

西安宝德自动化股份有限公司

审计报告

希会审字(2022)1992号

目 录

一、审计报告 (1-5)

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表 (6-7)

2. 合并利润表 (8)

3. 合并现金流量表 (9)

4. 合并股东权益变动表 (10-11)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表 (12-13)

2. 母公司利润表 (14)

3. 母公司现金流量表 (15)

4. 母公司股东权益变动表 (16-17)

三、财务报表附注 (18-91)

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2022)1992号

审计报告

西安宝德自动化股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安宝德自动化股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2021年12月31日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和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1. 关键审计事项

如贵公司合并财务报表附注五、（二十八）“营业收入和营业成本”所示，2021年度贵公司合并营业收入为6,085.01万元，较2020年增长了86.40%。鉴于营业收入及其变动是贵公司的关键业绩指标之一，且对总体财务报表影响重大，故将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：

（1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性，评价公司收入确认方法是否符合准则及会计政策规定；

（2）执行分析性复核程序，对比分析收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

（3）对本年收入选样抽查，检查销售合同，了解主要客户基本情况，识别相关合同条款与条件，核对发票、出库单及发运凭据，检查购货方收货或验收依据，抽查主要客户回款的银行收款原始凭证，核对客户回款的银行对账单记录，判断收入确认依据是否合规、充分；

（4）详细核查酒类贸易业务采购与付款、销售与收款的各个业务环节，获取各个业务环节的原始凭证，包括业务合同、发票、商品出入库单据、物流信息及收付款等，对酒类贸易的客户、供应商实施访谈，了解酒类贸易业务的商业实质；

（5）核查报告期及期后公司相关人员银行卡资金流水，以确认是否存在账外收入、返利及代为承担成本费用等情形；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否跨期；

（7）对营业收入函证交易余额及当期发生额。

（二）资产处置损益确认

1. 关键审计事项

如贵公司合并财务报表附注五、（三十八）“资产处置收益”所示，2021年度贵公司固定资产及无形资产处置收益8,112.20万元，占当期归属于母公司股东净利润的

90.16%，是贵公司当期利润的重要来源，故将资产处置损益确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对资产处置损益确认所实施的主要审计程序包括但不限于：

(1) 我们索取并查阅了关于相关资产出售的董事会、股东大会议案及决议、资产转让相关协议、相关评估报告；

(2) 我们检查了资产处置税务申报材料及资产交割资料，审核了公司收取资产转让价款的银行回单、银行对账单；

(3) 我们复核了本期相关资产处置损益的计算、列报及相关披露；

(4) 我们检查了资产转让协议期后履行情况，以确认相关交易是否按协议得到履行。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相

关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2022 年 4 月 29 日

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

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）	503,080,095.15	272,888,923.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	3,454,404.67	422,571.04
应收账款	五、（三）	1,543,672.95	571,185.03
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	17,854,742.85	238,329.54
其他应收款	五、（五）	30,985,477.70	5,626,033.22
存货	五、（六）	40,451,626.03	11,636,852.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	6,052,365.58	5,013,811.29
流动资产合计		603,422,384.93	296,397,705.50
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（八）		52,937,086.77
固定资产	五、（九）	3,122,725.45	151,286,954.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	2,314,604.74	
无形资产	五、（十一）	3,141,166.24	15,169,333.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）		858,654.71

递延所得税资产	五、（十三）	2,249,374.14	2,284,241.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,827,870.57	222,536,271.37
资产总计		614,250,255.50	518,933,976.87

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)

会合 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

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	五、（十四）	2,063,362.87	5,903,952.11
预收款项			
合同负债	五、（十五）	6,212,883.61	1,319,300.00
应付职工薪酬	五、（十六）	666,114.62	1,837,946.89
应交税费	五、（十七）	18,392,280.61	2,571,278.51
其他应付款	五、（十八）	1,209,001.03	17,094,296.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	2,843,430.76	2,228,300.00
其他流动负债	五、（二十）	3,640,816.39	570,670.07
流动负债合计		35,027,889.89	31,525,743.62
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、（二十一）	1,755,905.00	
长期应付款			
预计负债	五、（二十二）	119,911.00	
递延收益	五、（二十三）		3,599,999.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,875,816.00	3,599,999.93
负债合计		36,903,705.89	35,125,743.55
股东权益：			
实收资本（或股本）	五、（二十四）	316,106,775.00	316,106,775.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	972,065,308.42	968,499,229.62
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十六）	6,988,563.43	6,988,563.43
未分配利润	五、（二十七）	-717,814,097.24	-807,786,334.73
归属于母公司股东权益合计		577,346,549.61	483,808,233.32
少数股东权益			
股东权益合计		577,346,549.61	483,808,233.32
负债和股东权益总计		614,250,255.50	518,933,976.87

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

会合 02 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、（二十八）	60,850,083.48	32,644,695.06
其中：营业收入	五、（二十八）	60,850,083.48	32,644,695.06
二、营业总成本		55,582,747.43	44,344,830.75
其中：营业成本	五、（二十八）	35,846,121.95	15,174,389.20
税金及附加	五、（二十九）	2,232,768.42	1,958,777.67
销售费用	五、（三十）	2,422,079.85	3,679,765.66
管理费用	五、（三十一）	17,982,594.37	25,489,470.14
研发费用	五、（三十二）	3,587,053.90	2,807,843.32
财务费用	五、（三十三）	-6,487,871.06	-4,765,415.24
其中：利息费用	五、（三十三）	714,741.32	646,051.24
利息收入	五、（三十三）	7,687,970.84	5,654,887.89
加：其他收益	五、（三十四）	4,577,425.32	2,208,672.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	835,946.50	7,732,765.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	18,081.85	1,839,207.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-173,543.36	-915,443.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	81,138,738.96	-7,519.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,663,985.32	-842,453.80
加：营业外收入	五、（三十九）	400,051.28	220.90
减：营业外支出	五、（四十）	1,225,462.56	5,124.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,838,574.04	-847,356.90
减：所得税费用	五、（四十一）	866,336.55	1,673,234.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		89,972,237.49	-2,520,591.28
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		89,269,367.91	-7,147,519.69
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		702,869.58	4,626,928.41
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		89,972,237.49	-2,520,591.28
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			144,955.04

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			144,955.04
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			144,955.04
(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			
(6) 外币财务报表折算差额			144,955.04
(二) 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		89,972,237.49	-2,375,636.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		89,972,237.49	-2,375,636.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	十四、(二)	0.2846	-0.0080
(二) 稀释每股收益	十四、(二)	0.2846	-0.0080

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

会合 03 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

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		78,742,104.78	39,017,352.97
收到的税费返还		2,093,710.62	1,879,344.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	15,120,779.10	13,353,983.74
经营活动现金流入小计		95,956,594.50	54,250,681.36
购买商品、接受劳务支付的现金		105,865,693.71	21,137,547.28
支付给职工以及为职工支付的现金		13,342,312.51	9,232,646.86
支付的各项税费		5,361,163.63	4,537,500.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	10,018,884.39	23,905,783.87
经营活动现金流出小计		134,588,054.24	58,813,478.64
经营活动产生的现金流量净额		-38,631,459.74	-4,562,797.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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		278,957,569.70	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,641,100.00	7,288,747.21
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十三）		2,460,000.00
投资活动现金流入小计		283,598,669.70	9,748,747.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,502,200.33	10,483,270.04
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,502,200.33	10,483,270.04
投资活动产生的现金流量净额		282,096,469.37	-734,522.83
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	2,000,000.00	7,500,000.00
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	7,500,000.00

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			
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、（四十三）	15,273,837.71	6,905,252.09
筹资活动现金流出小计		15,273,837.71	6,905,252.09
筹资活动产生的现金流量净额		-13,273,837.71	594,747.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-15,337.28
五、现金及现金等价物净增加额		230,191,171.92	-4,717,909.48
加：期初现金及现金等价物余额		272,888,923.23	277,606,832.71
六、期末现金及现金等价物余额		503,080,095.15	272,888,923.23

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

会合 04 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	本年金额												
	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	316,106,775.00				968,499,229.62				6,988,563.43	-807,786,334.73	483,808,233.32		483,808,233.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	316,106,775.00				968,499,229.62				6,988,563.43	-807,786,334.73	483,808,233.32		483,808,233.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,566,078.80					89,972,237.49	93,538,316.29		93,538,316.29
(一) 综合收益总额										89,972,237.49	89,972,237.49		89,972,237.49
(二) 所有者投入和减少资本					3,566,078.80						3,566,078.80		3,566,078.80
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有													

者权益的金额												
4. 其他				3,566,078.80						3,566,078.80		3,566,078.80
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(六) 其他												
四、本年期末余额	316,106,775.00			972,065,308.42				6,988,563.43	-717,814,097.24	577,346,549.61		577,346,549.61

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）

会合 04 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

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	316,106,775.00				968,131,339.77		-397,152.21		6,988,563.43	-805,265,743.45	485,563,782.54		485,563,782.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	316,106,775.00				968,131,339.77		-397,152.21		6,988,563.43	-805,265,743.45	485,563,782.54		485,563,782.54
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号 填列）					367,889.85		397,152.21			-2,520,591.28	-1,755,549.22		-1,755,549.22
（一）综合收益总额							144,955.04			-2,520,591.28	-2,375,636.24		-2,375,636.24
（二）所有者投入和 减少资本					367,889.85		252,197.17				620,087.02		620,087.02
1. 所有者投入的													

