

上海先惠自动化技术股份有限公司
备考审阅报告
上会师报字(2022)第 3326 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



防 伪 编 码： 31000008202217418S

被 审 计 单 位 名 称： 上海先惠自动化技术股份有限公司

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第3326号

签 字 注 册 会 计 师： 孙洁琿

注 师 编 号： 310000080383

签 字 注 册 会 计 师： 朱科举

注 师 编 号： 310000080159

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

备考审阅报告

上会师报字(2022)第 3326 号

上海先惠自动化技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海先惠自动化技术股份有限公司（以下简称“先惠技术”或“公司”）按照后附备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日备考合并资产负债表和 2021 年度、2020 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是先惠技术管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表未按照备考财务报表附注三所述的编制基础及方法编制，未能在所有重大方面公允反映先惠技术 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况和 2021 年度、2020 年度的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供先惠技术重大资产重组之目的使用，不适用于其他用途。未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本注册会计师及会计师事务所无关。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(此页无正文)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

孙洁琨



中国注册会计师

朱科举



二〇二二年五月二十日

备考合并资产负债表

2021年12月31日

会企01表
货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	429,388,211.93	294,046,126.59	短期借款	七、19	31,360,289.04	49,395,175.42
交易性金融资产	七、2	247,312,561.98	504,097,906.42	衍生金融资产			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	七、3	23,803,651.72	76,133,326.06	应付票据	七、20	372,233,265.58	83,913,010.40
应收账款	七、4	520,197,830.32	337,323,640.72	应付账款	七、21	401,267,609.32	191,941,860.67
应收款项融资	七、5	60,142,619.75	9,269,002.54	预收款项			
预付款项	七、6	43,369,160.07	24,585,720.90	合同负债	七、22	190,843,807.28	73,160,603.84
其他应收款	七、7	43,811,475.51	32,103,955.04	应付职工薪酬	七、23	41,149,506.56	22,872,430.37
其中：应收利息				应交税费	七、24	68,795,754.11	41,800,995.82
应收股利				其他应付款	七、25	883,241,478.71	871,391,545.39
存货	七、8	414,490,936.09	183,351,413.71	其中：应付利息			
合同资产	七、9	604,751,334.94	209,712,223.89	应付股利		16,000,000.00	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	七、26	24,337,900.07	
其他流动资产	七、10	9,004,164.40	6,553,221.66	其他流动负债	七、27	91,076,191.66	38,460,855.82
流动资产合计		2,396,273,946.71	1,677,176,537.53	流动负债合计		2,104,305,802.33	1,372,936,477.73
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	七、11	8,822,035.67		永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	七、28	50,848,222.78	
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	七、12	229,887,400.76	77,576,842.28	预计负债	七、29	6,068,301.11	4,717,599.97
在建工程	七、13	7,628,290.69	37,170,687.41	递延收益	七、30	3,115,449.92	1,829,849.96
生产性生物资产				递延所得税负债	七、17	7,061,625.36	7,648,594.61
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	七、14	72,832,813.84		非流动负债合计		67,093,599.17	14,196,044.54
无形资产	七、15	97,403,998.66	24,607,554.48	负债合计		2,171,399,401.50	1,387,132,522.27
开发支出							
商誉	七、16	664,375,334.25	664,375,334.25				
长期待摊费用				归属于母公司所有者权益合计	七、31	1,189,815,786.67	1,019,237,271.70
递延所得税资产	七、17	33,941,231.83	651,150.32	少数所有者权益	七、31	162,829,021.33	98,237,365.44
其他非流动资产	七、18	12,879,157.09	5,953,928.39	所有者权益合计		1,352,644,808.00	1,117,474,637.14
非流动资产合计		1,127,770,262.79	827,430,621.88				
资产总计		3,524,044,209.50	2,504,607,159.41	负债和所有者权益总计		3,524,044,209.50	2,504,607,159.41

