

审计报告

科大智能科技股份有限公司

容诚审字[2022]230Z0192号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审计报告

科大智能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了科大智能科技股份有限公司（以下简称科大智能）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、合并及母公司所有者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，公允反映了科大智能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，我们独立于科大智能，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。

（一） 存货跌价准备

1. 事项描述

参见财务报表附注三、12存货跌价准备的计提方法及附注五、8存货，截至2021年12月31日，科大智能存货余额15.77亿元，存货跌价准备金额0.99亿元。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将科大智能存货跌价准备计提识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评价和测试与计提存货跌价准备相关内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；
- (3) 了解本期计提存货跌价准备金额较大的原因及合理性，对期末金额较大的存货实施了现场监盘程序，关注期末存货现状，存货跌价准备计提的真实性及完整性；
- (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- (5) 取得管理层编制的存货跌价准备计算表，执行存货减值测试程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提及转销的准确性。

基于以上执行的审计程序，管理层对存货跌价准备所做出的判断及估计是可接受的。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

参见财务报表附注三、10金融工具之金融工具减值及附注五、4应收账款，截至2021年12月31日，科大智能应收账款余额19.28亿元，坏账准备金额3.89亿元。由于应收账款可收回金额的计算需要管理层的判断和估计，我们将科大智能应收账款的坏账准备计提识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评价和测试科大智能信用政策及应收账款管理相关内部控制设计和运行的有效性；
- (2) 检查科大智能预期信用损失的计量模型，评估模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；
- (3) 复核管理层对应收账款可回收性进行评估的相关考虑及客观证据；
- (4) 抽样检查科大智能应收账款各个组合内客户的信用记录、历史付款记录、期后回款并考虑前瞻性信息等因素，评估管理层对整个存续期信用损失预计的适当性；
- (5) 查询分析科大智能客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(6) 复核财务报表中对于应收账款减值相关信息的披露是否恰当。

基于以上执行的审计程序，管理层对应收账款坏账准备所做出的判断及估计是可接受的。

四、其他信息

科大智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科大智能2021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

科大智能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，管理层负责评估科大智能的持续经营能力，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科大智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科大智能的财务报告过程。

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，就可能导致对科大智能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科大智能不能持续经营。

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

(6) 就科大智能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。

（此页无正文，为科大智能科技股份有限公司容诚审字[2022]230Z0192号审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

童苗根（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

黄冰冰

中国·北京

中国注册会计师：_____

饶自强

2022年4月21日

财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：科大智能科技股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	803,892,161.38	604,450,498.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	663,169,263.65	
衍生金融资产		
应收票据	162,053,345.97	228,262,625.62
应收账款	1,538,346,374.07	1,368,941,697.76
应收款项融资	139,088,707.63	253,305,765.02
预付款项	156,540,527.95	71,601,863.65
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	115,440,647.68	58,368,841.16
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,477,552,535.17	1,207,595,314.84
合同资产	74,884,908.67	62,045,464.87
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	85,737,657.38	120,877,364.38
流动资产合计	5,216,706,129.55	3,975,449,436.04
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款		
长期股权投资	295,162,173.35	145,430,585.37
其他权益工具投资	16,832,747.00	31,513,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	241,483,953.83	282,568,455.72
固定资产	352,027,835.23	325,308,083.39
在建工程	3,603,697.34	315,978,272.10
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	21,589,344.54	
无形资产	120,048,988.19	284,672,952.58
开发支出		
商誉	108,528,729.06	137,407,746.99
长期待摊费用	10,694,526.44	14,785,255.06
递延所得税资产	63,961,766.72	59,643,446.96
其他非流动资产	19,745,269.74	2,940,150.00
非流动资产合计	1,253,679,031.44	1,600,247,948.17
资产总计	6,470,385,160.99	5,575,697,384.21
流动负债：		
短期借款	497,259,972.80	928,046,122.45
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	866,742,061.48	690,901,942.28
应付账款	1,205,776,101.85	1,010,588,624.49
预收款项		
合同负债	928,633,497.32	631,862,182.95
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	80,410,742.89	66,497,484.87
应交税费	47,966,324.86	27,614,648.08

其他应付款	102,888,248.91	108,073,347.61
其中：应付利息		
应付股利		750,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	19,492,686.19	
其他流动负债	33,170,122.30	70,283,340.37
流动负债合计	3,782,339,758.60	3,533,867,693.10
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	185,000,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,180,059.68	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	29,217,248.24	17,492,521.11
递延收益	246,998,899.10	349,175,037.79
递延所得税负债	835,990.19	1,194,726.18
其他非流动负债		
非流动负债合计	474,232,197.21	367,862,285.08
负债合计	4,256,571,955.81	3,901,729,978.18
所有者权益：		
股本	780,242,234.00	723,762,090.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,289,915,231.62	2,719,947,271.38
减：库存股		
其他综合收益	-1,460,602.70	-516,332.79
专项储备		
盈余公积	33,244,430.45	33,244,430.45

一般风险准备		
未分配利润	-2,013,987,840.10	-1,914,181,331.55
归属于母公司所有者权益合计	2,087,953,453.27	1,562,256,127.49
少数股东权益	125,859,751.91	111,711,278.54
所有者权益合计	2,213,813,205.18	1,673,967,406.03
负债和所有者权益总计	6,470,385,160.99	5,575,697,384.21

法定代表人：黄明松

主管会计工作负责人：穆峻柏

会计机构负责人：穆峻柏

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	147,917,741.55	193,541,907.15
交易性金融资产	153,349,802.26	
衍生金融资产		
应收票据	10,453,029.96	20,616,750.00
应收账款	197,302,058.67	237,339,223.33
应收款项融资	69,952.46	
预付款项	6,434,758.26	14,833,428.96
其他应收款	692,408,492.75	965,029,598.66
其中：应收利息		
应收股利	80,000,000.00	
存货	133,311,586.83	142,103,880.47
合同资产	8,764,696.37	1,145,961.38
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,675,307.01	163,511.00
流动资产合计	1,353,687,426.12	1,574,774,260.95
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	1,954,799,454.62	1,920,658,376.06
其他权益工具投资	15,332,747.00	30,013,000.00

其他非流动金融资产		
投资性房地产	5,446,447.61	5,755,574.07
固定资产	3,438,453.22	2,036,679.46
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	2,908,936.77	590,487.79
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	4,475,171.28	
非流动资产合计	1,986,401,210.50	1,959,054,117.38
资产总计	3,340,088,636.62	3,533,828,378.33
流动负债：		
短期借款	203,368,819.39	418,494,105.56
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	15,723,140.00	266,800,000.00
应付账款	910,313,346.72	515,353,384.73
预收款项		
合同负债	93,926,903.86	112,284,403.84
应付职工薪酬	10,487,883.29	5,009,882.49
应交税费	806,458.84	12,172,200.22
其他应付款	240,331,373.70	183,378,933.81
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	8,824,986.91	21,365,000.00
流动负债合计	1,483,782,912.71	1,534,857,910.65
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		
递延收益	4,952,500.00	13,868,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,952,500.00	13,868,000.00
负债合计	1,488,735,412.71	1,548,725,910.65
所有者权益：		
股本	780,242,234.00	723,762,090.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,549,085,092.60	2,989,859,580.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	33,244,430.45	33,244,430.45
未分配利润	-2,511,218,533.14	-1,761,763,633.43
所有者权益合计	1,851,353,223.91	1,985,102,467.68
负债和所有者权益总计	3,340,088,636.62	3,533,828,378.33

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	2,889,046,731.85	2,738,452,917.91
其中：营业收入	2,889,046,731.85	2,738,452,917.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	3,130,929,340.65	2,877,602,651.17
其中：营业成本	2,301,273,637.22	2,070,540,314.75
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,576,286.98	18,822,711.31
销售费用	306,670,178.43	228,468,217.74
管理费用	255,486,268.04	328,818,889.20
研发费用	221,711,050.83	193,406,616.43
财务费用	30,211,919.15	37,545,901.74
其中：利息费用	38,204,446.35	39,536,187.16
利息收入	9,955,751.05	8,412,244.01
加：其他收益	115,724,311.56	79,018,912.05
投资收益（损失以“-”号填列）	241,359,101.83	45,967,212.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10,705,879.95	7,627,839.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（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）	1,614,907.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-118,600,784.41	-109,350,514.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-73,409,324.30	-109,841,886.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-204,511.77	-601,643.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-75,398,908.41	-233,957,653.69
加：营业外收入	8,214,384.64	3,404,685.34
减：营业外支出	4,073,794.58	5,115,861.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-71,258,318.35	-235,668,830.27
减：所得税费用	13,730,924.42	17,596,510.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-84,989,242.77	-253,265,340.37
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-84,989,242.77	-253,265,340.37

2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	-99,806,508.55	-280,072,407.97
2.少数股东损益	14,817,265.78	26,807,067.60
六、其他综合收益的税后净额	-944,269.91	567,566.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-944,269.91	567,566.79
（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	-944,269.91	567,566.79
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	-944,269.91	567,566.79
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	-85,933,512.68	-252,697,773.58
归属于母公司所有者的综合收益总额	-100,750,778.46	-279,504,841.18
归属于少数股东的综合收益总额	14,817,265.78	26,807,067.60
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.13	-0.39
（二）稀释每股收益	-0.13	-0.39

法定代表人：黄明松

主管会计工作负责人：穆峻柏

会计机构负责人：穆峻柏

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	589,348,498.69	665,128,349.47
减：营业成本	592,561,143.79	538,275,356.77

税金及附加	522,040.89	1,184,601.78
销售费用	15,928,714.48	12,923,457.64
管理费用	39,138,178.58	36,199,965.70
研发费用	27,431,507.19	30,857,800.70
财务费用	14,132,002.61	13,975,802.31
其中：利息费用	16,415,693.81	16,302,025.11
利息收入	2,835,710.43	2,989,346.16
加：其他收益	12,288,885.70	278,693.84
投资收益（损失以“-”号填列）	105,216,002.55	5,862,842.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,724,775.85	18,036.18
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）	249,802.26	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-765,815,462.95	-7,251,890.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,295,819.25	-58,730,979.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-76,597.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-749,721,680.54	-28,206,567.39
加：营业外收入	418,559.42	517,461.26
减：营业外支出	200,000.00	140,000.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-749,503,121.12	-27,829,106.66
减：所得税费用	-48,221.41	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-749,454,899.71	-27,829,106.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-749,454,899.71	-27,829,106.66
（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		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-749,454,899.71	-27,829,106.66
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,579,997,573.41	3,007,102,411.09
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	17,039,169.30	17,839,227.52
收到其他与经营活动有关的现金	44,623,029.92	79,920,009.88
经营活动现金流入小计	3,641,659,772.63	3,104,861,648.49
购买商品、接受劳务支付的现金	2,712,003,072.11	2,283,918,496.12
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		

支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	461,383,146.82	444,286,262.06
支付的各项税费	66,197,635.07	91,117,248.41
支付其他与经营活动有关的现金	422,357,761.74	342,768,243.83
经营活动现金流出小计	3,661,941,615.74	3,162,090,250.42
经营活动产生的现金流量净额	-20,281,843.11	-57,228,601.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,680,253.00	605,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,418,466.70	11,339,864.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,121,728.67	5,788,905.19
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	511,679,135.24	49,417,569.70
收到其他与投资活动有关的现金	9,955,751.05	34,392,948.16
投资活动现金流入小计	540,855,334.66	705,939,287.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	106,200,419.19	123,897,009.63
投资支付的现金	682,364,356.17	10,424,469.81
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-5,653.70	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	788,559,121.66	134,321,479.44
投资活动产生的现金流量净额	-247,703,787.00	571,617,807.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	617,309,429.52	7,470,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,470,800.00
取得借款收到的现金	689,395,952.02	982,385,515.14
收到其他与筹资活动有关的现金	28,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	1,334,705,381.54	989,856,315.14
偿还债务支付的现金	927,343,214.00	1,669,104,049.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,513,431.23	46,882,845.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,860,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金	8,191,315.34	
筹资活动现金流出小计	972,047,960.57	1,715,986,895.21
筹资活动产生的现金流量净额	362,657,420.97	-726,130,580.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-944,269.91	-1,586,285.67
五、现金及现金等价物净增加额	93,727,520.95	-213,327,659.87

加：期初现金及现金等价物余额	345,594,400.10	558,922,059.97
六、期末现金及现金等价物余额	439,321,921.05	345,594,400.10

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	638,585,587.98	740,693,021.71
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,791,945.12	796,155.10
经营活动现金流入小计	642,377,533.10	741,489,176.81
购买商品、接受劳务支付的现金	431,541,225.67	895,320,833.80
支付给职工以及为职工支付的现金	32,349,479.12	31,602,657.67
支付的各项税费	9,242,021.21	10,261,034.36
支付其他与经营活动有关的现金	425,898,665.04	268,496,591.21
经营活动现金流出小计	899,031,391.04	1,205,681,117.04
经营活动产生的现金流量净额	-256,653,857.94	-464,191,940.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,680,253.00	493,000,000.00
取得投资收益收到的现金	20,839,095.99	5,844,806.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,646.02	1,998,975.72
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	2,835,710.43	8,510,775.16
投资活动现金流入小计	38,359,705.44	509,354,557.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,724,264.61	20,029.39
投资支付的现金	153,100,000.00	9,504,900.00
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	157,824,264.61	9,524,929.39
投资活动产生的现金流量净额	-119,464,559.17	499,829,627.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	617,309,429.52	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		

筹资活动现金流入小计	617,309,429.52	
偿还债务支付的现金	215,125,286.17	117,015,287.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,415,693.81	16,302,025.11
支付其他与筹资活动有关的现金	1,603,773.58	
筹资活动现金流出小计	233,144,753.56	133,317,312.14
筹资活动产生的现金流量净额	384,164,675.96	-133,317,312.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	8,046,258.85	-97,679,624.47
加：期初现金及现金等价物余额	123,150,664.48	220,830,288.95
六、期末现金及现金等价物余额	131,196,923.33	123,150,664.48

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	723,762,090.00				2,719,947,271.38		-516,332.79		33,244,430.45		-1,914,181,331.55		1,562,256,127.49	111,711,278.54	1,673,967,406.03
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他														-437,749.78	-437,749.78
二、本年期初余额	723,762,090.00				2,719,947,271.38		-516,332.79		33,244,430.45		-1,914,181,331.55		1,562,256,127.49	111,273,528.76	1,673,529,656.25
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	56,480,144.00				569,967,960.24		-944,269.91				-99,806,508.55		525,697,325.78	14,586,223.15	540,283,548.93
（一）综合收益总额							-944,269.91				-99,806,508.55		-100,750,778.46	14,817,265.78	-85,933,512.68
（二）所有者投入和减少资本	56,480,144.00				569,967,960.24								626,448,104.24		626,448,104.24
1. 所有者投入的普通股	56,480,144.00				559,225,511.94								615,705,655.94		615,705,655.94
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					10,742,448.30								10,742,448.30		10,742,448.30
（三）利润分配															