普通股													
2. 其他权益工具 持有者投入资本													
3. 股份支付计入 所有者权益的金额													
4. 其他					367,889.85	252,197.17				620,087.02		620,087.02	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或 股东）的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内 部结转													
1. 资本公积转增 资本（或股本）													
2. 盈余公积转增 资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补 亏损													
4. 设定受益计划 变动额结转留存收 益													
5. 其他													
(五) 专项储备提取 和使用													

1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
(六) 其他												
四、本年期末余额	316,106,775.00			968,499,229.62				6,988,563.43	-807,786,334.73	483,808,233.32		483,808,233.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

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		486,607,197.67	270,560,759.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,705,600.00	
应收账款	十三、（一）	3,655,367.95	3,697,786.81
应收款项融资			
预付款项		2,841,978.33	3,506,213.56
其他应收款	十三、（二）	72,707,514.94	6,468,371.14
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,002,307.64	4,151,365.72
流动资产合计		570,519,966.53	288,384,497.05
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	十三、（三）	31,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			52,937,086.77
固定资产		477,880.19	143,996,160.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		83,756.08	
无形资产		2,606,159.63	15,169,333.77
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			858,654.71
递延所得税资产		2,219,256.51	2,273,748.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,387,052.41	226,234,983.92
资产总计		606,907,018.94	514,619,480.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企 01 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

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		1,045,777.16	4,921,927.80
预收款项			
合同负债		212,264.15	212,264.15
应付职工薪酬		303,269.65	1,184,217.65
应交税费		16,339,957.58	2,558,076.03
其他应付款		1,589,351.96	4,195,286.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,312,156.91	2,228,300.00
其他流动负债		2,860,735.85	12,735.85
流动负债合计		24,663,513.26	15,312,808.12
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			
预计负债		119,911.00	
递延收益			3,599,999.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		119,911.00	3,599,999.93
负债合计		24,783,424.26	18,912,808.05
股东权益：			
实收资本（或股本）		316,106,775.00	316,106,775.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		593,253,275.42	590,121,734.12

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,988,563.43	6,988,563.43
未分配利润		-334,225,019.17	-417,510,399.63
股东权益合计		582,123,594.68	495,706,672.92
负债和股东权益总计		606,907,018.94	514,619,480.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企 02 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司 2021 年度

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、 (四)	9,812,883.12	23,654,474.47
减：营业成本	十三、 (四)	3,996,079.40	16,508,817.07
税金及附加		2,037,430.05	1,927,590.53
销售费用			
管理费用		13,575,457.88	18,683,864.67
研发费用			
财务费用		-7,975,402.06	-5,607,818.41
其中：利息费用		38,136.29	45,252.09
利息收入		8,025,273.57	5,644,680.57
加：其他收益		3,763,732.92	1,650,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、 (五)	713,076.92	7,732,765.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		137,542.38	1,519,566.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-173,543.36	-15,285.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		81,168,744.88	-9,534.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,788,871.59	3,019,533.54
加：营业外收入		400,000.99	
减：营业外支出		1,225,462.56	5,124.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,963,410.02	3,014,409.54
减：所得税费用		-321,970.44	737,463.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,285,380.46	2,276,945.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,685,380.46	-6,108,191.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		600,000.00	8,385,137.84
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			
(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			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		83,285,380.46	2,276,945.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企 03 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

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		712,000.00	14,043,769.47
收到的税费返还		2,093,710.62	68,592.53
收到其他与经营活动有关的现金		22,824,902.59	13,604,794.83
经营活动现金流入小计		25,630,613.21	27,717,156.83
购买商品、接受劳务支付的现金		727,865.14	10,182,459.40
支付给职工以及为职工支付的现金		5,606,277.00	4,028,610.52
支付的各项税费		5,223,072.37	3,567,276.41
支付其他与经营活动有关的现金		55,504,318.86	15,645,285.38
经营活动现金流出小计		67,061,533.37	33,423,631.71
经营活动产生的现金流量净额		-41,430,920.16	-5,706,474.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
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		274,624,232.01	43,781.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,641,100.00	7,600,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			2,460,000.00
投资活动现金流入小计		279,265,332.01	10,103,781.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,431,610.00	8,544,094.05
投资支付的现金		20,000,000.00	1,000,000.00
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		21,431,610.00	9,544,094.05
投资活动产生的现金流量净额		257,833,722.01	559,687.25
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,500,000.00
筹资活动现金流入小计			5,500,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		356,364.00	6,905,252.09
筹资活动现金流出小计		356,364.00	6,905,252.09

筹资活动产生的现金流量净额		-356,364.00	-1,405,252.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-11,630.89
五、现金及现金等价物净增加额		216,046,437.85	-6,563,670.61
加：期初现金及现金等价物余额		270,560,759.82	277,124,430.43
六、期末现金及现金等价物余额		486,607,197.67	270,560,759.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

会企 04 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

单位：人民币元

项 目	本金额										
	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	316,106,775.00				590,121,734.12				6,988,563.43	-417,510,399.63	495,706,672.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	316,106,775.00				590,121,734.12				6,988,563.43	-417,510,399.63	495,706,672.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					3,131,541.30					83,285,380.46	86,416,921.76
（一）综合收益总额										83,285,380.46	83,285,380.46
（二）所有者投入和减少资本					3,131,541.30						3,131,541.30
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					3,131,541.30						3,131,541.30
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											

3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年期末余额	316,106,775.00				593,253,275.42				6,988,563.43	-334,225,019.17	582,123,594.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

会企 04 表

编制单位：西安宝德自动化股份有限公司

2021 年度

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	316,106,775.00				589,687,269.83				6,988,563.43	-419,787,345.61	492,995,262.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	316,106,775.00				589,687,269.83				6,988,563.43	-419,787,345.61	492,995,262.65
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					434,464.29					2,276,945.98	2,711,410.27
（一）综合收益总额										2,276,945.98	2,276,945.98
（二）所有者投入和减少资本					434,464.29						434,464.29
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投 入资本											
3. 股份支付计入所有者权 益的金额											
4. 其他					434,464.29						434,464.29
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											

2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
四、本年期末余额	316,106,775.00				590,121,734.12				6,988,563.43	-417,510,399.63	495,706,672.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

西安宝德自动化股份有限公司(以下简称“宝德股份”、“本公司”或“公司”)是由西安宝德自动化技术有限公司以 2009 年 3 月 31 日为基准日采用整体变更方式设立的股份有限公司, 公司设立时注册资本为 4,500.00 万元, 股本 4,500.00 万股。

根据本公司 2009 年第四次股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准西安宝德自动化股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2009]1035 号), 本公司向社会公众公开发行股份 1,500.00 万股, 公司股票于 2009 年 10 月 30 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易, 股票代码: 300023; 发行后公司注册资本变更为 6,000.00 万元, 股本 6,000.00 万股。

根据 2009 年年度股东大会决议, 本公司以 2009 年 12 月 31 日总股本 6,000.00 万股为基数, 以资本公积金转增股本, 按每 10 股转增 5 股, 共计转增 3,000.00 万股, 转增后本公司注册资本变更为 9,000.00 万元, 股本 9,000.00 万股。

根据 2014 年第二次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准西安宝德自动化股份有限公司向重庆中新融创投资有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2015]1008 号), 本公司于 2015 年 6 月 5 日增加注册资本人民币 36,442,710.00 元。本次增资后公司注册资本变更为 126,442,710.00 元, 股本 126,442,710.00 股。

根据 2015 年年度股东大会决议, 本公司以 2015 年 12 月 31 日总股本 126,442,710.00 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股, 共计转增 189,664,065.00 股, 转增后公司注册资本变更为 316,106,775.00 元, 股本 316,106,775.00 股。

报告期本公司的实际控制人为赵敏、邢连鲜夫妇。

注册地址: 西安市高新区草堂科技产业基地秦岭大道西付 6 号

注册资本: 316,106,775.00 元人民币

法定代表人: 王伟

统一社会信用代码: 91610131726288402L

主要业务及产品: 油田自动化业务、酒类产品销售

经营范围: 微电子及光机电一体化产品的设计、生产、销售、维修、改造及服务; 能源设备及

石油机械自控系统的设计、生产、销售、维修、改造及服务；电气、机械、液压控制系统的设计、生产(以上不含国家专项审批)、销售、维修、改造及技术服务；机电安装；软件设计；节能减排整体解决方案的提供、系统集成及技术服务；工业设计、工程设计；货物和技术的进出口经营(国家禁止和限制的进出口货物、技术除外)；房屋租赁及物业管理；商务信息咨询服务及企业管理咨询服务。(以上经营范围除国家专控及前置许可项目)

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 29 日审议批准报出。

(二) 报告期合并财务报表范围及其变化情况

报告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疑虑事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、下列重要会计政策及会计估计所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

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、（十五）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

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

本公司根据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将金融资产分类为：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：A. 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

(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

金融资产同时符合下列条件的，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：

A. 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；B. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此类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；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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

此外，在初始确认时，本公司为了能够消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终

止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上是不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8. 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款和财务担保合同按预期信用损失法进行减值会计处理并确认损

失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指根据合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的（第一阶段），本公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的（第二阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的（第三阶段），本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内发生违约的风险与在初始确认日所确定的预计存续期内发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具和金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果本公司认定相关金融资产无法收回，经批准后则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司应收款项包括：应收账款、其他应收款等。

1. 应收账款预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、逾期租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）
一般客户应收款项	企业客户组合	参考该组合历史信用损失经验，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

