）	周非控制的企业
安吉中谦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	周非控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 关联担保情况

担保方	具体被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
师利全	深圳鑫三力	100,000,000.00	2021-09-01	2024-09-02	否
师利全	深圳鑫三力	55,000,000.00	2021-08-12	2025-02-09	否
师利全	深圳鑫三力	50,000,000.00	2021-01-20	2025-02-02	否
师利全	深圳鑫三力	20,000,000.00	2021-04-23	2025-06-10	否
师利全	深圳鑫三力	50,000,000.00	2021-05-11	2025-09-06	否
师利全	深圳鑫三力	20,000,000.00	2021-09-13	2025-03-28	否
师利全	九天中创	10,000,000.00	2021-09-13	2025-05-11	否

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	7,037,998.87	5,766,275.20

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应收款			
	安吉凯盛企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	63,713,902.50	
	安吉美谦投资合伙企业（有限合伙）	37,586,364.04	
	安吉中谦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	16,710,295.60	
	吴双	20,000.00	
其他应付款			
	深圳九派格金智云智能制造产业投资企业（有限合伙）	4,102,800.00	3,960,450.00
	周非	22,976,351.16	

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	情况
公司 2020 年授予的各项权益工具总额	13,358,933.00
公司 2021 年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司授予员工限制性股票的行权价格为 6.34 元/份，合同剩余期限二年。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票公允价值与授予价格的差额
对可行权权益工具数量的确定依据	在解除限售期内每个资产负债表日，根据最新的可解除限售员工人数变动等后续信息作出最佳估计，

项目	情况
	修正预计可解除限售的权益工具数量。在解除限售日，最终预计可解除权益工具的数量与实际可解除限售权益工具的梳理一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	71,479,075.51
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	57,479,950.72

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2021年12月31日，本公司尚有已签订但未支付的技术转让费共计15,000,000.00元，预计支付期间尚不确定。

(二) 或有事项

1、 未决诉讼

- 1) 2021年10月，长春瑞久机械设备有限公司因与本公司的买卖合同纠纷一案，向大连仲裁委员会提起仲裁申请，仲裁申请如下：（1）本公司向其支付拖欠货款450,000.00元、逾期支付货款利息损失36,842.00元，合计金额486,842.00元。（2）仲裁费由本公司承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但仲裁委员会尚未作出裁决。
- 2) 2021年9月，广州晨显科技有限公司因与子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省深圳市坪山区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）深圳鑫三力向其支付拖欠货款4,900,000.00元及相关逾期支付货款利息损失。（2）诉讼费由深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。2022年3月31日一审判决原告败诉，2022年4月11日，广州晨显科技有限公司提起二审上诉，诉讼请求撤销一审判决结果，改判支持一审诉讼请求，截止至本报告日，该案件尚未开庭。
- 3) 2021年9月，深圳市鑫永发科技有限公司因与子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）深圳鑫三力向其支付拖欠货款376,333.00元、逾期支付货款利息损失14,290.00元，合计金额390,623.00元。（2）诉讼费，保全费由深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。
- 4) 2021年8月，深圳市誉奇胜精密机械有限公司因与子公司深圳鑫三力的买卖合

- 同纠纷一案，向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）深圳鑫三力向其支付拖欠货款及利息 827,643.92 元。（2）诉讼费由深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。
- 5) 2021 年 8 月，天津爱安特精密机械有限公司因与子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）深圳鑫三力向其支付拖欠货款及违约金共计 1,768,870.96 元（2）诉讼费、保全费、担保费及相关费用由深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。
- 6) 2021 年 9 月，深圳市深科自动化设备有限公司因与子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）深圳鑫三力向其支付拖欠货款及违约金共计 3,097,872.00 元。（2）诉讼费、保全费、担保费及相关费用由深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。

2、履约保函

截至 2021 年 12 月 31 日，招商银行股份有限公司大连大商所支行为本公司出具了尚在履约期内的履约保函共 5 份，金额合计为 1,874,170.00 元；中国银行股份有限公司深圳蚝乡支行为子公司深圳鑫三力出具了尚在履约期内的保函共 4 份，金额合计 13,232,300.00 元；招商银行股份有限公司深圳分行沙井支行为子公司九天中创出具了 1 份尚在履约期内的履约保函，金额为 48,000.00 元。

十二、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2022 年 4 月 24 日，公司召开董事会，审议通过了《关于九天中创 2021 年业绩承诺实现情况及股权回购方案暨关联交易的议案》（下称“《议案》”），《议案》拟根据《关于深圳市九天中创自动化设备有限公司 75.7727%股权之股权转让协议》《关于深圳市九天中创自动化设备有限公司之业绩承诺与补偿协议》及其补充协议的约定，要求相关承诺方履行股权回购的义务，即公司将持有的九天中创 75.7727%股权以人民币 320,324,097.88 元回售给承诺方。