一、上年期末余额	724,750,590.00			2,718,958,771.38		-1,083,899.58		33,244,430.45		-1,563,689,256.95		1,912,180,635.30	81,293,510.94	1,993,474,146.24
加：会计政策变更										-70,419,666.63		-70,419,666.63		-70,419,666.63
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	724,750,590.00			2,718,958,771.38		-1,083,899.58		33,244,430.45		-1,634,108,923.58		1,841,760,968.67	81,293,510.94	1,923,054,479.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-988,500.00			988,500.00		567,566.79				-280,072,407.97		-279,504,841.18	30,417,767.60	-249,087,073.58
（一）综合收益总额						567,566.79				-280,072,407.97		-279,504,841.18	26,807,067.60	-252,697,773.58
（二）所有者投入和减少资本	-988,500.00			988,500.00									7,470,800.00	7,470,800.00
1. 所有者投入的普通股													7,470,800.00	7,470,800.00
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	-988,500.00			988,500.00										
（三）利润分配													-3,860,100.00	-3,860,100.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配													-3,860,100.00	-3,860,100.00
4. 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														

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
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. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	780,242,234.00				3,549,085,092.60				33,244,430.45	-2,511,218,533.14			1,851,353,223.91

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综	专项	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计

		优先股	永续债	其他		股	合收益	储备			
一、上年期末余额	724,750,590.00				2,988,871,080.66				33,244,430.45	-1,733,934,526.77	2,012,931,574.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	724,750,590.00				2,988,871,080.66				33,244,430.45	-1,733,934,526.77	2,012,931,574.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-988,500.00				988,500.00					-27,829,106.66	-27,829,106.66
（一）综合收益总额										-27,829,106.66	-27,829,106.66
（二）所有者投入和减少资本	-988,500.00				988,500.00						
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	-988,500.00				988,500.00						
（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. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	723,762,090.00				2,989,859,580.66				33,244,430.45	-1,761,763,633.43		1,985,102,467.68

科大智能科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

科大智能科技股份有限公司(以下简称本公司、公司或科大智能)系由上海科大鲁能集成科技有限公司整体变更设立的股份有限公司,于 2010 年 2 月 9 日取得上海市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,本公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]658 号文批准,向社会公众发行 1,500 万股人民币普通股,2011 年 5 月在深圳证券交易所上市,注册资本人民币 6,000 万元。

根据本公司 2011 年度股东大会决议的规定,2012 年 3 月 30 日本公司由资本公积转增股本,申请增加注册资本人民币 4,800 万元,变更后的注册资本人民币 10,800 万元。

根据公司 2013 年第 3 次临时股东大会决议和修改后的章程规定,并经中国证券监督管理委员会《关于核准科大智能科技股份有限公司向蔡剑虹等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2014]339 号文)的核准,由公司向蔡剑虹等 11 名发行对象发行人民币普通股 40,172,506.00 股(每股发行价为人民币 11.13 元)购买相关资产;由公司向特定对象黄明松发行人民币普通股 15,723,270.00 股(每股发行价为人民币 11.13 元)募集配套资金,公司申请增加注册资本人民币 55,895,776.00 元,变更后的注册资本为人民币 163,895,776.00 元。

根据本公司 2014 年度股东大会决议的规定,2015 年 5 月 4 日本公司由资本公积转增股本,增加注册资本人民币 147,506,198.00 元,变更后的注册资本人民币 311,401,974.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<限制性股票激励

计划（草案）及其摘要>的议案》以及修改后的章程规定，公司向杨锐俊等 213 名激励对象非公开发行人民币普通股 1,271.48 万股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 12,714,800.00 元，变更后的注册资本为人民币 324,116,774.00 元。

根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，经中国证券监督管理委员会《关于核准科大智能科技股份有限公司向任建福等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2015]1702 号文）核准，公司向任建福等 7 名发行对象发行人民币普通股 10,712,606 股购买相关资产，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 10,712,606.00 元。变更后的注册资本为人民币 334,829,380.00 元。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会和修改后的章程规定，2015 年 9 月 16 日公司由资本公积转增股本，申请增加注册资本人民币 267,863,504.00 元，变更后的注册资本为人民币 602,692,884.00 元。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准科大智能科技股份有限公司向陆颖等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]836 号文）的核准，由公司向陆颖等 9 名发行对象发行人民币普通股 62,619,988 股（每股发行价为人民币 17.71 元）购买相关资产，公司申请增加注册资本人民币 62,619,988.00 元，变更后的注册资本为人民币 665,312,872.00 元。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准科大智能科技股份有限公司向陆颖等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]836 号文）的核准，由公司向北京力鼎兴业投资管理中心（有限合伙）等 3 名特定对象发行人民币普通股 40,162,684 股（每股发行价为人民币 19.67 元）募集配套资金，公司申请增加注册资本人民币 40,162,684.00 元，变更后的注册资本为人民币 705,475,556.00 元。根据公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈第二期限限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、第三届董事会第四次会议决议、第三届董事会第七次会议决议以及修改后的章程规定，向杨锐俊、穆峻柏、姚瑶、龚伟、潘进平等 570 名激励对象授予限制性股票 2,299.00 万股（每股发行价格 13.09 元），每股面值人民币 1 元，

申请增加注册资本人民币 22,990,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 728,465,556.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、第三届董事会第三次会议决议和修改后的章程规定，公司对吴丽萍、包金龙已获授但尚未解锁的限制性股票股本人民币 342,000.00 元进行回购注销，申请减少注册资本人民币 342,000.00 元，实收资本（股本）人民币 342,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 728,123,556.00 元，实收资本（股本）为人民币 728,123,556.00 元。

根据公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈第二期限限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、第三届董事会第十六次会议决议以及修改后的章程规定，向陆颖、潘进平等 28 名激励对象授予预留限制性股票 200 万股（每股发行价格 10.48 元），每股面值人民币 1 元，申请增加注册资本人民币 2,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 730,123,556.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈第二期限限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、2017 年第三届董事会第十五次会议决议、第三届董事会第十六次会议决议和修改后的章程规定，申请减少注册资本人民币 303,100.00 元，实收资本（股本）人民币 303,100.00 元，变更后的注册资本人民币 729,820,456.00 元，实收资本（股本）人民币 729,820,456.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈第二期限限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、2017 年第三届董事会第十五次会议决议、第三届董事会第十六次会议决议、2018 年第三届董事会第二十二次会议决议、第三届董事会第二十四次会议决议和修改后的章程规定，申请减少注册资本人民币 272,000.00 元，实收资本（股本）人民币 272,000.00 元，变更后的注册资本人民币 729,548,456.00 元，实收资本（股本）人民币 729,548,456.00 元。

根据公司 2018 年度股东大会审议通过的《关于定向回购姜明等 8 名交易方 2018 年度应补偿股份的议案》、2019 年第四届董事会第三次会议决议和修改后的章程规定，申请减少注册资本人民币 3,861,266.00 元，实收资本（股本）人民币 3,861,266.00 元，变更后的注册资本为人民币 725,687,190.00 元，实收资本（股本）为人民币 725,687,190.00 元。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、2016 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司〈第二期限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、2019 年第四届董事会第四次会议决议、第四届董事会第五次会议决议和修改后的章程规定，减少注册资本人民币 936,600.00 元，实收资本（股本）人民币 936,600.00 元，变更后的注册资本为人民币 724,750,590.00 元，实收资本（股本）为人民币 724,750,590.00 元。

根据公司 2018 年度股东大会审议通过的《关于定向回购姜明等 8 名交易方 2018 年度应补偿股份的议案》、2019 年第四届董事会第三次会议决议和修改后的章程规定，公司于 2020 年 6 月 29 日完成了梅士东、陈蓓及姜明、曹东、李兵、孙楠等 6 名业绩补偿承诺方合计 988,500 股的股份回购注销，公司注册资本减少人民币 988,500.00 元，变更后的注册资本及实收资本（股本）为人民币 723,762,090.00 元。

根据公司 2020 年度第四届董事会第十四次会议、2020 年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意科大智能科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1177 号）的核准。公司向特定投资者发行人民币普通股股票 56,480,144 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 56,480,144.00 元，变更后的注册资本及实收资本（股本）为人民币 780,242,234.00 元。

公司统一社会信用代码：9131000074494301X3

公司的住所：中国（上海）自由贸易试验区碧波路 456 号 A203 室。法定代表人：黄明松。

公司经营范围：人工智能系统、高端装备智能制造系统的技术开发、技术服务，

服务机器人、工业机器人、物流机器人、巡检机器人产品研发和销售，智能化巡检系统设计与服务，云平台服务，智能配电网监控通讯装置与自动化系统软硬件产品的生产、销售，输配电及控制监测设备、通讯设备的销售，输配电及控制监测设备、通讯设备系统领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，电动汽车充电设备、能源储存设备及软件的研发与销售，电力工程设计施工，承装（修、试）电力设施，通信建设工程施工，自有设备租赁；新能源汽车换电设施销售；电动汽车充电基础设施运营；货物进出口；技术进出口。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 21 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	科大智能科技（德国）有限责任公司	科大智能德国	100.00	—
2	烟台科大正信电气有限公司	科大正信	100.00	—
3	科大智能机器人技术有限公司	智能机器人	100.00	—
4	上海复科智能机器人研究院有限公司	复科机器人	—	70.00
5	科大智能电气技术有限公司	智能电气	100.00	—
6	烟台正信电气有限公司	正信电气	—	100.00
7	科大智能（合肥）科技有限公司	科技公司	—	100.00
8	安徽念业电子科技有限公司	念业电子	—	51.00
9	合肥科大智能机器人技术有限公司	合肥机器人	—	70.00
10	上海永乾机电有限公司	永乾机电	100.00	—
11	上海永乾工业智能装备有限公司	永乾工业	—	100.00
12	武汉永乾自动化有限公司	武汉永乾	—	100.00
13	上海乾承机械设备有限公司	乾承机械	—	100.00
14	深圳市宏伟自动化设备有限公司	深圳宏伟	—	100.00
15	上海莘辰智能科技有限公司	莘辰智能	—	100.00
16	上海冠致工业自动化有限公司	冠致自动化	100.00	—

17	天津伟创达自动化技术有限公司	伟创达	—	100.00
18	冠致工业自动化（德国）有限公司	冠致德国	—	100.00
19	冠致工业自动化（意大利）有限责任公司	冠致意大利	—	100.00
20	上海钜岭工业自动化有限公司	钜岭自动化	—	100.00
21	华晓精密工业（苏州）有限公司	华晓精密	100.00	—
22	华晓精密工业株式会社	华晓株式会社	—	100.00
23	科大医康（上海）智能医疗科技有限公司	科大医康	100.00	—
24	科大智造（上海）装备技术有限公司	科大智造	100.00	—
25	江苏宏达电气有限公司	宏达电气	51.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	安徽念业电子科技有限公司	念业电子	并购

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	上海泾申智能科技有限公司	泾申智能	处置
2	上海泗卓智能科技有限公司	泗卓智能	处置
3	浙江新余宏智能装备有限公司	新余宏	处置
4	合肥永乾智能控制技术有限公司	合肥永乾	注销

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司

持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者

权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，

对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其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 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖

金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以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：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；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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综

合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允

价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，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，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内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，处于第二阶段，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，处于第三阶段，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（1）应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他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、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产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，确定组合的依据如下：

A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并报表范围内关联方之外的客户

应收账款组合 2 应收合并报表范围内关联方的客户

对于划分为组合的应收账款，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。

C 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并报表范围内关联方之外的款项

其他应收款组合 4 应收合并报表范围内关联方的款项

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

D 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

E 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或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，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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债权投资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。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金

融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其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,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 工程施工成本的具体核算方法为

按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。

(5) 存货跌价准备的计提方法

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。

(6) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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的对价（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同

负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照

下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本公司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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—35	5	4.75—2.71
土地使用权	50	0	2.00

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—35	5	4.75—2.71
机器设备	年限平均法	10—12	5	9.50—7.92
运输工具	年限平均法	5—8	5	19.00—11.88

电子设备及其他	年限平均法	3—5	5	31.67—19.00
---------	-------	-----	---	-------------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

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	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②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。对于使用寿命不确定的无形资产, 公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果重新复核后仍为不确定的, 于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产, 本公司在取得时判定其使用寿命, 在使用寿命内采用直线法系统合理摊销, 摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产, 还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额, 残值为零。但下列情况除外: 有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息, 并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段, 无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；在租赁土地上自建的房产按土地的租赁期直线法摊销。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行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）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）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。

（3）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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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

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。

(7) 限制性股票的会计处理

公司对于以非公开发行的方式向激励对象授予一定数量的公司股票, 并规定锁定期和解锁期, 在锁定期和解锁期内, 不得上市流通及转让, 达到解锁条件, 可以解锁; 如果全部或部分股票未被解锁而失效或作废, 由上市公司按照事先约定的价格立即进行回购的限制性股票, 根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价), 按照职工缴纳的认股款, 借记“银行存款”等科目, 按照股本金额, 贷记“股本”科目, 按照其差额, 贷记“资本公积——股本溢价”科目; 同时, 就回购义务确认负债(作收购库存股处理), 按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额, 借记“库存股”科目, 贷记“其他应付款——限制性股票回购义务”科目。

27. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本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，本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，本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，本公司会考虑下列迹象：

①本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本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本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本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) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售商品收入

公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入，具体确认原则为：

A、硬件产品销售收入

国内销售：

本公司按照与客户签订的销售合同，对于不需要本公司负责安装调试的产品，在将货物发往客户单位，客户验收合格并取得客户的签收单据后确认收入。对于需要由本公司负责安装调试的产品，在安装调试合格后，取得客户签署的证明安装调试合格的有效单据后确认收入。

国外销售：

对于国外销售，在货物已发出形成发货单、完成相关报关手续并取得报关单等相关资料后确认收入。

B、软件产品销售收入

软件产品销售收入：是指销售自行开发生产的软件产品所获得的收入。该等软件产品的特点是通用性强、不需要进行二次开发，通过嵌入硬件产品或通过外购产品配置、技术培训就能够满足客户对产品的应用需求。

公司在软件产品使用权的重要风险和报酬转移给买方、不再对该软件产品使用权实施继续管理权和实际控制权、相关的收入已经收到或取得了收款的证据、并且与销售该软件产品有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入。具体确认依据和确认时点：如销售合同规定需要安装验收的，在取得客户的安装验收报告时确认收

入；如销售合同未规定需要安装验收的，则在取得到货验收证明时确认收入。

② 技术开发与服务收入

技术服务是指公司为客户提供专业的技术服务实现的收入。在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。具体确认依据、时点和确认金额：在服务完成经客户确认后确认收入。

③ 配用电自动化工程收入

在合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

④ 让渡资产使用权收入

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

A、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。

B、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。

每个报告期末按合同金额和已提供服务期间占合同期间的比例确定的金额确认收入。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来

抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入

所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本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，本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) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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	年限平均法	20—35	5	4.75—2.71
机器设备	年限平均法	10—12	5	9.50—7.92
运输设备	年限平均法	5—8	5	19.00—11.88
电子设备及其他	年限平均法	3—5	5	31.67—19.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 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, 本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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本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，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增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将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；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未