2. 其他应收款预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、

或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利，合并报表范围内母、分、子公司之间的资金往来等类别	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
一般单位及个人往来款项	其他组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

原材料采用月末一次加权平均法核算；非标产成品采用个别计价法核算，标准化产成品采用月末一次加权平均法核算。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物均采用一次转销法。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、（十一）、应收账款预期信用损失的确定方法”。

（十四）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、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。

（十六）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）。

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。

（十七）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	40	3	2.43
机器设备	平均年限法	3-10	3	9.70-32.33
电子及办公设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	平均年限法	4-10	3	9.70-24.25
其他	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33

（十八）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。

（十九）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。

融资过程中，公司一次性支付的咨询服务费等辅助费用，在融资期限内分期计入各期损益。

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。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地证上规定的时间	土地使用证
专利	法律保护的时间	专利证书
非专利技术	10 年	技术协议
软件	10 年	外购之日起参考能为公司带来经济效益的期限确定使用寿命
著作权	10 年	软件著作权证书

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

（二十一）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。

商誉和使用寿命不确定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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用按费用项目的预计受益期限分期摊销。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) 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。

（二十五）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. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即

可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进

度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

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，销售商品时预期将退回商品的账面价值，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。

(2) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，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，则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。

(3) 主要责任人与代理人

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，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，该金额应当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。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

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，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（二十七）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。

本公司将政府补助划分为与资产相关和与收益相关政府补助的具体标准：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 确认时点

与资产相关的政府补助：收到政府补助时确认为递延收益的，于相关资产达到预计使用状态时，在其使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 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。

（二十八）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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十九）租赁

2021 年 1 月 1 日后适用的会计政策：

1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，

即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3. 承租人的会计处理

公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(2) 后续计量

公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值以反映租赁的部分终止或完全终止 部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益

②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

4. 出租人的会计处理

租赁开始日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，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

未作为一项单独租赁进行会计处理的融资租赁变更，公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十一) 套期会计

为规避某些风险，公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，公司作为现金流量套期处理。

公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，公司会持续地对套期有效性进行评估。

(1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

(2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（三十二）非货币性资产交换

非货币性资产交换，是指企业主要以固定资产、无形资产、投资性房地产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换。该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于 25%作为参考。对具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

对不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：

支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

（三十三）债务重组

债务重组指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注四、（十）金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前

发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。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。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注四、（十）金融工具）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注四、（十）金融工具）。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 报告期重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），根据公司第四届董事会第六次会议决议，本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始施行，并对公司会计政策进行了变更。首次执行新租赁准则调整首次执行对 2021 年期初财务报表无影响。

2. 报告期无重要会计估计变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

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	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	7%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	3%
地方教育附加	当期实际缴纳的流转税额及当期经审批免抵的增值税额之和	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见税率情况说明

1. 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	2021 年度	2020 年度
西安宝德自动化股份有限公司	15%	15%
西安宝德智能科技有限公司	15%	15%
宝德九思（北京）管理咨询有限公司	25%	25%
天禄盛世（北京）酒业有限公司	25%	
青岛天禄盛世投资有限公司	25%	

（二）税收优惠

根据 2020 年 12 月 1 日陕西省科技厅、陕西省财政厅、陕西省国税局、陕西省地税局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202061000112），本公司被认定为高新技术企业，2021 年度适用 15% 的所得税优惠税率。

根据 2019 年 12 月 2 日陕西省科技厅、陕西省财政厅、陕西省国税局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GF201961001260），子公司西安宝德智能科技有限公司被认定为高新技术企业，2021 年度适用 15% 的所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

会计报表项目注释“期末余额”为 2021 年 12 月 31 日余额，“上年年末余额”为 2020 年 12 月 31 日余额，“期初余额”为 2021 年 1 月 1 日余额，“本期金额”为 2021 年度发生额，“上期金额”为 2020 年度发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,480.04	24,124.49
银行存款	503,078,615.11	272,864,798.74
其他货币资金		
合计	503,080,095.15	272,888,923.23
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末公司货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项抵押、质押等情况。

（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		200,000.00
商业承兑汇票	3,636,215.44	234,285.31

项目	期末余额	上年年末余额
小计	3,636,215.44	434,285.31
减：坏账准备	181,810.77	11,714.27
合计	3,454,404.67	422,571.04

其中：

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	3,636,215.44	100.00	181,810.77	5.00	3,454,404.67
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	3,636,215.44	100.00	181,810.77	5.00	3,454,404.67
合计	3,636,215.44	100.00	181,810.77	5.00	3,454,404.67

(续)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按账龄组合计提坏账准备的应收票据	434,285.31	100.00	11,714.27	2.70	422,571.04
其中：银行承兑汇票	200,000.00	46.05			200,000.00
商业承兑汇票	234,285.31	53.95	11,714.27	5.00	222,571.04
合计	434,285.31	100.00	11,714.27	2.70	422,571.04

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	核销	其他	
应收票据坏账准备	11,714.27	170,096.50				181,810.77
合计	11,714.27	170,096.50				181,810.77

3. 期末本公司无质押的应收票据情况。

4. 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		

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		2,848,000.00
合计		2,848,000.00

5. 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据，无实际核销应收票据的情况。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,687,683.61	69.29	8,687,683.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,850,268.15	30.71	2,306,595.20	59.91	1,543,672.95
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	3,850,268.15	100.00	2,306,595.20	59.91	1,543,672.95
合计	12,537,951.76	100.00	10,994,278.81	87.69	1,543,672.95

(续)

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,832,858.20	76.04	8,832,858.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,782,679.15	23.96	2,211,494.12	79.47	571,185.03
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	2,782,679.15	100.00	2,211,494.12	79.47	571,185.03
合计	11,615,537.35	100.00	11,044,352.32	95.08	571,185.03

2. 按单项计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安高商智能科技有限责任公司	2,484,000.00	2,484,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
KanaEnergyServices, Inc.	6,203,683.61	6,203,683.61	100.00	账龄较长，预计无法收回
合计	8,687,683.61	8,687,683.61		

3. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,508,709.08	75,435.45	5.00	440,386.16	22,019.31	5.00

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年				30,634.41	3,063.44	10.00
2-3 年	29,933.91	8,980.17	30.00	178,924.58	53,677.37	30.00
3-4 年	178,891.16	89,445.58	50.00			
4-5 年				4,049.50	4,049.50	100.00
5 年以上	2,132,734.00	2,132,734.00	100.00	2,128,684.50	2,128,684.50	100.00
合计	3,850,268.15	2,306,595.20	59.91	2,782,679.15	2,211,494.12	79.47

4. 应收账款按照账龄列示:

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,508,709.08	440,386.16
1-2 年		30,634.41
2-3 年	29,933.91	178,924.58
3-4 年	178,891.16	
4-5 年		4,049.50
5 年以上	10,820,417.61	10,961,542.70
小计	12,537,951.76	11,615,537.35
减: 坏账准备	10,994,278.81	11,044,352.32
合计	1,543,672.95	571,185.03

5. 本报告期计提、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	核销	其他	
应收账款坏账准备	11,044,352.32	95,101.08			-145,174.59	10,994,278.81
合计	11,044,352.32	95,101.08			-145,174.59	10,994,278.81

注: 本期其他变动系汇率变化导致坏账准备减少。

6. 本报告期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
Kana Energy Services, Inc.	非关联方	6,203,683.61	5 年以上	49.48	6,203,683.61
西安市西工大高商科技有限公司	非关联方	2,484,000.00	5 年以上	19.81	2,484,000.00
宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	非关联方	550,000.00	1 年以内	4.39	27,500.00
中原总机石油设备有限公司	非关联方	431,000.00	5 年以上	3.44	431,000.00

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
新疆四和沃达石油技术有限公司	非关联方	392,084.56	1 年以内	3.13	19,604.23
合计		10,060,768.17		80.25	9,165,787.84

8. 本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 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	17,711,967.05	97.84	97,596.35	18.39
1-2 年	10,892.41	0.06	135,157.73	25.47
2-3 年	131,883.39	0.73	5,575.46	1.05
3 年以上	247,402.50	1.37	292,403.62	55.09
合计	18,102,145.35	100.00	530,733.16	100.00
减：坏账准备	247,402.50		292,403.62	
预付款项净额	17,854,742.85	——	238,329.54	——

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付款项期末余额比例 (%)
河南百达兴实业有限公司	非关联方	10,460,000.00	1 年以内	57.78
贵州省仁怀市酱香酒业销售有限公司	非关联方	4,500,000.00	1 年以内	24.86
陕西施毛力机电设备制造有限公司	非关联方	1,368,654.69	1 年以内	7.56
江西汉代酒业有限公司	非关联方	1,221,120.00	1 年以内	6.75
深圳市蓝科迅通科技有限公司	非关联方	119,513.27	2-3 年	0.66
合计		17,669,287.96		97.61

3. 期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(五) 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	30,985,477.70	5,626,033.22
合计	30,985,477.70	5,626,033.22

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	3,442,654.85	4,701,472.17
保证金、押金	790,338.00	99,070.00
备用金	8,867.08	11,381.37
资产处置及过渡期损益补偿款	30,140,980.68	4,641,100.00
其他	134,200.75	23,414.43
小计	34,517,041.36	9,476,437.97
减：坏账准备	3,531,563.66	3,850,404.75
合计	30,985,477.70	5,626,033.22