（二）其他资产负债表日后事项说明

- 1) 2021 年 4 月，韩国公司 YUNTECH Co.,Ltd 因与子公司深圳鑫三力的买卖合同

纠纷一案，向深圳前海合作区人民法院提起诉讼，诉讼请求深圳鑫三力向其支付拖欠的设备部件采购货款 2,679,482.54 美元（合人民币 17,083,232.57 元），及违约金人民币 745,589.98 元，合计 17,828,822.55 元，诉讼费由深圳鑫三力承担，并申请冻结深圳鑫三力账户资金 17,828,822.55 元，该案件于 2021 年 11 月 13 日判决原告胜诉，深圳鑫三力需赔付的相关违约金及逾期利息已经在本报告期列支。2022 年 2 月深圳鑫三力将判决赔付款偿付完毕，相关被申请冻结的账户资金随之解除。

- 2) 2022 年 1 月东莞怡合达自动化股份有限公司因与本公司及子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省广州仲裁委员会提起仲裁，仲裁请求如下：（1）本公司与深圳鑫三力向其支付拖欠货款及违约金共计 6,255,643.57 元。（2）诉讼费、保全费、担保费及相关费用 16,550.00 元由本公司及子公司深圳鑫三力承担。2022 年 3 月 25 日，仲裁双方达成和解，东莞怡合达自动化股份有限公司撤销仲裁申请。
- 3) 2022 年 1 月深圳市欣荣精密五金有限公司因与本公司及子公司深圳鑫三力的买卖合同纠纷一案，向广东省深圳市宝安区人民法院提起诉讼，诉讼请求如下：（1）本公司与深圳鑫三力向其支付拖欠货款及违约金共计 1,492,759.00 元。（2）诉讼费、保全费、担保费及相关费用 20,000.00 元由本公司及子公司深圳鑫三力承担。截止至本报告日，该案件已经开庭但法院尚未作出判决。
- 4) 2021 年 12 月，东莞怡合达自动化股份有限公司因与子公司九天中创的买卖合同纠纷一案，向广州仲裁委员会东莞分会提起仲裁申请，仲裁申请如下：（1）九天中创向其支付拖欠货款及违约金共计 5,402,255.03 元。（2）诉讼费、保全费、担保费及相关费用 13,700.00 元由九天中创承担。同时，东莞怡合达自动化股份有限公司申请保全，冻结九天中创银行存款 3,710,936.45 元。2022 年 4 月 22 日，仲裁双方达成和解，九天中创向东莞怡合达自动化股份有限公司支付拖欠货款、保全担保费、保全费、律师费、仲裁费合计 3,098,883.13 元。东莞怡合达自动化股份有限公司撤销仲裁申请。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部，这些报告分部是以经营分部为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本

公司各个报告分部经营的主要业务分别为汽车智能制造装备(含新能源智能制造装备)业务和 3C 智能制造装备业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、 报告分部的财务信息

项目	汽车智能制造装备业务	3C 智能制造装备业务	分部间抵销	合计
营业收入	116,211,083.88	595,478,418.82	-2,013,146.91	709,676,355.79
营业成本	102,775,275.61	403,029,903.96	-2,013,146.91	503,792,032.66
资产总额	2,312,655,382.80	1,461,047,460.23	-1,889,296,498.97	1,884,406,344.06
负债总额	606,635,751.15	934,593,573.61	-440,774,763.11	1,100,454,561.65

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	7,582,258.12	42,173,098.33
1—2 年 (含 2 年)	5,074,146.08	31,284,095.78
2—3 年 (含 3 年)	13,902,390.61	15,672,946.10
3 年以上	11,141,242.68	26,703,485.35
小计	37,700,037.49	115,833,625.56
减: 坏账准备	17,609,278.45	37,797,808.08
合计	20,090,759.04	78,035,817.48

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按风险特征组合计提坏账准备	37,700,037.49	100.00	17,609,278.45	46.71	20,090,759.04
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	34,062,578.98	90.35	15,038,216.67	44.15	19,024,362.31
合并范围内关联方往来	3,637,458.51	9.65	2,571,061.78	70.68	1,066,396.73
合计	37,700,037.49	100.00	17,609,278.45	46.71	20,090,759.04

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按风险特征组合计提坏账准备	115,833,625.56	100.00	37,797,808.08	32.63	78,035,817.48
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备	112,344,733.79	96.99	37,797,808.08	33.64	74,546,925.71
合并范围内关联方往来	3,488,891.77	3.01			3,488,891.77
合计	115,833,625.56	100.00	37,797,808.08	32.63	78,035,817.48

按组合计提坏账准备：

其中：按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,582,258.12	75,822.58	1.00
1—2年(含2年)	5,074,146.08	507,414.61	10.00
2—3年(含3年)	13,902,390.61	6,951,195.31	50.00
3年以上	7,503,784.17	7,503,784.17	100.00
合计	34,062,578.98	15,038,216.67	44.15