分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

32. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自2019年1月1日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、30。

对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

① 本公司作为承租人

本公司选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

A.对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

B.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及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

C.在首次执行日，本公司按照附注三、22，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本公司首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

② 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本公司未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新租赁准则，本公司合并财务报表相应调整 2021 年 1 月 1 日使用权资产 16,225,151.53 元、租赁负债 11,440,918.80 元、一年内到期的非流动负债 4,784,232.73 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**合并资产负债表**

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	—	16,225,151.53	16,225,151.53
资产总计	5,575,697,384.21	5,591,922,535.74	16,225,151.53
一年内到期的非流动负债	—	4,784,232.73	4,784,232.73
租赁负债	—	11,440,918.80	11,440,918.80
负债合计	4,256,571,955.81	4,272,797,107.34	16,225,151.53

四、税项**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

2021年度本公司及子公司企业所得税税率的情况。具体如下：

纳税主体名称	所得税税率
科大智能科技股份有限公司	15%
烟台科大正信电气有限公司	15%
科大智能机器人技术有限公司	15%
上海复科智能机器人研究院有限公司	25%
科大智能电气技术有限公司	15%
烟台正信电气有限公司	25%
科大智能（合肥）科技有限公司	15%
安徽念业电子科技有限公司	25%
合肥科大智能机器人技术有限公司	15%
上海永乾机电有限公司	15%
上海永乾工业智能装备有限公司	25%

武汉永乾自动化有限公司	15%
上海乾承机械设备有限公司	15%
深圳市宏伟自动化设备有限公司	15%
上海莘辰智能科技有限公司	25%
上海冠致工业自动化有限公司	15%
天津伟创达自动化技术有限公司	25%
上海钜岭工业自动化有限公司	25%
华晓精密工业（苏州）有限公司	15%
科大医康（上海）智能医疗科技有限公司	25%
科大智造（上海）装备技术有限公司	25%
江苏宏达电气有限公司	15%

2. 主要境外公司主要税种及税率

(1) 华晓精密工业株式会社报告期主要税种、税率如下：

税种	计税依据	税率	备注
消费税	增值额	8%	注 1
企业所得税	应纳税所得额	—	注 2

注 1: 消费税是对商品和劳务的增值额课征的一种税, 征收实行单一比例税率, 税率为 8%, 以纳税人的总销货额与总进货额的差额为计税依据, 类似于国内的增值税。

注 2: 企业所得税包括法人税、法人居民税、法人事业税、地方法人特别税。

3. 税收优惠

(1) 增值税优惠

根据财税 [2011] 100 号文《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》, 本公司及智能电气、科技公司、科大正信、正信电气、乾承机械、合肥机器人对自行开发生产的软件产品, 经税务部门认定并取得软件证书的, 其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

(2) 企业所得税优惠

科大智能：取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局 2021 年 11 月 18 日联合颁发的编号为：GR202131001284 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

科大正信：取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局 2020 年 8 月 17 日联合颁发的编号为：GR202037001007 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

智能机器人：取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局 2021 年 10 月 9 日联合颁发的编号为：GR202131000181 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

智能电气：取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局 2019 年 9 月 9 日联合颁发的编号为：GR201934001126 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

科技公司：取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局 2021 年 9 月 18 日联合颁发的编号为：GR202134003422 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

合肥机器人：取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局 2021 年 9 月 18 日联合颁发的编号为：GR202134003271 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

永乾机电：取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局 2021 年 11 月 18 日联合颁发的编号为：GR202131002811 号《高新技术企业

证书》，有效期为三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

武汉永乾：取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局 2020 年 12 月 1 日联合颁发的编号为：GR202042004484 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

乾承机械：取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局 2019 年 10 月 28 日联合颁发的编号为：GR201931001628 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

深圳宏伟：取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局 2019 年 12 月 9 日联合颁发的编号为：GR201944200443 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

冠致自动化：取得上海市科学技术委员会、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局 2020 年 11 月 18 日联合颁发了编号为：GR202031006059 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止，按高新技术企业执行 15% 的企业所得税税率。

华晓精密：取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2019 年 12 月 5 日联合颁发了编号为：GR201932005936 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，按高新技术企业执行 15% 的企业所得税税率。

宏达电气：取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2019 年 11 月 7 日联合颁发的编号为：GR201932002007 《高新技术企业证书》，有效期为三年。自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，执行 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	250,123.81	95,501.83
银行存款	454,340,948.40	345,498,898.27
其他货币资金	349,301,089.17	258,856,098.64
合计	803,892,161.38	604,450,498.74
其中：存放在境外的款项总额	4,616,252.73	7,451,351.43

银行存款 2021 年末余额中 15,294,932.45 元系因买卖合同纠纷被冻结的款项。其他货币资金 2021 年末余额中 313,638,539.80 元系开具银行承兑汇票存入的保证金，35,636,768.08 元系开具保函存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金 2021 年末余额较 2020 年末增长 33.00%，主要系本期处置子公司部分股权取得现金较多所致。

2. 交易性金融资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	663,169,263.65	—
其中：理财产品	661,518,289.05	—
股票投资	1,650,974.60	—

交易性金融资产 2021 年末余额较 2020 年末增长较大，主要系本期购买的理财产品尚未到期金额较大所致。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	95,248,306.91	—	95,248,306.91	181,055,230.23	—	181,055,230.23

商业承兑票据	70,321,093.74	3,516,054.68	66,805,039.06	49,691,995.14	2,484,599.75	47,207,395.39
合计	165,569,400.65	3,516,054.68	162,053,345.97	230,747,225.37	2,484,599.75	228,262,625.62

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑票据	36,966,665.80
商业承兑票据	—
合计	36,966,665.80

(3) 公司已背书或贴现且在 2021 年 12 月 31 日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑票据	—	81,805,015.55
商业承兑票据	—	8,828,890.00
合计	—	90,633,905.55

(4) 2021 年 12 月 31 日公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	165,569,400.65	100.00	3,516,054.68	2.12	162,053,345.97
其中：组合 1	70,321,093.74	42.47	3,516,054.68	5.00	66,805,039.06
组合 2	95,248,306.91	57.53	—	—	95,248,306.91
合计	165,569,400.65	100.00	3,516,054.68	2.12	162,053,345.97

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	230,747,225.37	100.00	2,484,599.75	1.08	228,262,625.62

其中：组合 1	49,691,995.14	21.54	2,484,599.75	5.00	47,207,395.39
组合 2	181,055,230.23	78.46	—	—	181,055,230.23
合计	230,747,225.37	100.00	2,484,599.75	1.08	228,262,625.62

A1.于 2021 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

A2.于 2021 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备

名称	2021 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	70,321,093.74	3,516,054.68	5.00

A3.按组合 2 计提坏账准备：于 2021 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

B1.于 2020 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的应收票据。

B2.于 2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收票据。

名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	49,691,995.14	2,484,599.75	5.00

B3.按组合 2 计提坏账准备：于 2020 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	2,484,599.75	1,031,454.93	—	—	3,516,054.68

(7) 本期无实际核销应收票据的情况。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,183,843,355.13	862,141,369.23
1至2年	302,050,979.22	368,585,438.68
2至3年	181,223,674.20	287,497,071.43
3至4年	155,734,857.12	88,101,475.11
4至5年	60,348,070.19	28,083,724.16
5年以上	44,433,344.12	19,284,567.90
小计	1,927,634,279.98	1,653,693,646.51
减：坏账准备	389,287,905.91	284,751,948.75
合计	1,538,346,374.07	1,368,941,697.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				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	178,066,370.32	9.24	176,717,620.67	99.24	1,348,749.65
按组合计提坏账准备	1,749,567,909.66	90.76	212,570,285.24	12.15	1,536,997,624.42
其中：组合1	1,749,567,909.66	90.76	212,570,285.24	12.15	1,536,997,624.42
合计	1,927,634,279.98	100.00	389,287,905.91	20.20	1,538,346,374.07

(续上表)

类别	2020年12月31日				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	57,469,716.13	3.48	57,469,716.13	100.00	—
按组合计提坏账准备	1,596,223,930.38	96.52	227,282,232.62	14.24	1,368,941,697.76
其中：组合1	1,596,223,930.38	96.52	227,282,232.62	14.24	1,368,941,697.76
合计	1,653,693,646.51	100.00	284,751,948.75	17.22	1,368,941,697.76

坏账准备计提的具体说明：

A. 于2021年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	15,600,240.25	15,600,240.25	100.00	预计难以收回
客户 2	9,908,655.93	9,908,655.93	100.00	预计难以收回
客户 3	9,249,538.02	9,249,538.02	100.00	预计难以收回
客户 4	8,025,051.40	8,025,051.40	100.00	预计难以收回
客户 5	7,175,050.00	7,175,050.00	100.00	预计难以收回
客户 6	6,281,840.00	6,281,840.00	100.00	预计难以收回
客户 7	5,554,164.47	5,554,164.47	100.00	预计难以收回
客户 8	5,390,550.00	5,390,550.00	100.00	预计难以收回
客户 9	5,366,000.00	5,366,000.00	100.00	预计难以收回
客户 10	4,691,173.72	4,691,173.72	100.00	预计难以收回
客户 11	4,469,474.33	4,469,474.33	100.00	预计难以收回
客户 12	4,404,000.00	4,404,000.00	100.00	预计难以收回
客户 13	4,026,614.88	4,026,614.88	100.00	预计难以收回
客户 14	3,840,962.55	3,840,962.55	100.00	预计难以收回
客户 15	3,788,976.32	3,788,976.32	100.00	预计难以收回
其他客户	80,294,078.45	78,945,328.80	98.32	预计难以收回
合计	178,066,370.32	176,717,620.67	99.24	预计难以收回

B.于 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	1,180,735,730.43	59,036,786.52	5.00	862,074,386.54	43,103,719.34	5.00
1-2 年	296,375,370.83	29,637,537.09	10.00	360,227,001.66	36,022,700.17	10.00
2-3 年	154,290,787.07	46,287,236.13	30.00	265,251,741.01	79,575,522.32	30.00
3-4 年	72,796,511.96	36,398,256.02	50.00	71,225,715.52	35,612,857.79	50.00
4-5 年	20,795,199.45	16,636,159.57	80.00	22,388,263.16	17,910,610.51	80.00
5 年以上	24,574,309.92	24,574,309.92	100.00	15,056,822.49	15,056,822.49	100.00
合计	1,749,567,909.66	212,570,285.24	12.15	1,596,223,930.38	227,282,232.62	14.24

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他减少	
应收账款	284,751,948.75	110,118,556.51	46,030.77	4,514,266.28	1,114,363.84	389,287,905.91

(4) 2021年实际核销应收账款4,514,266.28元,重要的应收账款核销情况如下:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户A	货款	2,333,562.39	款项不能收回	管理层审批	否

(5) 按欠款方归集的应收账款前五名明细情况

单位名称	2021年12月31日	占应收账款余额的比例(%)	2021年12月31日坏账准备
第一名	89,673,624.10	4.65	5,986,681.21
第二名	68,457,745.30	3.55	3,422,887.27
第三名	32,974,562.43	1.71	4,488,357.00
第四名	30,877,989.00	1.60	1,628,562.80
第五名	24,563,880.82	1.27	2,749,298.14
合计	246,547,801.65	12.79	18,275,786.42

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日公允价值	2020年12月31日公允价值
应收票据	139,088,707.63	253,305,765.02

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注

类别	2021年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	139,088,707.63	—	—	—
组合1	—	—	—	—
组合2	139,088,707.63	—	—	—
合计	139,088,707.63	—	—	—

(续上表)

类别	2020年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	253,305,765.02	—	—	—
组合1	—	—	—	—
组合2	253,305,765.02	—	—	—
合计	253,305,765.02	—	—	—

(3) 截至2021年12月31日公司已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑票据	108,402,659.71
商业承兑票据	—
合计	108,402,659.71

(4) 公司已背书或贴现且在2021年12月31日尚未到期的应收款项融资

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	126,052,239.17	—

(5) 应收款项融资2021年末余额较2020年末下降45.09%，主要系期末公司尚未到期的银行承兑汇票减少所致。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	148,929,911.51	95.14	64,148,196.71	89.59
1 至 2 年	5,812,936.21	3.71	6,605,767.19	9.23
2 至 3 年	1,504,280.71	0.96	378,086.91	0.53
3 年以上	293,399.52	0.19	469,812.84	0.65
合计	156,540,527.95	100.00	71,601,863.65	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付账款 2021 年 12 月 31 日的比例 (%)
第一名	73,247,960.52	46.79
第二名	4,625,841.25	2.96
第三名	3,834,171.89	2.45
第四名	2,541,893.81	1.62
第五名	2,406,517.24	1.54
合计	86,656,384.71	55.36

(3) 预付款项 2021 年末余额较 2020 年末增长 118.63%，主要系期末公司预付的采购款增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	115,440,647.68	58,368,841.16
合计	115,440,647.68	58,368,841.16

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	97,762,030.00	46,706,561.95
1至2年	17,206,894.27	17,427,682.77
2至3年	8,169,698.44	28,052,007.22
3至4年	8,788,238.41	1,518,853.57
4至5年	1,154,901.66	548,873.85
5年以上	3,330,604.13	2,865,165.39
小计	136,412,366.91	97,119,144.75
减：坏账准备	20,971,719.23	38,750,303.59
合计	115,440,647.68	58,368,841.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
股权转让款	65,640,708.80	—
押金及保证金	48,415,377.00	46,767,613.10
往来款	16,078,922.60	33,893,860.17
备用金	4,298,237.39	15,431,244.18
其它	1,979,121.12	1,026,427.30
合计	136,412,366.91	97,119,144.75

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	129,711,359.81	14,270,712.13	115,440,647.68
第二阶段	—	—	—
第三阶段	6,701,007.10	6,701,007.10	—
合计	136,412,366.91	20,971,719.23	115,440,647.68

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	129,711,359.81	11.00	14,270,712.13	115,440,647.68

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
其中：组合 3	129,711,359.81	11.00	14,270,712.13	115,440,647.68
合计	129,711,359.81	11.00	14,270,712.13	115,440,647.68

截至 2021 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	6,701,007.10	100.00	6,701,007.10	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—
其中：组合 3	—	—	—	—
合计	6,701,007.10	100.00	6,701,007.10	—

2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单 位）	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位 1	2,528,201.60	2,528,201.60	100.00	预计难以收回
单位 2	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计难以收回
单位 3	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计难以收回
单位 4	917,288.50	917,288.50	100.00	预计难以收回
单位 5	500,000.00	500,000.00	100.00	预计难以收回
其他单位	455,517.00	455,517.00	100.00	预计难以收回
小计	6,701,007.10	6,701,007.10	100.00	—

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	66,617,573.12	8,248,731.96	58,368,841.16
第二阶段	—	—	—
第三阶段	30,501,571.63	30,501,571.63	—
合计	97,119,144.75	38,750,303.59	58,368,841.16