(2) 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)	
上年年末余额	327,187.12		3,523,217.63	3,850,404.75
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	-238,278.31			-238,278.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-80,562.78	-80,562.78
期末余额	88,908.81		3,442,654.85	3,531,563.66

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,974,830.94	5,865,007.85
1-2 年	17,728.09	55,000.00
2-3 年	50,000.00	
3-4 年		8,305.01
4-5 年	6,920.00	3,523,217.63
5 年以上	3,467,562.33	24,907.48

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	34,517,041.36	9,476,437.97
减：坏账准备	3,531,563.66	3,850,404.75
合计	30,985,477.70	5,626,033.22

(4) 报告期计提、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	核销	其他	
其他应收款 坏账准备	3,850,404.75	-238,278.31			-80,562.78	3,531,563.66
合计	3,850,404.75	-238,278.31			-80,562.78	3,531,563.66

注：本期其他变动系汇率变化导致坏账准备减少。

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账 面余额的比例 (%)	坏账准备账 面余额
西安恒祥升智能技术有限公司	资产处置款、过渡期补偿款	21,788,985.68	1 年以内	63.13	
西安顺亨新智能控制有限公司	资产处置款	8,351,995.00	1 年以内	24.20	
GDS INTERNATIONAL, LLC.	往来款	3,442,654.85	5 年以上	9.97	3,442,654.85
宜宾五粮液酒类销售有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	1.74	30,000.00
陕西长安建设投资开发有限公司	押金	118,788.00	1 年以内	0.34	5,939.40
合计		34,302,423.53		99.38	3,478,594.25

注：西安恒祥升智能技术有限公司、西安顺亨新智能控制有限公司本期未计提信用减值损失的原因详见“九、关联方及关联交易（四）关联交易情况 3. 关联方资产转让情况”说明。

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,664,301.73	1,305,756.10	2,358,545.63	6,234,129.68	2,407,791.11	3,826,338.57
在产品	923,361.13		923,361.13	1,134,277.02		1,134,277.02
库存商品	37,169,719.27		37,169,719.27	4,440,199.75		4,440,199.75
发出商品				2,236,036.81		2,236,036.81

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	41,757,382.13	1,305,756.10	40,451,626.03	14,044,643.26	2,407,791.11	11,636,852.15

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		本期计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,407,791.11			1,102,035.01		1,305,756.10
合计	2,407,791.11			1,102,035.01		1,305,756.10

(七) 其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可抵扣税金	6,047,107.00		6,047,107.00
预缴税金	5,258.58		5,258.58
Bright Automation, Inc. 股权			
合计	6,052,365.58		6,052,365.58

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可抵扣税金	3,296,563.07		3,296,563.07
预缴税金	1,717,248.22		1,717,248.22
Bright Automation, Inc. 股权	19,404,050.10	19,404,050.10	
合计	24,417,861.39	19,404,050.10	5,013,811.29

(八) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	55,166,742.61	55,166,742.61
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	55,166,742.61	55,166,742.61
(1) 处置或报废	55,166,742.61	55,166,742.61

项目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	2,229,655.84	2,229,655.84
2. 本期增加金额	668,896.74	668,896.74
(1) 计提	668,896.74	668,896.74
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	2,898,552.58	2,898,552.58
(1) 处置或报废	2,898,552.58	2,898,552.58
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 上年年末账面价值	52,937,086.77	52,937,086.77

注：详见本财务报表附注“九、关联方及关联交易（四）关联交易情况”之说明。

（九）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,122,725.45	151,286,954.32
固定资产清理		
合计	3,122,725.45	151,286,954.32

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	171,336,294.54	1,911,582.94	5,327,227.13	1,772,398.44	247,855.11	180,595,358.16
2. 本期增加金额				56,953.99	148,672.57	205,626.56
(1) 外购				56,953.99	148,672.57	205,626.56

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
(2) 在建工程转入						
3. 本期减少金额	171,336,294.54					171,336,294.54
(1) 处置或报废	171,336,294.54					171,336,294.54
(2) 转入投资性房地产						
4. 期末余额		1,911,582.94	5,327,227.13	1,829,352.43	396,527.68	9,464,690.18
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	23,977,257.29	1,281,869.33	3,679,273.59	173,177.60	196,826.03	29,308,403.84
2. 本期增加金额	2,075,816.47	188,874.65	355,081.26	424,355.96	42,506.31	3,086,634.65
(1) 计提	2,075,816.47	188,874.65	355,081.26	424,355.96	42,506.31	3,086,634.65
3. 本期减少金额	26,053,073.76					26,053,073.76
(1) 处置或报废	26,053,073.76					26,053,073.76
(2) 转入投资性房地产						
4. 期末余额		1,470,743.98	4,034,354.85	597,533.56	239,332.34	6,341,964.73
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值		440,838.96	1,292,872.28	1,231,818.87	157,195.34	3,122,725.45
2. 上年年末账面价值	147,359,037.25	629,713.61	1,647,953.54	1,599,220.84	51,029.08	151,286,954.32

注：详见本财务报表附注“九、关联方及关联交易（四）关联交易情况”之说明。

2. 期末无暂时闲置的固定资产情况。

（十）使用权资产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
2. 本期增加金额	3,754,651.06	3,754,651.06
(1) 新增租赁	3,754,651.06	3,754,651.06
3. 本期减少金额	1,273,289.96	1,273,289.96
(1) 处置或报废	1,273,289.96	1,273,289.96
4. 期末余额	2,481,361.10	2,481,361.10
二、累计折旧		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额	489,681.83	489,681.83
(1) 计提	489,681.83	489,681.83
3. 本期减少金额	322,925.47	322,925.47
(1) 处置或报废	322,925.47	322,925.47
4. 期末余额	166,756.36	166,756.36
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,314,604.74	2,314,604.74
2. 上年年末账面价值		

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	著作权	专利权	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	12,884,878.00	9,417,000.00	2,573,550.17	2,623,340.40	10,339,460.76	37,838,229.33
2. 本期增加金额			9,557.52			9,557.52
(1) 购置			9,557.52			9,557.52
(2) 内部研发						
3. 本期减少金额	12,884,878.00					12,884,878.00
(1) 处置	12,884,878.00					12,884,878.00

项目	土地使用权	非专利技术	软件	著作权	专利权	合计
(2) 其他						
4. 期末余额		9,417,000.00	2,583,107.69	2,623,340.40	10,339,460.76	24,962,908.85
二、累计摊销						
1. 上年年末余额	2,529,007.31	9,417,000.00	1,813,968.44	1,770,589.12	7,138,330.69	22,668,895.56
2. 本期增加金额	107,373.95		234,128.69	123,219.00	1,150,963.31	1,615,684.95
(1) 计提	107,373.95		234,128.69	123,219.00	1,150,963.31	1,615,684.95
(2) 其他						
3. 本期减少金额	2,636,381.26					2,636,381.26
(1) 处置或报废	2,636,381.26					2,636,381.26
(2) 其他						
4. 期末余额		9,417,000.00	2,048,097.13	1,893,808.12	8,289,294.00	21,648,199.25
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额				1,468.44	172,074.92	173,543.36
(1) 计提				1,468.44	172,074.92	173,543.36
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额				1,468.44	172,074.92	173,543.36
四、账面价值						
1. 期末账面价值			535,010.56	728,063.84	1,878,091.84	3,141,166.24
2. 上年年末账面价值	10,355,870.69		759,581.73	852,751.28	3,201,130.07	15,169,333.77

注：详见本财务报表附注“九、关联方及关联交易（四）关联交易情况”之说明。

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 51.93%。

（十二）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
草堂办公楼改造装修	858,654.71		223,996.90	634,657.81	
合计	858,654.71		223,996.90	634,657.81	

注：长期待摊费用其他减少系公司将草堂办公楼及厂房等房屋建筑物对外处置导致。

（十三）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	14,955,055.74	2,249,374.14	15,198,874.96	2,279,831.24
内部交易未实现利润			29,403.75	4,410.56
合计	14,955,055.74	2,249,374.14	15,228,278.71	2,284,241.80

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,479,299.46	2,407,791.11
可抵扣亏损	363,644,515.15	448,317,714.78
合计	365,123,814.61	450,725,505.89

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2030 年	68,759,520.10	68,759,520.10
2029 年	291,609,202.93	376,118,949.39
2028 年	3,255,507.60	3,419,541.07
2027 年		
2026 年	580.30	
2025 年	19,704.22	19,704.22
合计	363,644,515.15	448,317,714.78

根据财政部、国家税务总局《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定：“自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。”

（十四）应付账款

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	842,239.28	1,601,221.55
1-2 年	59,448.09	2,190,297.97
2-3 年	210,377.49	837,026.92
3 年以上	951,298.01	1,275,405.67
合计	2,063,362.87	5,903,952.11

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应付账款账面期末余额的比例 (%)	未偿还或结转的原因
威图电子设备（上海）有限公司	非关联方	105,000.00	3 年以上	5.09	款项未结算
北京航天村技术研究所	非关联方	100,000.00	3 年以上	4.85	款项未结算
Morgan, Lewis&BockiusLLP	非关联方	71,596.82	2-3 年	3.47	款项未结算
宝鸡友泰电子有限责任公司	非关联方	56,266.23	3 年以上	2.73	款项未结算
西安新兴电器设备有限公司	非关联方	54,050.00	3 年以上	2.62	款项未结算
合计		386,913.05		18.76	

（十五）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,000,619.46	1,107,035.85
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	212,264.15	212,264.15
合计	6,212,883.61	1,319,300.00