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,921,983.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,359,357.94 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	174,509,427.06	32,313,242.08
合计	174,509,427.06	32,313,242.08

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	158,080,346.54	31,791,339.21
1-2 年	16,661,038.66	48,427.00
2 至 3 年	263,673.23	386,647.91
3 年以上	12,173,886.52	1,546,103.00
小计	187,178,944.95	33,772,517.12
减：坏账准备	12,669,517.89	1,459,275.04
合计	174,509,427.06	32,313,242.08

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,128,932.32	63.65	901,496.27	0.76	118,227,436.05
其中：单项重大	118,010,562.14	63.05			118,010,562.14

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项不重大	1,118,370.18	0.60	901,496.27	80.61	216,873.91
按风险特征组合计提坏账准备	68,050,012.63	36.35	11,768,021.62	17.29	56,281,991.01
其中：信用风险特征组合	31,056,919.83	16.59	1,075,624.39	3.46	29,981,295.44
一年以内备用金及合并范围内应收款项的组合	36,993,092.80	19.76	10,692,397.23	28.90	26,300,695.57
合计	187,178,944.95	100.00	12,669,517.89	6.77	174,509,427.06

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	250,000.00	0.74	250,000.00	100.00	
其中：单项重大					
单项不重大	250,000.00	0.74	250,000.00	100.00	
按风险特征组合计提坏账准备	33,522,517.12	99.26	1,209,275.04	3.61	32,313,242.08
其中：信用风险特征组合	3,864,652.29	11.44	1,209,275.04	31.29	2,655,377.25
一年以内备用金及合并范围内应收款项的组合	29,657,864.83	87.82			29,657,864.83
合计	33,772,517.12	100.00	1,459,275.04	4.32	32,313,242.08

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	23,210.08	1,186,064.96	250,000.00	1,459,275.04
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	11,043,997.91		901,496.27	11,945,494.18
本期转回		483,351.96		483,351.96
本期转销				
本期核销			251,899.37	251,899.37
其他变动				
期末余额	11,067,207.99	702,713.00	899,596.90	12,669,517.89

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,650,236.00	3,585,800.00
备用金	332,095.00	548,165.89
其他	204,745.00	528,852.29
外部单位往来款	1,369,970.75	
内部往来款	36,562,397.23	29,109,698.94
应收股权转让款	400,000.00	
应收土地款	27,648,938.83	
应收业绩承诺补偿款	118,010,562.14	
合计	187,178,944.95	33,772,517.12

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司 投资	1,719,078,190.36	76,722,835.87	1,642,355,354.49	1,658,498,239.64	75,910,783.99	1,582,587,455.65
对联营、合 营企业投 资	28,888,774.90		28,888,774.90	29,346,743.63		29,346,743.63

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,747,966,965.26	76,722,835.87	1,671,244,129.39	1,687,844,983.27	75,910,783.99	1,611,934,199.28

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连捷云自动化设备有限公司	12,053,330.03			12,053,330.03	812,051.88	8,867,529.05
大连智云专用机床有限公司	1,313,068.03			1,313,068.03		
大连智云工艺装备有限公司	500,000.00		400,000.00	100,000.00		
大连智云新能源装备技术有限公司	67,855,306.82			67,855,306.82		67,855,306.82
深圳市鑫三力自动化设备有限公司	1,239,468,746.40	56,834,540.44		1,296,303,286.84		
深圳市九天中创自动化设备有限公司	317,297,788.36	645,410.28		317,943,198.64		
湖北智云长全工贸有限公司	20,010,000.00	3,500,000.00		23,510,000.00		
合计	1,658,498,239.64	60,979,950.72	400,000.00	1,719,078,190.36	812,051.88	76,722,835.87

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 联营企业										
深圳九派格金智云智能制造产业投资企业（有限合伙）	29,346,743.63			-457,968.73					28,888,774.90	
合计	29,346,743.63			-457,968.73					28,888,774.90	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,146,322.08	101,967,716.78	321,628,173.13	275,896,165.56
其他业务	1,592,976.42	1,561,575.45	269,616.49	269,252.04
合计	115,739,298.50	103,529,292.23	321,897,789.62	276,165,417.60

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-457,968.73	-270,067.92
成本法核算的长期股权投资分配股利	1,878,192.84	
合计	1,420,224.11	-270,067.92

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	11,238,875.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,104,031.18	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	-4,821,301.39	
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		

项目	金额	说明
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		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,785,700.04	
其他符合非经常性损益定义的损益	118,010,562.14	
小计	128,746,467.46	
减：所得税影响	19,301,318.41	
减：少数股权的影响	-177,102.95	
合计	109,622,252.00	

说明：其他符合非经常性损益定义的损益系企业合并或有对价形成的金融资产公允价值变动

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-61.90	-2.27	-2.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-72.27	-2.65	-2.65

大连智云自动化装备股份有限公司
(加盖公章)

二〇二二年四月二十六日