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	66,617,573.12	12.38	8,248,731.96	58,368,841.16
其中：组合 3	66,617,573.12	12.38	8,248,731.96	58,368,841.16
合计	66,617,573.12	12.38	8,248,731.96	58,368,841.16

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

截至 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	30,501,571.63	100.00	30,501,571.63	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—
其中：组合 3	—	—	—	—
合计	30,501,571.63	100.00	30,501,571.63	—

④ 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	核销	其他减少	
其他应收款	38,750,303.59	7,450,772.97	—	25,201,622.23	27,735.10	20,971,719.23

注：应收账款坏账准备本期其他减少为处置子公司导致的应收账款坏账余额减少。

⑤ 2021 年实际核销其他应收款 25,201,622.23 元，重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关 联交易产生
单位 A	往来款	20,280,219.23	款项不能收回	管理层审批	否
单位 B	往来款	4,700,000.00	款项不能收回	管理层审批	否

⑥ 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 余额
第一名	股权转让款	63,906,708.80	1 年以内	46.85	3,195,335.44

第二名	保证金	2,777,000.00	1年以内、1-2年	2.04	290,099.48
第三名	保证金	2,528,201.60	3-4年	1.85	2,528,201.60
第四名	借款	2,157,845.10	1年以内	1.58	107,892.26
第五名	保证金	1,850,270.44	1年以内、1-2年、2-3年	1.36	420,026.80
合计	—	73,220,025.94	—	53.68	6,541,555.58

⑦ 2021年末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧ 报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

⑩ 其他应收款 2021年末较 2020年末增长 97.78%，主要系本期新增股权转让款金额较大所致。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	183,628,395.58	10,748,850.91	172,879,544.67	138,441,760.36	10,268,895.68	128,172,864.68
在产品	463,292,928.52	55,391,450.27	407,901,478.25	647,769,777.43	165,160,887.80	482,608,889.63
库存商品	929,736,947.87	32,965,435.62	896,771,512.25	695,079,574.07	98,266,013.54	596,813,560.53
合计	1,576,658,271.97	99,105,736.80	1,477,552,535.17	1,481,291,111.86	273,695,797.02	1,207,595,314.84

(2) 存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他减少	
原材料	10,268,895.68	3,503,950.88	—	3,023,995.65	—	10,748,850.91
在产品	165,160,887.80	29,136,198.68	—	138,905,636.21	—	55,391,450.27
库存商品	98,266,013.54	18,352,912.24	—	75,725,105.22	7,928,384.94	32,965,435.62
合计	273,695,797.02	50,993,061.80	—	217,654,737.08	7,928,384.94	99,105,736.80

注：存货跌价准备本期其他减少为处置子公司导致的存货跌价准备余额减少。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	1,157,536.74	11,575.37	1,145,961.37
未到期的质保金	92,668,300.21	6,342,723.17	86,325,577.04
小计	93,825,836.95	6,354,298.54	87,471,538.41
减：列示于其他非流动资产的合同资产	14,005,450.49	1,418,820.75	12,586,629.74
合计	79,820,386.46	4,935,477.79	74,884,908.67

(续上表)

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	1,157,536.75	11,575.37	1,145,961.38
未到期的质保金	64,104,740.52	3,205,237.03	60,899,503.49
小计	65,262,277.27	3,216,812.40	62,045,464.87
减：列示于其他非流动资产的合同资产	—	—	—
合计	65,262,277.27	3,216,812.40	62,045,464.87

(2) 合同资产的账面价值本期未发生重大变动

(3) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	79,820,386.46	100.00	4,935,477.79	6.18	74,884,908.67
其中：组合 1	1,157,536.74	1.45	11,575.37	1.00	1,145,961.37
组合 2	78,662,849.72	98.55	4,923,902.42	6.26	73,738,947.30
合计	79,820,386.46	100.00	4,935,477.79	6.18	74,884,908.67

(续上表)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
-----	------------------	--	--	--

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	65,262,277.27	100.00	3,216,812.40	4.93	62,045,464.87
其中：组合 1	1,157,536.75	1.77	11,575.37	1.00	1,145,961.38
组合 2	64,104,740.52	98.23	3,205,237.03	5.00	60,899,503.49
合计	65,262,277.27	100.00	3,216,812.40	4.93	62,045,464.87

(4) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2021 年 12 月 31 日
按组合计提坏账准备	3,216,812.40	3,137,486.14	—	—	6,354,298.54

10. 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	78,028,060.23	106,344,234.69
预缴增值税	7,244,075.67	12,493,325.89
预交企业所得税	465,521.48	1,302,549.15
其他	—	737,254.65
合计	85,737,657.38	120,877,364.38

11. 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	其他增加	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
联营企业	—	—	—	—	—	—
深圳伺峰科技有限公司	22,290,530.07	—	—	1,724,775.85	—	—
科大智能物联技术股份有限公司	37,885,663.89	—	—	11,276,161.21	—	10,742,448.30
捷福装备(武汉)股份有限公司	21,837,379.10	—	—	-383,783.05	—	—
北京雅森科技发展有限公司	18,823,159.25	—	—	—	—	—
Bluewrist Inc.	18,965,903.30	—	—	-2,038,461.79	—	—

上海赛度自动化科技公司	10,742,587.38	—	—	-809,322.09	—	—
深圳力子机器人有限公司	—	—	—	—	—	—
沈阳松辽电子仪器有限公司	8,707,611.00	—	—	300,870.12	—	—
上海英同电气有限公司	6,177,751.38	—	—	1,338,983.97	—	—
上海泾申智能科技有限公司	—	—	83,857,581.85	-324,039.85	—	—
皖投智谷科技发展(上海)有限公司	—	—	76,612,534.42	-379,304.42	—	—
合计	145,430,585.37		160,470,116.27	10,705,879.95	—	10,742,448.30

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳伺峰科技有限公司	—	—	13,363,697.29	10,651,608.63	—
科大智能物联技术有限公司	—	—	—	59,904,273.40	—
捷福装备(武汉)股份有限公司	—	—	—	21,453,596.05	—
北京雅森科技发展有限公司	—	18,823,159.25	—	—	18,823,159.25
Bluewrist Inc.	—	—	—	16,927,441.51	—
上海赛度自动化科技公司	—	—	—	9,933,265.29	—
深圳力子机器人有限公司	—	—	—	—	5,092,388.60
沈阳松辽电子仪器有限公司	—	—	—	9,008,481.12	—
上海英同电气有限公司	—	—	—	7,516,735.35	—
上海泾申智能科技有限公司	—	—	—	83,533,542.00	—
皖投智谷科技发展(上海)有限公司	—	—	—	76,233,230.00	—
合计	—	18,823,159.25	13,363,697.29	295,162,173.35	23,915,547.85

2021年3月21日公司全资子公司智能机器人与上海裕安投资集团有限公司(以

下简称“裕安投资”) 签署了《科大智能机器人技术有限公司与上海裕安投资集团有限公司关于 G60 松江·安徽科创园收购项目之股权转让协议》，智能机器人以 63,906.71 万元的价格将其所持全资子公司上海泾申智能科技有限公司（以下简称“泾申智能”）及上海泗卓智能科技有限公司（现更名为“皖投智谷科技发展（上海）有限公司”，以下简称“皖投智谷”）各 80% 股权转让给裕安投资。股权转让交易完成后，科大智能通过智能机器人分别持有泾申智能、皖投智谷各 20% 的股权，公司对泾申智能、皖投智谷均委派了一名董事，公司可以对泾申智能、皖投智谷的经营决策构成重大影响。

2021 年 7 月，公司将其持有的深圳伺峰科技有限公司（以下简称“伺峰科技”，原名称为“深圳博建电子科技有限公司”）18.74% 的股权进行转让，转让后公司对伺峰科技的持股比例降为 14.9988%，公司对伺峰科技委派了一名董事，可以对伺峰科技的经营决策构成重大影响。

长期股权投资 2021 年末余额较 2020 年末增长 102.96%，主要系本期处置泾申智能、皖投智谷部分股权，处置后的剩余股权改按公允价值计量所致。

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	16,832,747.00	31,513,000.00

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项目	初始投资成本	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
天津汇禾海河智能物流产业基金	15,319,747.00	—	—	—	—	不以出售为目的	—
上海大科物业管理有限公司	13,000.00	—	—	—	—	不以出售为目的	—
上海赛卡精密机械有限公司	1,500,000.00	—	—	—	—	不以出售为目的	—
合计	16,832,747.00	—	—	—	—	—	—

其他权益工具投资 2021 年末余额较 2020 年末下降 46.58%，主要系天津汇禾海

河智能物流产业基金本期缩募所致。

13. 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	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020年12月31日	235,544,311.82	79,586,682.92	315,130,994.74
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
(2) 转入	—	—	—
3.本期减少金额	27,055,504.72	8,633,310.44	35,688,815.16
(1) 转出	27,055,504.72	8,633,310.44	35,688,815.16
4.2021年12月31日	208,488,807.10	70,953,372.48	279,442,179.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020年12月31日	24,946,197.91	7,616,341.11	32,562,539.02
2.本期增加金额	8,233,572.60	1,936,521.03	10,170,093.63
(1) 计提或摊销	8,233,572.60	1,936,521.03	10,170,093.63
(2) 转入	—	—	—
3.本期减少金额	3,528,214.65	1,246,192.25	4,774,406.90
(1) 转出	3,528,214.65	1,246,192.25	4,774,406.90
4.2021年12月31日	29,651,555.86	8,306,669.89	37,958,225.75
三、减值准备			
1.2020年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
(2) 转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 其他减少	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	—
四、账面价值			
1.2021年12月31日账面价值	178,837,251.24	62,646,702.59	241,483,953.83

2. 2020年12月31日账面价值	210,598,113.91	71,970,341.81	282,568,455.72
--------------------	----------------	---------------	----------------

14. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
固定资产	352,027,835.23	325,308,083.39
固定资产清理	—	—
合计	352,027,835.23	325,308,083.39

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020年12月31日	269,105,623.34	101,980,952.95	16,488,140.68	68,539,943.27	456,114,660.24
2.本期增加金额	45,044,808.18	8,476,052.75	1,659,570.83	13,920,304.12	69,100,735.88
(1) 购置	15,732,591.28	8,476,052.75	1,659,570.83	13,693,179.00	39,561,393.86
(2) 在建工程转入	2,256,712.18	—	—	—	2,256,712.18
(3) 投资性房地产转回	27,055,504.72	—	—	—	27,055,504.72
(4) 企业合并增加	—	—	—	227,125.12	227,125.12
3.本期减少金额	—	8,686,599.79	3,015,034.58	5,784,453.65	17,486,088.02
(1) 处置或报废	—	2,059,532.99	2,602,581.92	4,268,873.24	8,930,988.15
(2) 其他减少	—	6,627,066.80	412,452.66	1,515,580.41	8,555,099.87
(3) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	314,150,431.52	101,770,405.91	15,132,676.93	76,675,793.74	507,729,308.10
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	38,107,030.92	35,946,512.85	13,749,932.71	40,548,722.08	128,352,198.56
2.本期增加金额	11,874,557.28	8,098,344.24	775,739.59	12,899,513.19	33,648,154.30
(1) 计提	8,346,342.63	8,098,344.24	775,739.59	12,897,617.01	30,118,043.47
(2) 投资性房地产转回	3,528,214.65	—	—	—	3,528,214.65

(3) 企业合并增加	—	—	—	1,896.18	1,896.18
3. 本期减少金额	—	2,570,914.61	1,726,168.00	4,058,810.58	8,355,893.19
(1) 处置或报废	—	1,519,372.40	1,341,496.21	3,192,638.54	6,053,507.15
(2) 其他减少	—	1,051,542.21	384,671.79	866,172.04	2,302,386.04
(3) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4. 2021年12月31日	49,981,588.20	41,473,942.48	12,799,504.30	49,389,424.69	153,644,459.67
三、减值准备					
1. 2020年12月31日	—	2,454,378.29	—	—	2,454,378.29
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	397,365.09	—	—	397,365.09
(1) 处置或报废	—	397,365.09	—	—	397,365.09
(2) 其他减少	—	—	—	—	—
(3) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4. 2021年12月31日	—	2,057,013.20	—	—	2,057,013.20
四、账面价值					
1. 2021年12月31日账面价值	264,168,843.32	58,239,450.23	2,333,172.63	27,286,369.05	352,027,835.23
2. 2020年12月31日账面价值	230,998,592.42	63,580,061.81	2,738,207.97	27,991,221.19	325,308,083.39

注：本期固定资产其他减少为处置子公司新余宏导致的固定资产减少。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	3,603,697.34	315,978,272.10
工程物资	—	—
合计	3,603,697.34	315,978,272.10

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,603,697.34	—	3,603,697.34	315,978,272.10	—	315,978,272.10

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021年12月31日
智能机器人人工智能产业基地	—	312,817,900.00	—	—	312,817,900.00	—
厂房内部改造	—	2,433,839.02	1,817,162.54	2,256,712.18	—	1,994,289.38
其他零星工程	—	726,533.08	882,874.88	—	—	1,609,407.96
合计	—	315,978,272.10	2,700,037.42	2,256,712.18	312,817,900.00	3,603,697.34

(3) 在建工程 2021 年末余额较 2020 年末下降 98.86%，主要系本期处置持有大额在建工程的子公司股权所致。

16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	16,225,151.53
2021年1月1日	16,225,151.53
2.本期增加金额	11,756,682.46
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	27,981,833.99
二、累计折旧	
1.2020年12月31日	—
会计政策变更	—
2021年1月1日	—
2.本期增加金额	6,392,489.45
3.本期减少金额	—
4.2021年12月31日	6,392,489.45
三、减值准备	

项 目	房屋及建筑物
1.2020 年 12 月 31 日	—
会计政策变更	—
2021 年 1 月 1 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2021 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	21,589,344.54
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	16,225,151.53

17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	260,501,148.45	46,781,360.50	30,236,032.28	32,289,664.40	369,808,205.63
2.本期增加金额	8,633,310.44	—	—	4,723,527.05	13,356,837.49
（1）购置	—	—	—	4,723,527.05	4,723,527.05
（2）投资性房地产转出	8,633,310.44	—	—	—	8,633,310.44
3.本期减少金额	164,522,774.91	—	—	367,922.27	164,890,697.18
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他减少	164,522,774.91	—	—	367,922.27	164,890,697.18
（3）转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.2021 年 12 月 31 日	104,611,683.98	46,781,360.50	30,236,032.28	36,645,269.18	218,274,345.94
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	22,109,512.42	37,629,763.21	4,686,044.41	18,394,035.82	82,819,355.86
2.本期增加金额	3,634,276.61	2,724,146.92	3,908,118.13	6,480,827.88	16,747,369.54
（1）计提	2,388,084.36	2,724,146.92	3,908,118.13	6,480,827.88	15,501,177.29
（2）投资性房地产转出	1,246,192.25	—	—	—	1,246,192.25
3.本期减少金额	3,516,068.79	—	—	141,196.05	3,657,264.84
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他减少	3,516,068.79	—	—	141,196.05	3,657,264.84