（十六）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	1,837,946.89	12,791,149.13	13,998,756.37	630,339.65
离职后福利-设定提存计划		873,394.94	837,619.97	35,774.97
辞退福利				
合计	1,837,946.89	13,664,544.07	14,836,376.34	666,114.62

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	1,746,962.37	11,621,879.98	12,918,821.33	450,021.02
(2) 职工福利费		104,165.35	104,165.35	
(3) 社会保险费	14,576.00	515,032.33	492,016.25	37,592.08
其中：医疗保险费	14,576.00	493,056.52	473,228.56	34,403.96
工伤保险费		21,975.81	18,787.69	3,188.12
生育保险费				
(4) 住房公积金	1,880.00	348,468.00	348,468.00	1,880.00
(5) 工会经费和职工教育经费	74,528.52	201,603.47	135,285.44	140,846.55
(6) 短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(7) 其他短期薪酬				
合计	1,837,946.89	12,791,149.13	13,998,756.37	630,339.65

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		839,221.76	806,849.60	32,372.16
失业保险费		34,173.18	30,770.37	3,402.81
企业年金缴费				
合计		873,394.94	837,619.97	35,774.97

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	576,757.65	34,382.18
城市维护建设税	44,013.86	76,405.36
教育费附加	33,232.94	54,575.26
企业所得税	1,169,304.50	
个人所得税	230,211.61	94,620.42
印花税	75,636.68	148,211.03
房产税	241,763.89	2,096,643.82
防洪水利基金	4,098.23	1,796.24
土地使用税	31,826.30	64,644.20
土地增值税	15,985,434.95	
合计	18,392,280.61	2,571,278.51

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,209,001.03	17,094,296.04
合计	1,209,001.03	17,094,296.04

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	712,230.41	4,974,979.75

项目	期末余额	上年年末余额
1-2 年	237,831.01	10,152,791.67
2-3 年		107,585.01
3 年以上	258,939.61	1,858,939.61
合计	1,209,001.03	17,094,296.04

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金		1,891,105.66
往来款（含咨询服务费）	1,154,804.18	14,939,899.73
其他	54,196.85	263,290.65
合计	1,209,001.03	17,094,296.04

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	款项性质
希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	非关联方	566,037.74	1 年以内	审计费
安永（中国）企业咨询有限公司	非关联方	133,793.74	3 年以上	咨询费
深圳市全景网络有限公司	非关联方	110,000.00	1-2 年	服务费
深圳证券时报传媒有限公司	非关联方	60,000.00	1 年以内/1-2 年	服务费
陕西丰瑞律师事务所	非关联方	47,169.81	1-2 年	咨询费
合计		917,001.29		

(4) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款情况

单位名称	账面余额	账龄	未偿还或结转的原因
安永（中国）企业咨询有限公司	133,793.74	3 年以上	款项未结算
深圳市全景网络有限公司	110,000.00	1-2 年	款项未结算
深圳证券时报传媒有限公司	60,000.00	1 年以内/1-2 年	款项未结算
合计	303,793.74		

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款（华陆环保股权收购款）	2,228,300.00	2,228,300.00
一年内到期的租赁负债	615,130.76	
合计	2,843,430.76	2,228,300.00

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	792,816.39	155,627.58
已背书或贴现未到期的应收票据	2,848,000.00	
Bright Automation, Inc. 超额亏损以及未实现内部交易		415,042.49
合计	3,640,816.39	570,670.07

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,621,115.51	
减：未确认融资费用	250,079.75	
小计	2,371,035.76	
减：一年内到期的租赁负债	615,130.76	
合计	1,755,905.00	

(二十二) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	119,911.00	
合计	119,911.00	

注：详见本财务报表附注“十、承诺及或有事项（一）未决诉讼”之说明。

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,599,999.93		3,599,999.93		收到政府补助
合计	3,599,999.93		3,599,999.93		

涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入他收益金额	本期冲减成本费用金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
高效节能石油钻采一体化电控设备产业化项目	3,599,999.93			3,599,999.93			与资产相关

(二十四) 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	
股份总数	316,106,775.00						316,106,775.00

(二十五) 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）	589,687,269.83			589,687,269.83
其他资本公积	378,811,959.79	3,566,078.80		382,378,038.59
合计	968,499,229.62	3,566,078.80		972,065,308.42

本期其他资本公积增加主要系公司将草堂土地、建筑物及与之相关的债权债务转让给关联方西安恒祥升智能技术有限公司（简称“恒祥升”），根据资产转让协议相关资产过渡期亏损 2,523,220.68 元由恒祥升补偿给公司，计入公司资本公积。详见本财务报表附注“九、关联方及关联交易（四）关联交易情况”之说明。

（二十六）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	6,988,563.43			6,988,563.43
合计	6,988,563.43			6,988,563.43

（二十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-807,786,334.73	-805,265,743.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-807,786,334.73	-805,265,743.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,972,237.49	-2,520,591.28
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-717,814,097.24	-807,786,334.73

（二十八）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,112,673.02	34,953,228.29	25,643,448.09	13,420,398.95
其他业务	7,737,410.46	892,893.66	7,001,246.97	1,753,990.25
合计	60,850,083.48	35,846,121.95	32,644,695.06	15,174,389.20

2. 营业收入扣除项目情况

项目	本期金额	上期金额	备注
营业收入	60,850,083.48	32,644,695.06	
营业收入扣除项目	34,951,398.03	7,001,246.97	

项目	本期金额	上期金额	备注
其中：正常经营之外的其他业务收入	7,737,410.46	7,001,246.97	租金、物业以及软件使用费收入
本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	27,213,987.57		酒类贸易业务收入
与主营业务无关的业务收入小计	34,951,398.03	7,001,246.97	
营业收入扣除后金额	25,898,685.45	25,643,448.09	

3. 收入相关信息

合同分类	分部 1	分部 2	合计
按商品类型分类：			
石油钻采自动化产品及服务	25,898,685.45		25,898,685.45
租赁及其他收入	7,737,410.46		7,737,410.46
酒类贸易收入		27,213,987.57	27,213,987.57
合计	33,636,095.91	27,213,987.57	60,850,083.48

3. 与履约义务相关的信息：

对于销售商品类交易，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品的控制权时确认收入，通常不存在重大融资成分；本公司与客户之间的合同不存在可变对价。

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	62,962.32	2,230.50
教育费附加	28,139.63	900.49
房产税	1,821,317.49	1,496,693.15
土地使用税	208,729.58	181,113.90
印花税	61,959.75	249,621.09
地方教育附加	18,630.17	692.73
其他税费	31,029.48	27,525.81
合计	2,232,768.42	1,958,777.67

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,511,296.32	1,570,238.87
市场咨询费	304,350.03	1,459,415.27
业务费	154,028.73	2,092.70
差旅费	149,254.91	128,621.71
维修费	216,862.67	296,672.16

项目	本期金额	上期金额
广告费	39,701.72	41,460.03
车辆使用及运杂费	18,354.14	123,333.00
办公费	15,212.46	32,451.86
其他	13,018.87	25,480.06
合计	2,422,079.85	3,679,765.66

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,544,233.72	7,719,235.32
中介机构服务费	3,016,377.82	6,360,113.27
租赁费	499,128.61	450,704.95
折旧及摊销	4,646,929.51	5,740,111.74
办公费	476,370.81	1,296,549.28
物业服务费	803,730.45	1,425,608.73
业务招待费	208,408.56	247,141.13
差旅费	270,903.48	336,996.23
车辆使用及交通费	402,725.82	620,968.47
税金		930,754.01
其他	113,785.59	361,287.01
合计	17,982,594.37	25,489,470.14

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,903,934.52	2,170,438.96
材料费	440,260.17	260,352.07
折旧与摊销	38,321.08	4,671.92
其他	204,538.13	372,380.37
合计	3,587,053.90	2,807,843.32

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	714,741.32	646,051.24
减：利息收入	7,687,970.84	5,654,887.89
汇兑损益	408,768.78	213,292.40
手续费及其他	76,589.68	30,129.01

项目	本期金额	上期金额
合计	-6,487,871.06	-4,765,415.24

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高效节能石油钻采一体化电控设备产业化项目	3,599,999.93	1,200,000.00	与资产相关
稳岗补贴		408,672.00	与收益相关
技术研发补助	500,000.00	50,000.00	与收益相关
技术创新补贴	313,000.00	400,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励补贴	150,000.00	150,000.00	与收益相关
个税及社保返还	14,425.39		与收益相关
合计	4,577,425.32	2,208,672.00	

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	702,869.58	8,385,137.84
债务重组利得	133,076.92	-652,371.87
合计	835,946.50	7,732,765.97

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-95,101.08	1,517,006.18
预付款项坏账损失	45,001.12	-15,071.05
其他应收款坏账损失	238,278.31	348,986.48
应收票据坏账损失	-170,096.50	-11,714.27
合计	18,081.85	1,839,207.34

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-915,443.43
无形资产减值损失	-173,543.36	
合计	-173,543.36	-915,443.43

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产及无形资产处置损益	81,122,033.62	-7,519.99
使用权资产处置损益	16,705.34	

项目	本期金额	上期金额
合计	81,138,738.96	-7,519.99

(三十九) 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营业外收入
无需支付的款项	400,000.99		400,000.99
其他	50.29	220.90	50.29
合计	400,051.28	220.90	400,051.28

(四十) 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营业外支出
违约金		3,500.00	
滞纳金、罚款	1,105,551.56		1,105,551.56
其他	119,911.00	1,624.00	119,911.00
合计	1,225,462.56	5,124.00	1,225,462.56

(四十一) 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	831,468.89	
递延所得税费用	34,867.66	1,673,234.38
合计	866,336.55	1,673,234.38

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	90,838,574.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,625,786.11
子公司适用不同税率的影响	462,393.85
调整以前期间所得税的影响	-376,462.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	349,954.46
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	26,176.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,683,453.95
研发费用加计扣除影响	-538,058.09
所得税费用	866,336.55

(四十二) 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
往来款项	6,401,116.70	6,833,427.96
收到保证金及押金	53,950.00	100,000.00
利息收入	7,687,970.84	5,411,879.04
政府补助	977,741.56	1,008,676.74
合计	15,120,779.10	13,353,983.74

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
支付的保证金及押金	760,050.00	1,029,862.49
支付的期间费用	7,861,907.76	12,637,081.22
支付往来款	1,396,926.63	10,238,840.16
合计	10,018,884.39	23,905,783.87

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回对外拆借资金		2,460,000.00
合计		2,460,000.00

4. 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
收到企业借款（资金拆借）	2,000,000.00	7,500,000.00
合计	2,000,000.00	7,500,000.00

5. 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
归还企业借款本息（资金拆借）	14,723,073.71	6,905,252.09
租赁付款额	550,764.00	
合计	15,273,837.71	6,905,252.09

（四十三）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	89,972,237.49	-2,520,591.28
加：资产减值准备	155,461.51	-923,763.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,755,531.39	5,976,798.77

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	489,681.83	
无形资产摊销	1,615,684.95	1,795,029.91
长期待摊费用摊销	223,996.90	447,993.84
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)	-81,138,738.96	7,519.99
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	714,741.32	646,051.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-835,946.50	-7,732,765.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	34,867.66	1,673,234.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,712,738.87	4,485,041.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,274,304.40	22,012,387.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-12,382,254.68	-30,864,196.91
其他	750,320.62	434,464.29
经营活动产生的现金流量净额	-38,631,459.74	-4,562,797.28
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	503,080,095.15	272,888,923.23
减: 现金的期初余额	272,888,923.23	277,606,832.71
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	230,191,171.92	-4,717,909.48

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	503,080,095.15	272,888,923.23
其中: 库存现金	1,480.04	24,124.49
可随时用于支付的银行存款	503,078,615.11	272,864,798.74
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	503,080,095.15	272,888,923.23

(四十四) 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
应收账款	1,055,858.84	6.3757	6,731,839.21
其中：美元	1,055,858.84	6.3757	6,731,839.21
其他应收款	539,965.00	6.3757	3,442,654.85
其中：美元	539,965.00	6.3757	3,442,654.85
应付账款	11,229.64	6.3757	71,596.82
其中：美元	11,229.64	6.3757	71,596.82

(四十五) 政府补助

详见本附注“五、（二十三）递延收益”、“五、（三十四）其他收益”。

六、合并范围的变更**(一) 其他原因的合并范围变动**

2021 年 2 月本公司设立天禄盛世（北京）酒业有限公司，注册资本人民币 2,000.00 万元，公司持有其 100% 股权，本期将其纳入合并报表范围。

2021 年 5 月本公司设立青岛天禄盛世投资有限公司，注册资本人民币 500.00 万元，公司持有其 100% 股权，本期将其纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益**

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西安宝德智能科技有限公司	西安	西安	销售和服务	100.00		投资设立
宝德九思（北京）管理咨询有限公司	北京	北京	商务服务业	100.00		投资设立
天禄盛世（北京）酒业有限公司	北京	北京	零售业	100.00		投资设立
青岛天禄盛世投资有限公司	青岛	青岛	资本市场服务	100.00		投资设立

(二) 其他投资及结构化权益

公司报告期末不存在合营企业或联营企业，不存在重要共同经营，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中享有权益情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（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。本公司面临的风险资产主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款。主要通过对应收款项账龄分析和对客户信用特征分组来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司对各业务的信用风险进行了事前、事中和事后的监控管理，并采取相应的信用风险缓释措施和应对手段将信用风险控制在合理的范围之内。

（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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于银行存款均为活期存款且无外部融资，故公司利率风险并不重大。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本年度本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，由于本期金额较小故本公司汇率风险较小。

（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）本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司实际控制人为赵敏、邢连鲜夫妻二人，二人合计持有公司 28.23% 的股份。

（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、在其他主体中的权益”。

(三) 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
重庆中新融创投资有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
北京首拓融汇投资有限公司	持有本公司 5%以上股份的股东
中植国际投资控股集团有限公司	间接持有本公司 5%以上股权的股东
钱雪	持有本公司 5%以上股份的股东
罗惠忠	持有本公司 5%以上股份的股东
王伟	公司董事长、董事、总经理
喻继江	公司董事
杨亚玲	公司董事
辛然	公司董事
段东辉	公司原独立董事
张君	公司原独立董事
王汕	公司独立董事
温小杰	公司独立董事
张志军	公司独立董事
赵萍	公司监事会主席
周增荣	公司监事
常海	公司监事
王政	公司原监事
蔡艳伶	公司财务总监
刘悦	公司董事会秘书、副总经理
西安顺亨新智能控制有限公司	控股股东、实际控制人控制的公司
西安恒祥升智能技术有限公司	控股股东、实际控制人控制的公司
上海摩山国际贸易有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
大唐财富投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
北京恒天名泽基金销售有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
恒天中岩投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
新湖财富投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
浙江康盛股份有限公司北京分公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
北京晟运咨询服务有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
融钰集团股份有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
恒天财富投资管理股份有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
高晟财富湖州投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
青岛恒天鑫合投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
高晟咨询服务有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
青岛恒天鑫睿投资管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
植拓商务咨询有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
中植一客成都汽车有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
西安市临潼区融泽城市开发建设有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司
北京万置地产开发有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的自然人控制的公司

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

报告期不存在购买商品、接受劳务的关联交易。

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海摩山国际贸易有限公司	销售商品	93,408.85	
大唐财富投资管理有限公司	销售商品	399,520.36	
北京恒天名泽基金销售有限公司	销售商品	7,787.61	
北京首拓融汇投资有限公司	销售商品	467,724.77	
恒天中岩投资管理有限公司	销售商品	13.28	
新湖财富投资管理有限公司	销售商品	119,668.99	
浙江康盛股份有限公司北京分公司	销售商品	38,214.16	
北京晟运咨询服务有限公司	销售商品	12,615.93	
融钰集团股份有限公司	销售商品	193,099.11	
恒天财富投资管理股份有限公司	销售商品	15,575.22	
高晟财富湖州投资管理有限公司	销售商品	393,318.57	
青岛恒天鑫合投资管理有限公司	销售商品	673,486.73	
高晟咨询服务有限公司	销售商品	27,886.72	
青岛恒天鑫睿投资管理有限公司	销售商品	221,238.93	
植拓商务咨询有限公司	销售商品	902,389.38	
中植一客成都汽车有限公司	销售商品	21,228.32	
西安市临潼区融泽城市开发建设	销售商品	159,499.11	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
有限公司			
小计		3,746,676.04	
西安恒祥升智能技术有限公司	技术服务及软件使用费	50,943.40	
西安顺亨新智能控制有限公司	技术服务及软件使用费	63,679.25	
小计		114,622.65	
合计		3,861,298.69	

2. 关联方租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
西安恒祥升智能技术有限公司	房屋建筑物	1,245.54	
西安顺亨新智能控制有限公司	房屋建筑物	2,488.75	
合计		3,734.29	

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
西安恒祥升智能技术有限公司	房屋建筑物	20,449.01	
西安顺亨新智能控制有限公司	房屋建筑物	155,963.32	
北京万置地产开发有限公司	房屋建筑物	112,500.00	
中植国际投资控股集团有限公司	房屋建筑物	21,500.00	
合计		310,412.33	

注：本期披露租赁费系按照合同约定以直线法分摊确认的本期应承担的费用。

3. 关联方资产转让情况

(1) 研发中心土地、建筑物及相关债权债务转让

根据公司股东大会会议决议及相关文件，公司将位于西安高新区锦业一路 16 号 1 幢 10101 室的房产（不动产权证号：陕（2021）西安市不动产权第 0095217 号）（简称“研发中心”）及附属设施及与前述资产相关的所有债权债务转让给西安顺亨新智能控制有限公司（简称“顺亨新”），与标的资产相关的人员亦转移至顺亨新。此次转让交易对价 17,137.32 万元，其中：房产、土地及附属设施转让价格 17,493.33 万元，债权债务转让价格-356.01 万元。

双方于 2021 年 8 月完成资产移交，按照协议约定交割日债权债务净值大于基准日债权债务净值的部分 254.17 万元需由顺亨新补偿给公司。

截至 2021 年 12 月 31 日公司已收到前述资产转让价款以及债权债务差额 16,556.30 万元，确认

相关资产处置收益 6,789.27 万元。根据资产转让协议约定相关资产权属登记变更后 10 日内或者协议生效之日满 12 个月后 10 日内支付顺亨新资产转让尾款 835.20 万元。

2021 年 12 月公司与顺亨新在浙商银行西安长安路支行开立双方共管账户，顺亨新将前述资产转让尾款 835.20 万元存入该账户，双方约定在达到付款条件时将该笔资金转入公司账户，鉴于此，本期未对资产转让尾款计提信用减值损失。