(3) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	22,227,720.24	40,353,910.13	8,594,162.54	24,733,667.65	95,909,460.56
三、减值准备					
1.2020年12月31日	—	—	280,600.76	2,035,296.43	2,315,897.19
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—	—
(3) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.2021年12月31日	—	—	280,600.76	2,035,296.43	2,315,897.19
四、账面价值					
1.2021年12月31日	82,383,963.74	6,427,450.37	21,361,268.98	9,876,305.10	120,048,988.19
2.2020年12月31日	238,391,636.03	9,151,597.29	25,269,387.11	11,860,332.15	284,672,952.58

注：本期无形资产其他减少为本期处置持有土地所有权子公司股权导致的无形资产减少。

无形资产 2021 年末余额较 2020 年末下降 57.83%，主要系本期处置持有土地所有权的子公司所致。

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海冠致工业自动化有限公司	714,594,065.53	—	—	—	—	714,594,065.53
华晓精密工业（苏州）有限公司	497,245,397.80	—	—	—	—	497,245,397.80
上海永乾机电有限公司	407,132,405.75	—	—	—	—	407,132,405.75
江苏宏达电气有限公司	103,141,706.90	—	—	—	—	103,141,706.90
浙江新余宏智能装备有限公司	28,879,017.93	—	—	28,879,017.93	—	—

上海乾承机械设备有限公司	23,214,056.57	—	—	—	—	23,214,056.57
烟台科大正信电气有限公司	5,387,022.16	—	—	—	—	5,387,022.16
安徽念业电子科技有限公司	—	455,617.11	—	—	—	455,617.11
合计	1,779,593,672.64	455,617.11	—	28,879,017.93	—	1,751,170,271.82

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
上海冠致工业自动化有限公司	714,594,065.53	—	—	—	—	714,594,065.53
华晓精密工业(苏州)有限公司	497,245,397.80	—	—	—	—	497,245,397.80
上海永乾机电有限公司	407,132,405.75	—	—	—	—	407,132,405.75
江苏宏达电气有限公司	—	—	—	—	—	—
浙江新余宏智能装备有限公司	—	—	—	—	—	—
上海乾承机械设备有限公司	23,214,056.57	—	—	—	—	23,214,056.57
烟台科大正信电气有限公司	—	—	—	—	—	—
安徽念业电子科技有限公司	—	455,617.11	—	—	—	455,617.11
合计	1,642,185,925.65	455,617.11	—	—	—	1,642,641,542.76

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，与商誉减值测试相关的资产组或资产组组合，应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。本公司所属各子公司（冠致自动化、华晓精密、永乾机电、宏达电气、科大正信、乾承机械、念业电子）主营业务明确，生产经营具有相对独立性，同时主营业务均直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件。另一方面，本公司不存在其他符合上述条件的经营业务，因此本公司最后确定将各子公司认定为一个资产组，并以各子公司分别作为资产组为基础进行商誉减值的测试。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。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

期末公司进行商誉减值测算时，首先确定资产组，然后选择相应方法测算不包含商誉的资产组的可收回金额，将资产组的可收回金额与资产组的账面价值进行比较，以确定资产组是否发生减值，再对包含商誉的资产组进行减值测试，将资产组的可收回金额与资产组包括所分摊的商誉的账面价值进行比较，以确定商誉是否发生减值。重要资产组商誉减值测试过程如下：

① 江苏宏达电气有限公司

宏达电气资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，税前折现率为13.58%，分预测期与稳定期，预测期为5年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于宏达电气以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。经测试，宏达电气资产组的可收回金额高于包含所分摊的商誉的资产组账面价值，宏达电气2021年末商誉账面价值不存在减值。

② 烟台科大正信电气有限公司

科大正信资产组以未来预计产生的税前现金流量现值作为资产组的可收回金额，资产组的预计未来现金流量基于管理层编制的现金流量预测来确定，税前折现率为13.58%，分预测期与稳定期，预测期为5年，对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于科大正信以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。经测试，科大正信资产组的可收回金额高于包含所分摊的商誉的资产组账面价值，科大正信2021年末商誉账面价值不存在减值。

19. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少	2021年12月31日
装修费	14,785,255.06	2,924,366.47	4,347,942.11	2,667,152.98	10,694,526.44

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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
坏账准备	190,466,548.46	28,569,982.27	162,489,666.48	24,373,449.98
可抵扣亏损	192,899,927.92	28,934,989.19	184,922,235.21	27,738,335.28
内部交易未实现利润	1,212,831.07	181,924.66	1,961,955.26	294,293.29
递延收益	5,760,147.78	864,022.18	6,379,547.78	956,932.17
存货跌价准备	13,525,152.36	2,028,772.85	25,380,895.67	3,807,134.35
预计负债	17,782,179.08	2,667,326.85	13,627,256.45	2,044,088.46
固定资产减值准备	556,378.63	83,456.79	556,378.63	83,456.79
无形资产减值准备	280,600.76	42,090.11	280,600.76	42,090.11
合同资产减值准备	3,928,012.05	589,201.82	2,024,443.53	303,666.53
合计	426,411,778.11	63,961,766.72	397,622,979.77	59,643,446.96

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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	5,377,359.67	806,603.95	7,964,841.20	1,194,726.18
交易性金融资产账面价值大于计税基础	195,908.27	29,386.24	—	—
合计	5,573,267.94	835,990.19	7,964,841.20	1,194,726.18

递延所得税负债期末余额主要为非同一控制下收购子公司资产评估增值，使得其账面价值大于计税基础而形成。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	591,441,301.62	904,713,519.33
可抵扣亏损	1,358,727,428.36	939,090,903.65
合计	1,950,168,729.98	1,843,804,422.98

本公司及冠致自动化、华晓精密、智能机器人、乾承机械等未来能否获得足够

的应纳税所得额具有不确定性，故可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(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	2021年12月31日	2020年12月31日	备注
2021	—	746,973.06	—
2022	5,678,802.18	5,687,182.44	—
2023	6,370,997.43	6,370,997.43	—
2024	33,199,199.68	33,199,199.68	—
2025	13,449,740.67	15,585,552.99	—
2026	66,251,411.49	—	—
2028	—	15,851,356.24	—
2029	299,183,221.41	299,183,221.41	—
2030	393,249,633.91	562,466,420.40	—
2031	541,344,421.59	—	—
合计	1,358,727,428.36	939,090,903.65	—

21. 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一年以上到期的合同资产	12,586,629.74	—
其中：合同资产原值	14,005,450.49	—
合同资产减值准备	1,418,820.75	—
预付购房款	5,966,740.00	2,940,150.00
预付工程款及设备款	1,191,900.00	—
合计	19,745,269.74	2,940,150.00

其他非流动资产 2021 年末余额较 2020 年末增长较大，主要系一年以上到期的合同资产增加较大所致。

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
----	-------------	-------------

保证借款	372,500,000.00	200,000,000.00
信用借款	60,700,000.00	304,533,000.00
质押借款	—	128,000,000.00
票据贴现借款	61,195,952.02	294,810,214.00
应计利息	2,864,020.78	702,908.45
合计	497,259,972.80	928,046,122.45

(2) 保证借款明细列示如下：

贷款银行	期末借款余额	借款类别	质押物、抵押物或担保方
上海银行股份有限公司白玉支行	90,000,000.00	保证借款	科大智能机器人技术有限公司
中国银行股份有限公司上海市泗泾支行	50,000,000.00	保证借款	科大智能机器人技术有限公司
建设银行股份有限公司合肥城西支行	14,000,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
杭州银行股份有限公司合肥分行	100,000,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
浦发银行合肥分行	68,500,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
江苏银行松江支行	30,000,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
中国银行武汉经济技术开发区支行	10,000,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
汉口银行武汉经济开发区支行	10,000,000.00	保证借款	科大智能科技股份有限公司
合计	372,500,000.00	—	—

(3) 公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

(4) 短期借款 2021 年末较 2020 年末下降 46.42%，主要系本期偿还借款所致。

23. 应付票据

(1) 应付票据分类

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	866,742,061.48	689,719,066.28
商业承兑汇票	—	1,182,876.00
合计	866,742,061.48	690,901,942.28

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 按款项性质列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货款	1,152,743,294.33	909,061,294.83
工程及设备款	42,603,107.87	96,094,533.01
劳务款	5,447,897.92	3,415,607.92
其它	4,981,801.73	2,017,188.73
合计	1,205,776,101.85	1,010,588,624.49

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	其中：账龄一年以上期末余额	未偿还或结转的原因
浙江中拓高压电器有限公司	20,566,057.28	1,975,304.45	尚未结算材料款
深圳市永联科技股份有限公司	18,252,588.08	1,550,280.00	尚未结算材料款
乐清市伟益高压电器有限公司	9,779,846.70	2,528,783.19	尚未结算材料款
山东领亿智能技术有限公司	6,980,400.00	1,002,000.00	尚未结算材料款
浙江巨力电气有限公司	6,551,071.89	4,884,377.14	尚未结算材料款
上海埃福梯自动化输送技术有限公司	3,470,127.82	1,545,058.83	尚未结算项目款
深圳市英可瑞科技股份有限公司	3,350,469.50	2,768,047.50	尚未结算材料款
合计	68,950,561.27	16,253,851.11	—

25. 合同负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收商品款	926,983,286.74	629,122,676.43
预收工程款	1,650,210.58	2,739,506.52
合计	928,633,497.32	631,862,182.95

合同负债 2021 年末较 2020 年末增长 46.97%，主要系 2021 年度订单量增多预收商品款增多所致。

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31	本期增加	本期减少	2021年12月31日
----	------------	------	------	-------------

	日			
一、短期薪酬	65,686,611.47	443,150,393.08	429,110,481.30	79,726,523.25
二、离职后福利-设定提存计划	5,601.90	29,244,216.94	28,707,784.86	542,033.98
三、辞退福利	805,271.50	2,901,794.82	3,564,880.66	142,185.66
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	66,497,484.87	475,296,404.84	461,383,146.82	80,410,742.89

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	64,990,939.26	399,620,634.98	385,390,444.76	79,221,129.48
二、职工福利费	123,903.45	13,603,329.65	13,590,922.17	136,310.93
三、社会保险费	408,628.76	16,397,333.59	16,529,382.51	276,579.84
其中：医疗保险费	407,922.66	15,250,613.72	15,412,829.24	245,707.14
工伤保险费	366.60	576,993.82	566,529.78	10,830.64
生育保险费	339.50	569,726.05	550,023.49	20,042.06
四、住房公积金	163,140.00	12,379,948.88	12,450,585.88	92,503.00
五、工会经费和职工教育经费	—	1,149,145.98	1,149,145.98	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	65,686,611.47	443,150,393.08	429,110,481.30	79,726,523.25

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险	5,432.10	28,134,067.96	27,620,190.48	519,309.58
2.失业保险费	169.80	1,110,148.98	1,087,594.38	22,724.40
3.企业年金缴费	—	—	—	—
合计	5,601.90	29,244,216.94	28,707,784.86	542,033.98

27. 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	27,683,532.78	18,170,960.08

企业所得税	13,640,338.10	5,357,440.72
其他	6,642,453.98	4,086,247.28
合计	47,966,324.86	27,614,648.08

应交税费 2021 年末余额较 2020 年末增长 73.70%，主要系应交增值税、应交所得税增长所致。

28. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	750,000.00
其他应付款	102,888,248.91	107,323,347.61
合计	102,888,248.91	108,073,347.61

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(2) 应付利息

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	—	—
长期借款应付利息	—	—
合计	—	—

(3) 应付股利

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
丹阳宏润企业管理中心（有限合伙）	—	750,000.00

(4) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
暂收出资款	28,000,000.00	—
股权收购款	24,970,000.00	56,299,743.00
业绩补偿暂收款	19,414,973.73	19,414,973.73

押金及保证金	3,380,191.36	4,674,475.91
代收代付款	1,092,894.68	2,161,704.66
报销款	8,513,887.14	9,750,906.76
其它	17,516,302.00	15,021,543.55
合计	102,888,248.91	107,323,347.61

②期末公司账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
自然人1	6,996,819.57	尚未确认的业绩补偿暂收款
自然人2	5,875,841.48	尚未确认的业绩补偿暂收款
自然人3	2,610,753.57	尚未确认的业绩补偿暂收款
自然人4	2,610,753.57	尚未确认的业绩补偿暂收款

29. 一年内到期的非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
1年内到期的长期借款	10,279,902.79	—
1年内到期的租赁负债	9,212,783.40	—
合计	19,492,686.19	—

一年内到期的非流动负债 2021 年末余额较 2020 年末增长较大，主要系本期新增长期借款所致。

30. 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
已背书未到期的承兑汇票	29,437,953.53	70,283,340.37
待转销项税	3,732,168.77	—
合计	33,170,122.30	70,283,340.37

其他流动负债 2021 年末余额较 2020 年末下降 52.81%，主要系本期末已背书未到期的承兑汇票减少所致。

31. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	利率区间
抵押借款	195,000,000.00	—	4%-5%
应计利息	279,902.79	—	—
减：一年内到期的长期借款	10,279,902.79	—	—
合计	185,000,000.00	—	—

(2) 长期借款明细列示如下：

贷款银行	期末借款余额	其中将于一年内到期	起始日	到期日	借款类别	质押物、抵押物或担保方
上海农村商业银行股份有限公司洞泾支行	195,000,000.00	10,000,000.00	2021/6/29	2031/6/28	抵押	房产

(3) 截至2021年12月31日止，公司无已逾期未偿还的长期借款。

(4) 长期借款2021年末余额较2020年末增长较多，主要系本期新增长期借款所致。

32. 租赁负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
租赁付款额	22,714,171.45	—
减：未确认融资费用	1,321,328.37	—
小计	21,392,843.08	—
减：一年内到期的租赁负债	9,212,783.40	—
合计	12,180,059.68	—

33. 预计负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
产品质量保证金	29,217,248.24	17,492,521.11	计提的售后服务费
合计	29,217,248.24	17,492,521.11	—

预计负债2021年末较2020年末增长67.03%，主要系本期计提的售后服务费增多所致。

34. 递延收益

(1) 递延收益列示如下:

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	349,175,037.79	3,358,800.00	105,534,938.69	246,998,899.10	—

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
科大智能机器人总部产业园项目	129,588,771.43	—	—	53,385,654.97	—	76,203,116.46	与资产相关
科大智能-复旦人工智能研究院项目	105,462,418.58	—	—	10,159,283.72	—	95,303,134.86	与收益相关
机器人展示体验中心的建设	50,000,000.00	—	—	—	—	50,000,000.00	与资产相关
高端机器人生产线智能化改造项目	27,000,000.00	—	—	—	-13,500,000.00	13,500,000.00	与资产相关
智能巡检机器人的研发和产业化	6,500,000.00	—	—	6,500,000.00	—	—	与资产相关
智能电网通讯及设备终端产业园区建设项目	4,200,000.00	—	—	1,050,000.00	—	3,150,000.00	与资产相关
其他补助	26,423,847.78	3,358,800.00	—	5,343,700.00	-15,596,300.00	8,842,647.78	与资产相关/与收益相关
合计	349,175,037.79	3,358,800.00	—	76,438,638.69	-29,096,300.00	246,998,899.10	—