截至报告日相关资产权属变更手续尚未办理完毕。

(2) 草堂土地、建筑物及相关债权债务转让

根据公司股东大会会议决议及相关文件，公司将位于户县草堂镇三府村的土地使用权（土地证号：陕（2018）户县不动产权第 0000521 号）、地上建筑物及附属设施及与前述资产相关的所有债权债务转让给恒祥升，与标的资产相关的人员亦转移至恒祥升。此次转让交易对价 13,309.91 万元，其中：房产、土地及附属设施转让价格 13,240.00 万元，债权债务转让价格 69.91 万元。

双方于 2021 年 11 月完成资产移交手续，按照协议约定交割日债权债务净值小于基准日债权债务净值 69.91 万元需由公司补偿给恒祥升；资产转让过渡期损益-252.32 万元，根据资产转让协议由恒祥升补偿给公司，计入公司资本公积。

截至 2021 年 12 月 31 日公司已收到前述资产转让价款 11,313.42 万元，确认相关资产处置收益 1,322.93 万元。根据资产转让协议约定本次资产转让协议经公司股东大会审议通过后 10 个月内恒祥升支付 1,330.99 万元；相关资产权属登记变更后 10 日内或者协议生效之日满 12 个月后 10 日内恒祥升支付资产转让尾款 665.50 万元。

2021 年 12 月公司与恒祥升在浙商银行西安长安路支行开立双方共管账户，恒祥升将前述资产转让尾款及过渡期损益补偿款 2,178.90 万元存入该账户，双方约定在达到付款条件时将该笔资金转入公司账户，鉴于此，本期未对资产转让尾款及过渡期损益补偿款计提信用减值损失。

截至报告日相关资产权属变更手续尚未办理完毕。

4. 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	3,617,800.62	3,449,979.49

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京首拓融汇投资有限公司	2,394.00	119.70		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	新潮财富投资管理有限公司	7,696.00	384.80		
小计		10,090.00	504.50		
其他应收款	西安顺亨新智能控制有限公司	8,351,995.00			
	西安恒祥升智能技术有限公司	21,788,985.68			
小计		30,140,980.68			
合计		30,151,070.68	504.50		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	中植国际投资控股集团有限公司	21,500.00	
	北京万置地产开发有限公司	112,500.00	
小计		134,000.00	
合同负债	植拓商务咨询有限公司	1,386,902.65	
小计		1,386,902.65	
其他流动负债	植拓商务咨询有限公司	180,297.35	
小计		180,297.35	
一年内到期的非流动负债	西安顺亨新智能控制有限公司	389,830.12	
	西安恒祥升智能技术有限公司	216,808.28	
小计		606,638.40	
租赁负债	西安顺亨新智能控制有限公司	1,299,901.17	
	西安恒祥升智能技术有限公司	438,438.53	
小计		1,738,339.70	
合计		4,046,178.10	

十、承诺及或有事项

(一) 未决被诉

1. 陕西郝其军制药股份有限公司（简称“郝其军制药公司”）诉宝德股份物权保护纠纷案：

2020 年郝其军制药公司以物权保护纠纷将宝德股份诉至西安市雁塔区人民法院。郝其军制药公司诉称 2015 年 9 月宝德股份办公楼施工后，影响到郝其军制药公司所属住院楼、办公楼、专家楼的整体安全等，请求依法判令宝德股份承担郝其军制药公司所属陕西省血液病防治研究所附属医院内门诊住院楼扶正纠偏费用以及门诊住院楼、综合办公楼加固、修复费用共计 400.00 万元（待司法鉴定后再作变更）。

2022 年 3 月 1 日公司收到西安市雁塔区人民法院“（2020）陕 0113 民初 2637 号”一审判决书，要求公司于判决书生效之日起 10 日内赔偿郝其军制药公司维修费用 402,265.60 元。

公司管理层认为：2021 年 6 月公司与顺亨新签订了资产转让协议，将位于研发中心房产及附属设施及相关的债权债务转让给顺亨新。协议约定上述相关诉讼赔偿费用由顺亨新承担，因此公司在报告期末未对该诉讼事项计提预计损失。

2. 陆平翰宗诉宝德股份债务纠纷案：

2021 年 3 月陆平翰宗以债务纠纷将宝德股份诉至西安市雁塔区人民法院。请求法院判令公司支付原华陆环保股权转让尾款 222.83 万元以及自 2017 年 9 月 28 日起至公司结清欠款之日的资金占用利息。2021 年 11 月 8 日公司收到西安市雁塔区人民法院“（2021）陕 0113 民初 17086 号”一审判决书，要求公司按照合同约定支付陆平翰宗股权转让尾款 222.83 万元及预期利息（自原告诉讼之日起，以 222.83 万元为基数按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率计算至实际给付之日）。

公司管理层认为：2018 年公司与陆平翰宗签订的《关于华陆环保股权转让及业绩补偿协议补充协议》中约定，若华陆环保未在 2018 年 12 月 31 日前收回公司与财信发展关于华陆环保《股权转让协议》中约定的应收账款 4,900.00 万元的 95%，公司暂不支付前述股权转让尾款；剩余股权转让款优先扣除文水项目技术服务费 252 万元及前述应收款项未收回的金额。由于文水项目公司一直未向公司支付文水项目技术服务费，并且截止 2018 年 12 月 31 日前述应收款项尚未收回金额为 2,302.54 万元；公司无需支付前述股权转让尾款。鉴于此，公司于 2021 年 12 月向西安市雁塔区人民法院提起诉讼，请求撤销一审判决，驳回陆平翰宗诉讼请求或发回重审。

2022 年 4 月 26 日公司收到西安市雁塔区人民法院“（2022）陕 01 民终 695 号”终审判决书，对公司前述诉讼请求予以驳回，维持原判。公司按照初审判决文件预提了相关利息费用 119,911.00 元。

（二）承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2022 年 3 月 9 日，公司控股股东、实际控制人赵敏先生与张智超先生签署了《股份转让协议》，协议约定：赵敏先生持有的公司 15,805,338.00 股（占公司总股本的 5%）以协议转让方式转让给张智超先生，转让价格为 7.20 元/股，转让价款合计 113,798,433.60 元。

本次协议转让完成后，赵敏先生及其一致行动人邢连鲜女士持有公司股份比例由 28.23%降至 23.23%，对应拥有表决权比例由 28.23%降至 23.23%；北京首拓融汇投资有限公司及其一致行动人重

庆中新融创投资有限公司持有上市公司股份比例未发生变更，持股比例为 28.17%，对应拥有表决权比例为 28.17%，公司控股股东将变更为北京首拓融汇投资有限公司。

截至报告报出日，上述股权转让手续尚未办理完毕。

十二、其他重要事项

（一）重大资产重组终止

2021 年 11 月 25 日经公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于终止重大资产重组事项的议案》，由于本公司与名品世家酒业连锁股份有限公司（以下简称“名品世家”）的重大资产重组历时较长，市场环境较本次重组筹划之初发生较大变化，公司认为现阶段继续推进本次重组存在较大不确定性风险。经认真听取各方意见并与交易各方协商一致，为切实维护公司及全体股东利益，交易各方决定终止本次重大资产重组事项。

（二）前期会计差错更正

1. 追溯重述法

公司因自查补缴税款等事项，对 2020 年年度报告需作会计差错更正事项说明如下：

序号	会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1	补缴以前年度税款	经公司第四届董事会第十三次会议审议	应交税费	1,969,490.37
			税金及附加	275,568.69
			利润分配-期初未分配利润	-1,693,921.68
2	调整盈余公积	经公司第四届董事会第十三次会议审议	盈余公积	-48,692.38
			利润分配-期初未分配利润	48,692.38
3	调整董事长年终奖励公司应分摊金额	经公司第四届董事会第十三次会议审议	管理费用	434,464.29
			资本公积	434,464.29

更正事项对 2020 年度合并财务报表项目的影响：

（1）更正事项对 2020 年度合并资产负债表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应交税费	601,788.14	1,969,490.37	2,571,278.51
流动负债合计	29,556,253.25	1,969,490.37	31,525,743.62
负债合计	33,156,253.18	1,969,490.37	35,125,743.55
资本公积	968,064,765.33	434,464.29	968,499,229.62
盈余公积	7,037,255.81	-48,692.38	6,988,563.43
未分配利润	-805,431,072.45	-2,355,262.28	-807,786,334.73
归属于母公司股东权益合计	485,777,723.69	-1,969,490.37	483,808,233.32

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
股东权益合计	485,777,723.69	-1,969,490.37	483,808,233.32

(2) 更正事项对 2020 年度合并利润表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
二、营业总成本	43,634,797.77	710,032.98	44,344,830.75
税金及附加	1,683,208.98	275,568.69	1,958,777.67
管理费用	25,055,005.85	434,464.29	25,489,470.14
三、营业利润	-132,420.82	-710,032.98	-842,453.80
四、利润总额	-137,323.92	-710,032.98	-847,356.90
五、净利润	-1,810,558.30	-710,032.98	-2,520,591.28
七、综合收益总额	-1,665,603.26	-710,032.98	-2,375,636.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,665,603.26	-710,032.98	-2,375,636.24
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益	-0.0057	-0.0023	-0.0080
(二) 稀释每股收益	-0.0057	-0.0023	-0.0080

更正事项对 2020 年度母公司财务报表项目的影响：

(1) 更正事项对 2020 年度母公司资产负债表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应交税费	588,585.66	1,969,490.37	2,558,076.03
流动负债合计	13,343,317.75	1,969,490.37	15,312,808.12
负债合计	16,943,317.68	1,969,490.37	18,912,808.05
资本公积	589,687,269.83	434,464.29	590,121,734.12
盈余公积	7,037,255.81	-48,692.38	6,988,563.43
未分配利润	-415,155,137.35	-2,355,262.28	-417,510,399.63
股东权益合计	497,676,163.29	-1,969,490.37	495,706,672.92

(2) 更正事项对 2020 年度母公司利润表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
税金及附加	1,652,021.84	275,568.69	1,927,590.53
管理费用	18,249,400.38	434,464.29	18,683,864.67
二、营业利润	3,729,566.52	-710,032.98	3,019,533.54
三、利润总额	3,724,442.52	-710,032.98	3,014,409.54
四、净利润	2,986,978.96	-710,032.98	2,276,945.98

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
六、综合收益总额	2,986,978.96	-710,032.98	2,276,945.98

2. 未来适用法

不适用。

(三) 终止经营

终止经营净利润：

项目	终止经营净利润	归属于上市公司所有者的终止经营利润
2021 年度	702,869.58	702,869.58
2020 年度	4,626,928.41	4,626,928.41

其中：

持有待售及终止经营资产的后续计量

2021 年度	当期业务利润	处置收益	所得税影响	合计	归属于上市公司所有者的终止经营利润
Bright Automation, Inc		702,869.58		702,869.58	702,869.58
文水县宝德华陆水务有限公司					
青铜峡市宝德华陆水务有限公司					
合计		702,869.58		702,869.58	702,869.58

(续)

2020 年度	当期业务利润	处置收益	所得税影响	合计	归属于上市公司所有者的终止经营利润
Bright Automation, Inc	-3,758,209.43			-3,758,209.43	-3,758,209.43
文水县宝德华陆水务有限公司		1,934,837.84		1,934,837.84	1,934,837.84
青铜峡市宝德华陆水务有限公司		6,450,300.00		6,450,300.00	6,450,300.00
合计	-3,758,209.43	8,385,137.84		4,626,928.41	4,626,928.41

(四) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

报告期公司主要从事自动化及酒类贸易业务，根据公司架构、业务构成、内部管理情况，公司以业务类型划分报告分部。

2. 报告分部的财务信息

项目	自动化业务	酒类贸易	抵消	合计
营业收入	33,636,095.91	27,213,987.57		60,850,083.48
营业成本	15,273,795.88	20,572,326.07		35,846,121.95

项目	自动化业务	酒类贸易	抵消	合计
净利润	86,540,360.55	3,431,876.94		89,972,237.49
资产总额	601,788,355.73	70,815,699.77	-58,353,800.00	614,250,255.50
负债总额	28,015,683.06	47,241,822.83	-38,353,800.00	36,903,705.89

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,687,683.61	59.61	8,687,683.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,886,527.70	40.39	2,231,159.75	37.90	3,655,367.95
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	2,341,559.07	39.78	2,231,159.75	95.29	110,399.32
关联方组合	3,544,968.63	60.22			3,544,968.63
合计	14,574,211.31	100.00	10,918,843.36	74.92	3,655,367.95

(续)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,832,858.20	60.01	8,832,858.20	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,887,261.62	39.99	2,189,474.81	37.19	3,697,786.81
其中：以应收款项账龄作为信用风险特征	2,342,292.99	39.79	2,189,474.81	93.48	152,818.18
关联方组合	3,544,968.63	60.21			3,544,968.63
合计	14,720,119.82	100.00	11,022,333.01	74.88	3,697,786.81

2. 按单项计提坏账准备的应收账款：

单位	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安高商智能科技有限责任公司	2,484,000.00	2,484,000.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
KanaEnergyServices, Inc.	6,203,683.61	6,203,683.61	100.00	账龄较长，预计无法收回
合计	8,687,683.61	8,687,683.61	100.00	

3. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
1-2 年				30,634.41	3,063.44	10.00
2-3 年	29,933.91	8,980.17	30.00	178,924.58	53,677.37	30.00
3-4 年	178,891.16	89,445.58	50.00			
4-5 年				4,049.50	4,049.50	100.00
5 年以上	2,132,734.00	2,132,734.00	100.00	2,128,684.50	2,128,684.50	100.00
合计	2,341,559.07	2,231,159.75	95.29	2,342,292.99	2,189,474.81	93.48

4. 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		7,800.32
1-2 年	7,800.32	3,567,802.72
2-3 年	3,567,102.22	178,924.58
3-4 年	178,891.16	
4-5 年		4,049.50
5 年以上	10,820,417.61	10,961,542.70
小计	14,574,211.31	14,720,119.82
减：坏账准备	10,918,843.36	11,022,333.01
合计	3,655,367.95	3,697,786.81

5. 本报告期计提、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	核销	其他	
应收账款坏账准备	11,022,333.01	41,684.94			-145,174.59	10,918,843.36
合计	11,022,333.01	41,684.94			-145,174.59	10,918,843.36

注：本期其他变动系汇率变化导致坏账准备减少。

6. 本报告期无核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
KanaEnergyServices, Inc.	非关联方	6,203,683.61	5 年以上	42.57	6,203,683.61
西安宝德智能科技有限公司	子公司	3,544,968.63	2-3 年	24.32	
西安高商智能科技有限责任公司	非关联方	2,484,000.00	5 年以上	17.04	2,484,000.00

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
中原总机石油设备有限公司	非关联方	431,000.00	5 年以上	2.96	431,000.00
中原特种车辆有限公司	非关联方	233,585.50	5 年以上	1.60	233,585.50
合计		12,897,237.74		88.49	9,352,269.11

8. 本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(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	72,707,514.94	6,468,371.14
合计	72,707,514.94	6,468,371.14

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	3,442,654.85	4,701,472.17
押金及备用金	149,205.08	24,087.08
资产处置及过渡期损益补偿款	30,140,980.68	4,641,100.00
关联方往来	42,330,193.08	921,884.00
其他	130,878.81	23,414.43
小计	76,193,912.50	10,311,957.68
减：坏账准备	3,486,397.56	3,843,586.54
合计	72,707,514.94	6,468,371.14

(2) 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)	
上年年末余额	320,368.91		3,523,217.63	3,843,586.54
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	-276,626.20			-276,626.20

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			-80,562.78	-80,562.78
期末余额	43,742.71		3,442,654.85	3,486,397.56

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,701,702.08	6,751,912.57
1-2 年	17,728.09	5,000.00
2-3 年		
3-4 年		6,920.00
4-5 年	6,920.00	3,523,217.63
5 年以上	3,467,562.33	24,907.48
小计	76,193,912.50	10,311,957.68
减：坏账准备	3,486,397.56	3,843,586.54
合计	72,707,514.94	6,468,371.14

(4) 报告期计提、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	核销	其他	
其他应收款坏账准备	3,843,586.54	-276,626.20			-80,562.78	3,486,397.56
合计	3,843,586.54	-276,626.20			-80,562.78	3,486,397.56

注：本期其他变动系外币汇率变化导致坏账准备减少。

(5) 本报告期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备余额
天禄盛世(北京)酒业有限公司	往来款	38,353,800.00	1 年以内	50.34	
西安恒祥升智能技术有限公司	资产处置款、过渡期补偿款	21,788,985.68	1 年以内	28.60	
西安顺亨新智能控制有限公司	资产处置款	8,351,995.00	1 年以内	10.96	
西安宝德智能科技有限公司	往来款	3,976,393.08	1 年以内	5.22	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备余额
GDS INTERNATIONAL, LLC.	往来款	3,442,654.85	5 年以上	4.52	3,442,654.85
合计		75,913,828.61		99.64	3,442,654.85

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	11,000,000.00	20,000,000.00		31,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资				
合计	11,000,000.00	20,000,000.00		31,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
长期股权投资账面价值	11,000,000.00	—	—	31,000,000.00

2. 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	减值准备余额
天禄盛世（北京）酒业有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
西安宝德智能科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宝德九思（北京）管理咨询有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	11,000,000.00	20,000,000.00		31,000,000.00		

注：2021 年 5 月公司设立青岛天禄盛世投资有限公司，注册资本人民币 500.00 万元，截至期末尚未出资。

(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	3,150,442.48	3,103,185.74	16,348,657.49	14,754,826.82
其他业务	6,662,440.64	892,893.66	7,305,816.98	1,753,990.25
合计	9,812,883.12	3,996,079.40	23,654,474.47	16,508,817.07

1. 收入相关信息：

合同分类	本期金额	上期金额
按商品类型分类：		
石油钻采自动化产品及服务	3,150,442.48	16,348,657.49

合同分类	本期金额	上期金额
租赁业务收入	6,662,440.64	7,305,816.98
合计	9,812,883.12	23,654,474.47

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	600,000.00	8,385,137.84
债务重组利得	113,076.92	-652,371.87
合计	713,076.92	7,732,765.97

十四、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	81,841,608.54	
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）	4,577,425.32	
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	133,076.92	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-825,411.28	

项目	本期金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,112,077.13	
所得税影响额	-1,192,641.87	
少数股东权益影响额		
合计	90,646,134.76	

本期其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系：

公司全资子公司天禄盛世（北京）酒业有限公司酒类流通业务产生的利润总额为 4,624,518.81 元，基于谨慎性考虑，本期将其认定为非经常性损益。

（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	17.01%	0.2846	0.2846
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.13%	-0.0021	-0.0021

西安宝德自动化股份有限公司