注：本期递延收益的其他变动系本期存在政府补助退回所致，详见附注五、59 政府补助。

35. 股本

项目	2020年12月31日	本次增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	723,762,090.00	56,480,144.00	—	—	—	56,480,144.00	780,242,234.00

根据公司 2020 年度第四届董事会第十四次会议、2020 年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于同意科大智能科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2021]1177 号）的核准。公司向特定投资者发行人民币普通股股票 56,480,144 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 56,480,144.00 元，变更后的注册资本及股本为人民币 780,242,234.00 元。

36. 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价（股本溢价）	2,706,498,274.78	559,225,511.94	—	3,265,723,786.72
其他资本公积	13,448,996.60	10,742,448.30	—	24,191,444.90
合计	2,719,947,271.38	569,967,960.24		3,289,915,231.62

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）股本溢价本期增减变动

股本溢价本年增加：本年度公司向特定投资者发行人民币普通股股票募集资金净额扣除新增股本后增加股本溢价 559,225,511.94 元。

（2）其他资本公积本期增减变动

其他资本公积本年增加：本年度按权益法核算的长期股权投资科大智能物联技术股份有限公司因其其他权益变动，导致公司持有份额对应的所有者权益变动而增加其他资本公积 10,742,448.30 元。

37. 其他综合收益

项目	2020年12月31日	本期发生金额					2021年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-516,332.79	-944,269.91	—	—	-944,269.91	—	-1,460,602.70

38. 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	33,244,430.45	—	—	33,244,430.45

39. 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	-1,914,181,331.55	-1,563,689,256.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	-70,419,666.63

调整后期初未分配利润	-1,914,181,331.55	-1,634,108,923.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-99,806,508.55	-280,072,407.97
减：提取法定盈余公积	—	—
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	-2,013,987,840.10	-1,914,181,331.55

40. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、成本分类

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,856,070,128.76	2,271,124,972.64	2,713,554,618.35	2,053,059,877.12
其他业务	32,976,603.09	30,148,664.58	24,898,299.56	17,480,437.63
合计	2,889,046,731.85	2,301,273,637.22	2,738,452,917.91	2,070,540,314.75

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智能电气	1,265,571,259.56	986,213,115.08	1,053,275,384.84	797,219,417.82
智能装备及应用	1,228,164,789.54	981,112,711.30	1,473,266,405.77	1,119,902,289.67
新能源	362,334,079.66	303,799,146.26	187,012,827.74	135,938,169.63
合计	2,856,070,128.76	2,271,124,972.64	2,713,554,618.35	2,053,059,877.12

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
第一名	119,461,237.52	4.13
第二名	81,789,814.21	2.83
第三名	78,193,825.15	2.71
第四名	76,199,756.83	2.64
第五名	72,446,501.64	2.51

合计	428,091,135.35	14.82
----	----------------	-------

(4) 营业收入的具体情况

项目	2021 年度	2020 年度
营业收入	2,889,046,731.85	2,738,452,917.91
减：与主营业务无关的业务收入	32,976,603.09	24,898,299.56
减：不具备商业实质的收入	—	—
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	2,856,070,128.76	2,713,554,618.35

41. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	4,599,403.70	6,475,109.94
房产税	3,884,207.04	3,771,989.48
教育费附加	2,095,324.50	3,799,033.22
土地使用税	594,729.14	691,586.36
其他	4,402,622.60	4,084,992.31
合计	15,576,286.98	18,822,711.31

42. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	101,050,450.77	80,970,819.16
售后服务费	70,521,184.53	50,681,880.09
差旅费	28,745,315.51	28,266,739.40
业务招待费	30,559,973.05	19,741,564.94
市场开拓费	38,585,154.25	17,462,225.44
办公费	8,538,377.49	10,223,254.14
劳动保护费	1,620,078.62	2,481,552.24
会议费	527,191.11	1,196,677.62
折旧费	650,678.41	931,296.21
运杂费	1,361,975.01	224,861.16
其他	24,509,799.68	16,287,347.34
合计	306,670,178.43	228,468,217.74

销售费用 2021 年度发生额较 2020 年度增长 34.23%，主要系公司加大了对电力系统及新能源领域市场投入所致。

43. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	132,433,155.45	187,238,700.22
折旧摊销费	29,063,548.01	41,678,221.14
办公费	28,416,268.32	37,828,620.46
中介机构费用	22,230,877.82	19,114,067.40
培训费	6,841,909.20	1,555,332.00
业务招待费	6,643,068.76	10,087,427.41
差旅费	5,683,942.76	14,308,476.43
车辆使用费	3,860,268.70	7,749,284.36
其他	20,313,229.02	9,258,759.78
合计	255,486,268.04	328,818,889.20

44. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	136,297,280.36	97,740,245.97
材料费	29,770,208.57	48,713,353.27
加工费	12,860,014.72	11,615,328.32
检测费	10,493,029.69	7,269,494.78
折旧摊销	8,222,243.16	5,651,549.27
差旅费	8,223,871.65	5,690,796.04
外聘劳务费	6,603,555.57	4,444,741.92
委托开发费	1,098,790.91	4,510,129.87
咨询费	1,337,018.85	1,145,845.23
其他	6,805,037.35	6,625,131.76
合计	221,711,050.83	193,406,616.43

45. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
----	---------	---------

利息支出	38,204,446.35	39,536,187.16
减：利息收入	9,955,751.05	8,412,244.01
汇兑净损失	212,132.68	3,621,365.69
银行手续费	1,751,091.17	2,673,660.36
其他	—	126,932.54
合计	30,211,919.15	37,545,901.74

46. 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	60,961,354.97	2,762,418.98	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	15,477,283.72	17,855,201.35	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	38,390,168.63	56,489,641.50	与收益相关
小计	114,828,807.32	77,107,261.83	—
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目			
其中：个税扣缴税款手续费	238,422.11	1,911,650.22	—
其他	657,082.13	—	—
小计	895,504.24	1,911,650.22	—
合计	115,724,311.56	79,018,912.05	—

其他收益 2021 年度发生额较 2020 年度增长 46.45%，主要系本期与资产相关的递延收益结转计入其他收益金额较大所致。

47. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	64,298,018.78	—
处置长期股权投资产生的投资收益	172,455,818.76	34,621,347.49
权益法核算的投资收益	10,705,879.95	7,627,839.26
理财产品收益	3,148,318.96	7,139,864.19
债务重组损失	-9,222,426.63	-4,466,139.75
其他	-26,507.99	1,044,301.42
合计	241,359,101.83	45,967,212.61

投资收益 2021 年度发生额较 2020 年增长较大,主要系 2021 年处置子公司股权确认的投资收益金额较大所致。

48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	1,614,907.48	—
其中: 指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	1,614,907.48	—
合计	1,614,907.48	—

49. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-1,031,454.93	234,748.15
应收账款坏账损失	-110,118,556.51	-73,870,318.59
其他应收款坏账损失	-7,450,772.97	-35,714,944.24
合计	-118,600,784.41	-109,350,514.68

50. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
长期股权投资减值损失	-18,823,159.25	—
存货跌价损失	-50,993,061.80	-74,731,055.71
合同资产减值损失	-3,137,486.14	-1,592,665.08
商誉减值损失	-455,617.11	-33,011,237.59
无形资产减值损失	—	-506,928.41
合计	-73,409,324.30	-109,841,886.79

资产减值损失 2021 年度发生额较 2020 年下降 33.17%, 主要系商誉减值损失减少所致。

51. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失:	-204,511.77	-601,643.62

其中：固定资产	-204,511.77	-601,643.62
---------	-------------	-------------

52. 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,233,529.03	1,120,802.04	3,233,529.03
债务重组收益	1,285,765.57	—	1,285,765.57
罚款收入	1,045,494.14	574,152.82	1,045,494.14
其他	2,649,595.90	1,709,730.48	2,649,595.90
合计	8,214,384.64	3,404,685.34	8,214,384.64

注：政府补助披露详见附注五、59 政府补助。

营业外收入 2021 年度发生额较 2020 年度增长较大，主要系本期收到的政府补助以及确认的债务重组收益增多所致。

53. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金及罚款	3,310,593.32	2,108,000.00	3,310,593.32
报废固定资产净损失	153,875.47	1,143,933.88	153,875.47
公益性捐赠支出	206,000.78	40,605.39	206,000.78
其他	403,325.01	1,823,322.65	403,325.01
合计	4,073,794.58	5,115,861.92	4,073,794.58

54. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	18,407,980.17	16,054,128.54
递延所得税费用	-4,677,055.75	1,542,381.56
合计	13,730,924.42	17,596,510.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度
----	---------

利润总额	-71,258,318.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,688,747.74
子公司适用不同税率的影响	-7,611,596.55
调整以前期间所得税的影响	382,945.41
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,280,490.09
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	43,761,203.09
研发费用加计扣除	-28,393,369.88
所得税费用	13,730,924.42

55. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助	33,255,971.54	55,849,356.02
往来款	5,490,698.53	19,875,120.34
其他	5,876,359.85	4,195,533.52
合计	44,623,029.92	79,920,009.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
研究开发费	77,191,527.31	90,014,821.19
售后服务费	70,521,184.53	50,681,880.09
市场开拓费	38,585,154.25	17,462,225.44
业务招待费	37,203,041.81	29,828,992.35
办公费	36,954,645.81	48,051,874.60
差旅费	34,429,258.27	42,575,215.83
中介机构费用	22,230,877.82	19,114,067.40
车辆使用费	3,860,268.70	8,142,340.74
违约金	3,310,593.32	2,108,000.00
运杂费	1,361,975.01	224,861.16
退回政府补助	31,846,300.00	—

因司法冻结的银行存款	15,294,932.45	—
其他	49,568,002.46	34,563,965.03
合计	422,357,761.74	342,768,243.83

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
业绩补偿款	—	20,459,275.15
利息收入	9,955,751.05	8,412,244.01
股权回购款	—	5,521,429.00
合计	9,955,751.05	34,392,948.16

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
股权回购款	28,000,000.00	—
合计	28,000,000.00	—

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
租赁	6,587,541.76	—
为发行证券、债券而支付的审计、咨询费	1,603,773.58	—
合计	8,191,315.34	—

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-84,989,242.77	-253,265,340.37
加: 资产减值损失	73,409,324.30	109,841,886.79
信用减值损失	118,600,784.41	109,350,514.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,288,137.10	39,210,326.84
使用权资产折旧	6,392,489.45	—
无形资产摊销	15,501,177.29	17,588,244.92
长期待摊费用摊销	4,347,942.11	8,711,949.78

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）	204,511.77	601,643.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	153,875.47	1,143,933.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,614,907.48	—
财务费用（收益以“-”号填列）	28,460,827.98	33,277,795.61
投资损失（收益以“-”号填列）	-241,359,101.83	-45,967,212.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,318,319.76	2,415,113.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-358,735.99	-845,313.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-376,369,743.23	24,895,617.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-271,559,206.66	-114,542,290.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	688,223,277.18	10,354,527.16
其他*	-15,294,932.45	—
经营活动产生的现金流量净额	-20,281,843.11	-57,228,601.93
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	439,321,921.05	345,594,400.10
减：现金的期初余额	345,594,400.10	558,922,059.97
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	93,727,520.95	-213,327,659.87

注*：其他的具体内容为 2021 年因合同纠纷被司法冻结的银行存款 15,294,932.45 元。

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	515,204,336.41
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,525,201.17
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
处置子公司收到的现金净额	511,679,135.24

（3）现金和现金等价物构成情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	439,321,921.05	345,594,400.10
其中：库存现金	250,123.81	95,501.83
可随时用于支付的银行存款	439,046,015.95	345,498,898.27
可随时用于支付的其他货币资金	25,781.29	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—
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	439,321,921.05	345,594,400.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	335,677.34

2021年12月31日，其他货币资金中313,638,539.80元系开具银行承兑汇票存入的保证金，35,636,768.08元系开具保函存入的保证金，上述货币资金不符合现金及现金等价物定义，故从现金及现金等价物中扣除。

57. 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
银行存款	15,294,932.45	合同纠纷被冻结
其他货币资金	349,275,307.88	313,638,539.80元系开具银行承兑汇票存入的保证金，35,636,768.08元系开具保函存入的保证金
应收票据	36,966,665.80	质押用于开具银行承兑票据
应收款项融资	108,402,659.71	质押用于开具银行承兑票据
房产	200,759,823.56	抵押用于银行借款

58. 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	14,757.53	6.3757	94,089.58
欧元	621,801.00	7.2197	4,489,216.68

日元	856,887.34	0.0553	47,385.87
应收账款			
其中：美元	1,554,128.32	6.3757	9,908,655.93
欧元	—	—	—
日元	7,082,217.36	0.0553	391,646.62
应付账款			
其中：美元	2,976.00	6.3757	18,974.08
欧元	—	—	—
日元	1,124,396.75	0.0553	62,179.14

(2) 境外经营实体的说明：

子公司名称	主要经营地	记账本位币
华晓株式会社	日本	日元
冠致德国	德国	欧元
冠致意大利	意大利	欧元
科大智能德国	德国	欧元

59. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表列报项目	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列报项目
			2021 年度	2020 年度	
科大智能机器人总部产业园项目	76,203,116.46	递延收益	53,385,654.97	1,687,418.98	其他收益
机器人展示体验中心的建设	50,000,000.00	递延收益	—	—	—
高端机器人生产线智能化改造项目	13,500,000.00	递延收益	—	—	—
智能巡检机器人的研发和产业化	—	递延收益	6,500,000.00	—	—
智能电网通讯及设备终端产业园区建设项目	3,150,000.00	递延收益	1,050,000.00	1,050,000.00	其他收益
5G 高质量服务项目	1,727,500.00	递延收益	—	—	—
智能多轴机器人技术研发及产业化项目	1,280,000.00	递延收益	—	—	—

人工智能应用项目	1,175,000.00	递延收益	—	—	—
土地补偿款及挡土墙补偿款	1,050,707.78	递延收益	25,700.00	25,000.00	其他收益
其他项目	1,559,440.00	递延收益	—	—	—
合计	149,645,764.24	—	60,961,354.97	2,788,118.98	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	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 用损失的列报项 目
			2021 年度	2020 年度	
科大智能-复旦人工智能 研究院项目	95,303,134.86	递延收益	10,159,283.72	9,754,501.35	其他收益
增值税退税	14,476,526.12	—	14,476,526.12	17,839,227.52	其他收益
2021 年国家产业基础制造 和制造业高质量专项补助	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	其他收益
2020 省人工智能补助	3,750,000.00	—	3,750,000.00	—	其他收益
中国声谷专项资金补助	5,096,250.00	—	5,096,250.00	—	其他收益
高新区经贸局 2021 年省 级补助	1,552,000.00	—	1,552,000.00	—	其他收益
山东省科学技术贴 2020 年省重点补助	1,220,000.00	—	1,220,000.00	—	其他收益
高新区经贸局市三重一创 重大工程重大专项资金	1,750,000.00	—	1,750,000.00	2,400,000.00	其他收益
高新区科技局瞪羚企业财 税贡献补贴	—	—	—	3,754,500.00	其他收益
制造强省--首版次软件示 范应用 348.9 万	—	—	—	3,489,000.00	其他收益
2019 青浦区人工智能专项 补贴	—	—	—	3,000,000.00	其他收益
高新区科技局瞪羚研发费 用补贴	—	—	—	2,000,000.00	其他收益
新能源汽车智能换电站项 目	—	—	—	1,900,000.00	其他收益
青浦区循环经济财政扶持	—	—	—	1,735,300.00	其他收益
省重大项目奖	—	—	—	1,680,000.00	其他收益
企业扶持资金	—	—	—	1,290,000.00	其他收益
高新区科技局科保补贴	—	—	—	1,070,715.00	其他收益
高新区人事局补贴	—	—	—	1,004,496.57	其他收益
经贸局 2019 支持中国声 谷建设若干政策奖补资金	—	—	—	1,000,000.00	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	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 用损失的列报项 目
			2021 年度	2020 年度	
制造强省奖补 2019 年安徽省制造业创新中心	—	—	—	1,000,000.00	其他收益
2020 年度第二批省级工业和信息产业转型升级专项资金	—	—	—	1,000,000.00	其他收益
科技创新发展资金补助	—	—	—	2,000,000.00	其他收益
2019 年制造强省政策资金、工业强基技术改造设备补助	—	—	—	1,760,000.00	其他收益
2019 年创新驱动发展专项资金	—	—	—	1,500,000.00	其他收益
2018 年政府高转化退税	—	—	—	1,097,000.00	其他收益
经信局 2019 年支持数字经济经济发展若干政策奖励	—	—	—	1,000,000.00	其他收益
其他政府补助	—	递延收益	1,340,000.00	300,700.00	其他收益
其他政府补助	2,050,000.00	递延收益	—	—	—
其他政府补助	—	递延收益	3,978,000.00	—	其他收益
其他政府补助	—	—	5,545,392.51	10,414,752.19	其他收益
其他政府补助	—	—	3,233,529.03	1,095,802.04	营业外收入
合计	97,353,134.86	—	57,100,981.38	73,528,994.67	—

(3) 2021 年政府补助退回情况

项 目	金 额	原因
增强制造业核心竞争力中央基建投资	13,696,300.00	项目终止
高端机器人生产线智能化改造项目	13,500,000.00	项目终止
首台套补贴	2,250,000.00	项目终止
上海市产业转型升级发展专项资金（人工智能）	1,900,000.00	项目终止
两化融合扶持资金	500,000.00	项目终止
合计	31,846,300.00	—

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
安徽念业电子科技有限公司	2021/8/27	—	51.00	非同合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
安徽念业电子科技有限公司	2021/8/31	股权交割时点	604,111.69	86,240.66

(2) 合并成本及商誉

合并成本	念业电子
—现金	—
—非现金资产的公允价值	—
—发行或承担的债务的公允价值	—
—发行的权益性证券的公允价值	—
—或有对价的公允价值	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—
合并成本合计	—
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-455,617.11
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	455,617.11

2、处置子公司

(1) 2021年11月，公司全资子公司科大智造处置持有的新余宏85%股权，将其转让给杭州余合投资管理合伙企业(有限合伙)，股权转让后科大智造失去对新余宏的控制权，不再将新余宏纳入合并报表范围。

(2) 2021年3月，公司全资子公司智能机器人处置持有的泾申智能、皖投智谷各80%股权，将其转让给上海裕安投资集团有限公司，股权转让后智能机器人失去对泾申智能、皖投智谷的控制权，不再将其纳入合并报表范围，因对泾申智能、皖投智谷仍具备重大影响，按权益法进行核算。

(2) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
浙江新余宏智能装备有限公司	4,335,000.00	85.00	转让	2021/11/30	工商变更	-28,037,235.41
上海涇申智能科技有限公司	334,134,168.00	80.00	转让	2021/3/31	工商变更	82,422,232.72
皖投智谷科技发展(上海)有限公司	304,932,920.00	80.00	转让	2021/3/31	工商变更	115,418,690.74

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江新余宏智能装备有限公司	—	—	—	—	—	—
上海涇申智能科技有限公司	20.00	54,984,409.78	83,533,542.00	28,549,132.22	评估	—
皖投智谷科技发展(上海)有限公司	20.00	40,484,343.44	76,233,230.00	35,748,886.56	评估	—

3、其他原因的合并范围变动

2021年10月，公司全资子公司合肥永乾智能控制技术有限公司完成注销。

除上述事项外，本期公司不存在其他合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

1. 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	

科大智能德国	德国	德国	工业智能化	100.00	—	设立
科大正信	烟台市	烟台市	工业智能化	100.00	—	设立
智能机器人	上海市	上海市	工业智能化	100.00	—	设立
复科机器人	上海市	上海市	工业智能化	—	70.00	设立
智能电气	合肥市	合肥市	工业智能化	100.00	—	设立
正信电气	烟台市	烟台市	工业智能化	—	100.00	非同一控制下企业合并
科技公司	合肥市	合肥市	工业智能化	—	100.00	设立
念业电子	合肥市	合肥市	软件开发	—	51.00	非同一控制下企业合并
合肥机器人	合肥市	合肥市	工业智能化	—	70.00	设立
永乾机电	上海市	上海市	工业智能化	100.00	—	非同一控制下企业合并
永乾工业	上海市	上海市	工业智能化	—	100.00	设立
武汉永乾	武汉市	武汉市	工业智能化	—	100.00	设立
乾承机械	上海市	上海市	工业智能化	—	100.00	非同一控制下企业合并
深圳宏伟	深圳市	深圳市	工业智能化	—	100.00	非同一控制下企业合并
莘辰智能	上海市	上海市	工业智能化	—	100.00	设立
冠致自动化	上海市	上海市	工业智能化	100.00	—	非同一控制下企业合并
伟创达	天津市	天津市	工业智能化	—	100.00	非同一控制下企业合并
冠致德国	德国	德国	工业智能化	—	100.00	设立
冠致意大利	意大利	意大利	工业智能化	—	100.00	设立
钜岭自动化	上海市	上海市	工业智能化	—	100.00	设立
华晓精密	苏州市	苏州市	工业智能化	100.00	—	非同一控制下企业合并
华晓株式会社	日本	日本	工业智能化	—	100.00	设立
科大医康	上海市	上海市	工业智能化	100.00	—	设立
科大智造	上海市	上海市	工业智能化	100.00	—	设立
宏达电气	丹阳市	丹阳市	工业智能化	51.00	—	非同一控制下企业合并

(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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宏达电气	49.00	13,820,167.57	—	111,812,914.66
合肥机器人	30.00	4,667,035.50	—	9,465,102.15
复科机器人	30.00	-41,903.98	—	2,969,953.24

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2021年12月31日					
	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
宏达电	483,864,907.10	10,274,258.17	494,139,165.27	262,614,334.57	2,633,893.00	265,248,227.57

气						
合肥机器人	91,543,057.10	2,607,472.49	94,150,529.59	26,649,840.66	2,976,885.74	29,626,726.40
复科机器人	9,932,217.53	—	9,932,217.53	25,072.08	—	25,072.08

(续上表)

子公司名称	2020年12月31日					
	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
宏达电气	391,361,971.45	10,501,657.95	401,863,629.40	201,177,115.32	—	201,177,115.32
合肥机器人	56,152,019.66	972,833.36	57,124,853.02	33,609,239.67	2,548,595.13	36,157,834.80
复科机器人	10,067,172.47	—	10,067,172.47	20,347.08	—	20,347.08

(续上表)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宏达电气	266,924,624.35	28,204,423.62	28,204,423.62	-15,720,124.66
合肥机器人	72,502,190.19	15,556,784.97	15,556,784.97	-6,050,014.63
复科机器人	—	-139,679.94	-139,679.94	-226,195.33

(续上表)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宏达电气	293,020,118.94	45,649,878.84	45,649,878.84	52,472,312.65
合肥机器人	84,573,008.95	14,434,621.58	14,434,621.58	7,228,555.56
复科机器人	—	1,284.06	1,284.06	-105,194.47

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 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	注册地	业务性质	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	
联营企业						
上海英同电气有限公司	上海市	上海市	工业自动化	—	20.00	权益法

深圳伺峰科技有限公司	深圳市	深圳市	工业智能化	15.00	—	权益法
深圳力子机器人有限公司	深圳市	深圳市	工业智能化	—	21.25	权益法
北京雅森科技发展有限公司	北京市	北京市	工业智能化	—	10.00	权益法
捷福装备(武汉)股份有限公司	武汉市	武汉市	工业智能化	—	26.82	权益法
加拿大蓝腕公司	加拿大	加拿大	工业智能化	—	20.00	权益法
科大智能物联技术股份有限公司	合肥市	合肥市	工业智能化	—	29.08	权益法
上海赛度自动化科技有限公司	上海市	上海市	工业智能化	—	49.00	权益法
沈阳松辽电子仪器有限公司	沈阳市	沈阳市	工业智能化	—	30.00	权益法
上海泾申智能科技有限公司	上海市	上海市	工业智能化	—	20.00	权益法
皖投智谷科技发展(上海)有限公司	上海市	上海市	工业智能化	—	20.00	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额
联营企业:	
上海英同电气有限公司	
投资账面价值合计	7,516,735.35
下列各项按持股比例计算的合计数	1,338,983.97
——净利润	1,338,983.97
——其他综合收益	—
——综合收益总额	1,338,983.97
深圳伺峰科技有限公司	
投资账面价值合计	10,651,608.63
下列各项按持股比例计算的合计数	1,724,775.85
——净利润	1,724,775.85
——其他综合收益	—
——综合收益总额	1,724,775.85
Bluewrist Inc.	
投资账面价值合计	16,927,441.51
下列各项按持股比例计算的合计数	-2,038,461.79

——净利润	-2,038,461.79
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-2,038,461.79
捷福装备（武汉）股份有限公司	
投资账面价值合计	21,453,596.05
下列各项按持股比例计算的合计数	-383,783.05
——净利润	-383,783.05
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-383,783.05
科大智能物联技术股份有限公司	
投资账面价值合计	59,904,273.40
下列各项按持股比例计算的合计数	11,276,161.21
——净利润	11,276,161.21
——其他综合收益	—
——综合收益总额	11,276,161.21
上海赛度自动化科技有限公司	
投资账面价值合计	9,933,265.29
下列各项按持股比例计算的合计数	-809,322.09
——净利润	-809,322.09
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-809,322.09
沈阳松辽电子仪器有限公司	
投资账面价值合计	9,008,481.12
下列各项按持股比例计算的合计数	300,870.12
——净利润	300,870.12
——其他综合收益	—
——综合收益总额	300,870.12
上海泾申智能科技有限公司	
投资账面价值合计	83,533,542.00
下列各项按持股比例计算的合计数	-324,039.85
——净利润	-324,039.85
——其他综合收益	—

——综合收益总额	-324,039.85
皖投智谷科技发展（上海）有限公司	
投资账面价值合计	76,233,230.00
下列各项按持股比例计算的合计数	-379,304.42
——净利润	-379,304.42
——其他综合收益	—
——综合收益总额	-379,304.42

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具

备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映

了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

对于流动风险，本公司保持管理层认为的充足现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

本公司金融负债到期期限分析：

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	497,259,972.80	—	—	—
应付票据	866,742,061.48	—	—	—
应付账款	1,205,776,101.85	—	—	—
应付利息	—	—	—	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	102,888,248.91	—	—	—
长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	165,000,000.00
合计	2,682,666,385.04	10,000,000.00	10,000,000.00	165,000,000.00

(续上表)

项目名称	2020年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	928,046,122.45	—	—	—
应付票据	690,901,942.28	—	—	—
应付账款	1,010,588,624.49	—	—	—
应付利息	—	—	—	—
应付股利	750,000.00	—	—	—
其他应付款	107,323,347.61	—	—	—
长期借款	—	—	—	—
合计	2,737,610,036.83	—	—	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率变动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该美元应收账款在本公

司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

2021年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，若当日人民币对于美元的汇率每上升或下降100个基点，公司因汇率变动而承担的汇兑损益增加或减少1.57万元。公司认为，公司面临的汇率风险较小，整体可控。

(2) 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。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为长短期借款。截至2021年12月31日止，本公司银行借款余额为人民币68,939.60万元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，会对本公司的营业利润和股东权益产生一定的影响。

(3) 其他价格风险

无。

九、公允价值披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2021年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,650,974.60	—	661,518,289.05	663,169,263.65
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的	1,650,974.60	—	661,518,289.05	663,169,263.65

项目	2021年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
金融资产				
(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	1,650,974.60	—	661,518,289.05	663,169,263.65
其中：银行理财产品	—	—	661,518,289.05	661,518,289.05
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(二) 应收款项融资	—	—	139,088,707.63	139,088,707.63
(三) 其他权益工具投资	—	—	16,832,747.00	16,832,747.00
持续以公允价值计量的资产总额	1,650,974.60	—	817,439,743.68	819,090,718.28

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债标日的预期收益确定。

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他权益工具投资的账面价值与公允价值接近，采用账面价值作为公允价值。

3. 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

报告期本公司上述持续以公允价值计量的项目各层级之间没有发生转换。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

截至2021年12月31日止，本公司实际控制人黄明松直接持有本公司股份191,365,862股，持股比例为24.53%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉捷福鹰汽车装备有限公司	联营企业捷福装备（武汉）股份有限公司的全资子公司
上海新科乾物联技术有限公司	联营企业科大智能物联技术有限公司的控股子公司
浙江新余宏智能装备有限公司	2021年11月转让的子公司

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度
上海英同电气有限公司	原材料	12,465,595.80	3,021,751.31
科大智能物联技术股份有限公司	原材料	38,167,761.03	63,981,726.39
上海赛度自动化科技有限公司	原材料	2,966,412.76	8,967,071.69
加拿大蓝腕公司	原材料	—	3,560,390.50
武汉捷福鹰汽车装备有限公司	原材料	5,362,803.03	4,091,379.31

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年度	2020年度
上海英同电气有限公司	服务费	—	156,884.72
上海赛度自动化科技有限公司	商品	—	1,327,433.63
科大智能物联技术股份有限公司	原材料	12,286,911.27	458,757.43
上海赛卡精密机械有限公司	原材料	593,574.22	45,283.02

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度	2020 年度
上海英同电气有限公司	房屋租赁	1,694,648.03	892,418.62
科大智能物联技术股份有限公司	房屋租赁	213,714.28	213,714.29
上海新科乾物联技术有限公司	房屋租赁	586,632.26	146,231.17
皖投智谷科技发展（上海）有限公司	房屋租赁	344,393.06	—

(3) 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	587.26 万元	545.66 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海赛卡精密机械有限公司	518,718.81	25,935.94	—	—
应收账款	上海赛度自动化科技有限公司	—	—	1,300,000.00	65,000.00
应收账款	上海英同电气有限公司	2,075,974.99	137,470.22	1,973,429.37	121,062.39
应收账款	捷福装备（武汉）股份有限公司	3,923,090.61	1,961,545.31	8,926,560.69	2,677,968.21
应收账款	上海新科乾物联技术有限公司	—	—	53,517.68	2,675.88
应收账款	科大智能物联技术股份有限公司	3,176,733.44	180,842.77	1,315,104.16	65,755.21
预付款项	上海赛度自动化科技有限公司	—	—	1,089,287.48	—
预付款项	上海英同电气有限公司	268,400.00	—	14,800.00	—
预付款项	科大智能物联技术股份有限公司	2,410,200.00	—	5,426,046.93	—
预付款项	上海泾申智能科技有限公司	34,311.46	—	—	—
其他应收款	上海英同电气有限公司	432,035.80	28,351.79	2,300.88	115.04

其他应收款	上海新科乾物联技术有限公司	375,336.44	18,766.82	—	—
其他应收款	科大智能物联技术股份有限公司	12,000.00	1,200.00	12,000.00	600.00
其他应收款	上海泾申智能科技有限公司	47,180.20	2,359.01	—	—
其他应收款	皖投智谷科技发展(上海)有限公司	2,157,845.10	107,892.26	—	—

注：上海英同电气有限公司、上海新科乾物联技术有限公司的其他应收款余额为待收取的房屋租赁费用；科大智能物联技术股份有限公司其他应收款余额为押金；上海泾申智能科技有限公司的其他应收款余额为本期借款对应计提的利息；皖投智谷科技发展(上海)有限公司的其他应收款余额中 2,000,000.00 元为借款，48,027.78 元为本期借款对应计提的利息，109,817.32 元为待收取的房屋租赁费用。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	上海英同电气有限公司	8,243,530.79	1,081,707.76
应付账款	深圳力子机器人有限公司	340,031.64	340,031.64
应付账款	美科新能源(苏州)有限公司	—	502,009.58
应付账款	加拿大蓝腕公司	—	339,571.16
应付账款	科大智能物联技术股份有限公司	34,741,758.94	56,199,946.53
应付账款	上海赛虔自动化科技有限公司	76,932.71	635,342.62
应付账款	武汉捷福鹰汽车装备有限公司	612,242.76	252,909.81
合同负债	科大智能物联技术股份有限公司	2,035,401.11	3,255,735.56
合同负债	浙江新余宏智能装备有限公司	671,897.50	—
其他应付款	上海英同电气有限公司	116,238.94	96,238.94
其他应付款	科大智能物联技术股份有限公司	195,909.50	—
其他应付款	上海赛卡精密机械有限公司	90,337.50	1,204.00
其他应付款	上海大科物业管理有限公司	59,280.00	—

十一、股份支付

公司本期不存在股份支付。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2021年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2021年12月31日止，公司无需要披露的重大或有事项。

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 重大诉讼

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
江西特种机电股份有限公司	上海乾承机械设备有限公司、上海永乾机电有限公司	合同纠纷	江西省宜春市中级人民法院	14,699,800.00 元	审理中

(2) 为其他单位提供债务担保情况

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
子公司：				
科大智能电气技术有限公司	银行贷款	5,000,000.00	2021/3-2022/3	—
科大智能电气技术有限公司	银行贷款	77,500,000.00	2021/1-2022/1	—
科大智能电气技术有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2021/8-2022/8	—
科大智能电气技术有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2021/9-2022/9	—
上海永乾机电有限公司	银行贷款	30,000,000.00	2021/1-2022/1	—
武汉永乾自动化有限公司	银行贷款	20,000,000.00	2021/6-2022/6	—

十三、资产负债表日后事项

截至2022年4月21日止，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正情况。

2. 其他单位为公司提供债务的担保

担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
科大智能机器人技术有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2021/6-2022/6	—

担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
科大智能机器人技术有限公司	银行贷款	90,000,000.00	2021/12-2022/12	—

3. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：

- ① 智能电气；
- ② 智能制造；

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

单位：人民币万元

项 目	智能电气	其中：新能源	智能制造	其中：新能源	分部间抵销	合计
营业收入	241,925.04	26,180.98	128,970.73	10,052.42	-81,991.10	288,904.67
营业成本	202,348.51	22,335.91	106,114.39	8,044.00	-78,335.54	230,127.36
资产总额	746,075.88	—	356,401.73	—	-455,439.09	647,038.52
负债总额	389,658.32	—	307,081.36	—	-271,082.48	425,657.20

4. 股东股权质押

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司股本中有 134,302,502 股对外质押，其中实际控制人黄明松对外质押的股数为 132,566,802 股，上述质押股份合计占黄明松持有本公司股份总额的比例为 69.27%。

5. 其他

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	148,735,883.66	172,079,664.08
1 至 2 年	44,157,726.82	68,676,427.19
2 至 3 年	17,422,366.47	11,108,126.06
3 至 4 年	7,095,862.51	4,240,784.25
4 至 5 年	4,109,547.86	2,940,747.86
5 年以上	3,496,508.57	730,093.29
小计	225,017,895.89	259,775,842.73
减：坏账准备	27,715,837.22	22,436,619.40
合计	197,302,058.67	237,339,223.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				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	2,406,459.87	1.07	2,406,459.87	100.00	—
按组合计提坏账准备	222,611,436.02	98.93	25,309,377.35	11.37	197,302,058.67
其中：组合 1	206,854,085.36	91.93	25,309,377.35	12.24	181,544,708.01
组合 2	15,757,350.66	7.00	—	—	15,757,350.66
合计	225,017,895.89	100.00	27,715,837.22	12.32	197,302,058.67

(续上表)

类别	2020 年 12 月 31 日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	259,775,842.73	100.00	22,436,619.40	8.64	237,339,223.33
其中：组合 1	243,411,817.23	93.70	22,436,619.40	9.22	220,975,197.83
组合 2	16,364,025.50	6.30	—	—	16,364,025.50
合计	259,775,842.73	100.00	22,436,619.40	8.64	237,339,223.33

坏账准备计提的具体说明：

A. 于2021年12月31日，公司按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	2,406,459.87	2,406,459.87	100.00	预计难以收回

B. 于2021年12月31日、2020年12月31日按组合1计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	133,221,025.18	6,661,051.26	5.00	170,672,173.91	8,533,608.69	5.00
1-2 年	43,900,679.12	4,390,067.91	10.00	53,734,891.86	5,373,489.18	10.00
2-3 年	17,422,366.47	5,226,709.94	30.00	11,100,626.06	3,330,187.83	30.00
3-4 年	5,052,550.51	2,526,275.26	50.00	4,233,284.25	2,116,642.13	50.00
4-5 年	3,760,955.51	3,008,764.41	80.00	2,940,747.86	2,352,598.28	80.00
5 年以上	3,496,508.57	3,496,508.57	100.00	730,093.29	730,093.29	100.00
合计	206,854,085.36	25,309,377.35	12.24	243,411,817.23	22,436,619.40	9.22

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	
应收账款	22,436,619.40	5,279,217.82	—	27,715,837.22

(4) 公司本期未发生核销应收账款的情况。

(5) 按欠款方归集的应收账款前五名明细情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
第一名	15,394,080.15	6.84	—
第二名	7,788,983.60	3.46	778,898.36
第三名	7,786,209.96	3.46	389,310.50
第四名	7,570,432.07	3.36	378,521.60
第五名	7,228,778.18	3.21	361,438.91
合计	45,768,483.96	20.33	1,908,169.37

(6) 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收股利	80,000,000.00	—
应收利息	—	—
其他应收款	612,408,492.75	965,029,598.66
合计	692,408,492.75	965,029,598.66

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	2021年12月31日	2020年12月31日
烟台科大正信电气有限公司	80,000,000.00	—

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	1,369,695,732.53	962,466,104.14
1至2年	1,801,530.84	1,781,568.74
2至3年	1,542,023.74	1,274,552.15
3至4年	1,196,327.14	455,250.53

4至5年	405,250.53	402,628.40
5年以上	910,696.68	508,068.28
小计	1,375,551,561.46	966,888,172.24
减：坏账准备	763,143,068.71	1,858,573.58
合计	612,408,492.75	965,029,598.66

②按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
内部往来	1,366,418,283.56	957,661,008.24
押金及保证金	8,309,013.59	8,309,013.59
其它	824,264.31	918,150.41
合计	1,375,551,561.46	966,888,172.24

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2021年12月31日按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	615,048,186.08	2,639,693.33	612,408,492.75
第二阶段	—	—	—
第三阶段	760,503,375.38	760,503,375.38	—
合计	1,375,551,561.46	763,143,068.71	612,408,492.75

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	615,048,186.08	0.43	2,639,693.33	612,408,492.75
其中：组合3	9,133,277.90	28.90	2,639,693.33	6,493,584.57
组合4	605,914,908.18	—	—	605,914,908.18
合计	615,048,186.08	0.43	2,639,693.33	612,408,492.75

2021年12月31日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日
----	-------------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,277,448.97	163,872.46	5.00
1 至 2 年	1,801,530.84	180,153.08	10.00
2 至 3 年	1,542,023.74	462,607.12	30.00
3 至 4 年	1,196,327.14	598,163.57	50.00
4 至 5 年	405,250.53	324,200.42	80.00
5 年以上	910,696.68	910,696.68	100.00
合计	9,133,277.90	2,639,693.33	28.90

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2021 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的坏账准备:

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	760,503,375.38	100.00	760,503,375.38	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—
其中: 组合 3	—	—	—	—
合计	760,503,375.38	100.00	760,503,375.38	—

2021 年 12 月 31 日, 按单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	447,140,534.14	447,140,534.14	100.00	预计难以收回
单位 2	228,352,959.10	228,352,959.10	100.00	预计难以收回
单位 3	40,919,586.79	40,919,586.79	100.00	预计难以收回
单位 4	44,090,295.35	44,090,295.35	100.00	预计难以收回
小计	760,503,375.38	760,503,375.38	100.00	—

B. 截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	966,888,172.24	1,858,573.58	965,029,598.66
第二阶段	—	—	—

第三阶段	—	—	—
合计	966,888,172.24	1,858,573.58	965,029,598.66

2020年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	966,888,172.24	0.19	1,858,573.58	965,029,598.66
其中：组合3	9,227,164.00	20.14	1,858,573.58	7,368,590.42
组合4	957,661,008.24	—	—	957,661,008.24
合计	966,888,172.24	0.19	1,858,573.58	965,029,598.66

2020年12月31日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,805,095.90	240,254.80	5.00
1至2年	1,781,568.74	178,156.87	10.00
2至3年	1,274,552.15	382,365.64	30.00
3至4年	455,250.53	227,625.27	50.00
4至5年	402,628.40	322,102.72	80.00
5年以上	508,068.28	508,068.28	100.00
合计	9,227,164.00	1,858,573.58	20.14

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④坏账准备的情况

类别	2020年12月31日	本期变动金额			2021年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,858,573.58	761,284,495.13	—	—	763,143,068.71

⑤本期无实际核销的其他应收款项。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2021年12月31日 余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备
第一名	往来款	447,140,534.14	1年以内、1-2年	32.51	447,140,534.14
第二名	往来款	399,722,111.90	1年以内	29.06	—
第三名	往来款	228,352,959.10	1年以内、1-2年	16.60	228,352,959.10
第四名	往来款	160,479,912.36	1年以内、1-2年	11.67	—
第五名	往来款	44,090,295.35	1年以内、1-2年	3.21	44,090,295.35
合计	—	1,279,785,812.85	—	93.04	719,583,788.59

⑦期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	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	3,745,967,922.53	1,801,820,076.54	1,944,147,845.99	3,700,187,922.53	1,801,820,076.54	1,898,367,845.99
对联营、合营企业投资	10,651,608.63	—	10,651,608.63	22,290,530.07	—	22,290,530.07
合计	3,756,619,531.16	1,801,820,076.54	1,954,799,454.62	3,722,478,452.60	1,801,820,076.54	1,920,658,376.06

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020年12月31日	其他增加	其他减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海冠致工业自动化有限公司	882,996,933.83	—	—	882,996,933.83	—	882,996,933.83
上海永乾机电有限公司	800,312,754.29	—	—	800,312,754.29	—	317,747,358.80
科大智能机器人技术有限公司	703,599,261.23	—	—	703,599,261.23	—	—
华晓精密工业(苏州)有限公司	601,075,783.91	—	—	601,075,783.91	—	601,075,783.91
科大智能电气技术有限公司	407,276,796.58	45,780,000.00	—	453,056,796.58	—	—
科大智能科技(德国)有限责任公司	60,318,602.12	—	—	60,318,602.12	—	—
江苏宏达电气有限公司	156,009,900.00	—	—	156,009,900.00	—	—

公司						
烟台科大正信电气有限公司	36,597,890.57	—	—	36,597,890.57	—	—
科大医康(上海)智能医疗科技有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
科大智造(上海)装备技术有限公司	47,000,000.00	—	—	47,000,000.00	—	—
合计	3,700,187,922.53	45,780,000.00	—	3,745,967,922.53	—	1,801,820,076.54

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2020年12月31日	本期增减变动				
		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
联营企业:						
深圳伺峰科技有限公司	22,290,530.07	—	13,363,697.29	1,724,775.85	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2021年12月31日	2021年12月31日减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
深圳伺峰科技有限公司	—	—	—	10,651,608.63	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	560,603,473.58	590,226,959.83	574,572,951.13	537,598,828.71
其他业务	28,745,025.11	2,334,183.96	90,555,398.34	676,528.06
合计	589,348,498.69	592,561,143.79	665,128,349.47	538,275,356.77

(2) 主营业务(分产品)

产品类别	2021年度		2020年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
智能电气	477,226,448.06	493,930,057.06	487,287,270.65	455,654,615.82

智能装备及应用	78,500,882.18	91,333,497.70	84,184,828.23	78,798,851.95
新能源	4,876,143.34	4,963,405.07	3,100,852.25	3,145,360.94
合计	560,603,473.58	590,226,959.83	574,572,951.13	537,598,828.71

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司本期全部营业收入的比例(%)
第一名	104,798,367.51	17.78
第二名	28,008,131.51	4.75
第三名	23,889,039.81	4.05
第四名	22,938,852.84	3.89
第五名	21,004,820.18	3.56
合计	200,639,211.85	34.03

5. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
成本法核算的长期股权投资收益	100,000,000.00	504,900.00
理财产品收益	839,095.99	5,339,906.41
处置长期股权投资的投资收益	2,652,130.71	—
权益法核算的投资收益	1,724,775.85	18,036.18
合计	105,216,002.55	5,862,842.59

十六、补充资料

1. 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	236,395,450.30	—
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）	104,242,892.36	—
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	-9,222,426.63	—
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,736,718.45	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	162,000.00	—
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	1,299,358.61	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	238,422.11	—
小 计	337,852,415.20	—
所得税影响额	-1,510,318.42	—
少数股东权益影响额	431,929.47	—
合计	338,930,804.15	—

2. 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
归属于公司普通股股东的净利润	-5.81%	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.55%	-0.59

公司名称：科大智能科技股份有限公司

日期：2022年4月21日