公司法定代表人：

庆潘印

主管会计工作的负责人：

陈益印

会计机构负责人：

沈勤印

备考合并利润表

2021年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
编制单位：上海克盾自动化技术股份有限公司				(二) 按所有权归属分类			
一、营业总收入		2,006,174,994.94	916,685,718.42	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		141,042,382.34	90,838,299.69
其中：营业收入	七、32	2,006,174,994.94	916,685,718.42	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		69,030,826.83	29,232,088.84
二、营业总成本		1,727,823,414.93	773,261,800.23	六、其他综合收益的税后净额		-2,250,018.22	502,477.52
其中：营业成本	七、32	1,443,256,735.15	636,502,399.13	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,250,018.22	502,477.52
税金及附加	七、33	9,610,414.92	4,717,013.07	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
销售费用	七、34	23,013,843.69	11,604,473.29	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
管理费用	七、35	107,137,981.80	48,262,203.69	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
研发费用	七、36	138,763,442.13	72,724,304.54	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
财务费用	七、37	6,040,997.24	-548,593.49	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
其中：利息费用		6,945,057.15	2,954,171.85	(5) 其他			
利息收入		5,030,161.19	3,877,583.35	2、将重分类进损益的其他综合收益			
加：其他收益	七、38	13,762,183.97	12,440,338.72	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	七、39	9,856,463.21	4,429,687.54	(2) 其他债权投资公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,245.47		(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(4) 其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、40	20,1013.70	136,893.70	(6) 外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、41	-15,450,350.43	-25,304,442.01	(7) 其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、42	-48,683,204.81	-720,145.04	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、43	247,599.84	2,655.77	七、综合收益总额		207,823,190.95	120,572,866.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,285,285.49	134,408,906.87	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		138,792,364.12	91,340,777.21
加：营业外收入	七、44	106,645.32	51,617.30	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		69,030,826.83	29,232,088.84
减：营业外支出	七、45	546,156.02	190,861.61				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		237,845,774.79	134,269,662.56				
减：所得税费用	七、46	27,772,565.62	14,199,274.03				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		210,073,209.17	120,070,388.53				
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		210,073,209.17	120,070,388.53				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							



公司法定代表人：

庆潘

主管会计工作的负责人：

陈益



会计机构负责人：

沈勤



一、公司基本情况

1、历史沿革及改制情况

上海先惠自动化技术股份有限公司(以下简称“公司”或“先惠技术”)前身是成立于 2007 年 3 月 28 日的上海先惠机械有限公司(以下简称“先惠有限”)。2016 年 1 月 30 日,先惠有限召开股东会,同意以先惠有限整体变更设立先惠技术,股本为 38,000,000.00 股。经历次增资扩股后,先惠技术股本总数变更为 56,720,036.00 股。

根据先惠技术 2019 年第三次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]1363 号《关于核准上海先惠自动化技术股份有限公司首次公开发行股票批复》”核准,先惠技术向社会投资者公开发行 1,891 万股人民币普通股(A 股),每股面值为人民币 1 元,变更后公司注册资本为人民币 75,630,036.00 元,股份总数 75,630,036.00 股(每股面值 1 元)。公司于 2020 年 8 月 11 日在上海证券交易所挂牌上市。

2021 年 11 月,根据公司 2020 年第三次临时股东大会决议、2021 年第二届董事会第二十六次会议决议,同意由 84 名限制性股票激励对象认购限制性股票 358,000 股,公司注册资本变更为人民币 75,988,036.00 元,股份总数 75,988,036.00 股。

2、注册资本、注册地址、办公地址、公司类型和法定代表人。

注册资本:人民币柒仟伍佰玖拾捌万捌仟零叁拾陆元。

注册地址:上海市松江区小昆山镇光华路 518 号三号厂房。

办公地址:上海市松江区小昆山镇光华路 518 号。

公司类型:股份有限公司。

法定代表人:潘延庆。

3、行业性质、经营范围、主要产品、主业变更。

(1) 行业性质:专用设备制造业。

(2) 经营范围:自动化制造工艺系统研发及集成,自动化装备及生产线的研发、设计、制造、技术咨询及技术服务和进出口。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

(3) 公司产品包括智能自动化装备和工业制造数据系统两类,其中,智能自动化装备按照适用领域,又分为新能源汽车智能自动化装备、燃油汽车智能自动化装备及其他自动化装备。

(4) 主业变更:报告期内本公司主业未发生变更。

4、公司是由自然人控股的股份有限公司,公司由自然人潘延庆和王颖琳共同控制。

5、本财务报表于 2022 年 5 月 20 日,经公司第三届董事会二次会议批准报出。

二、本次重大资产重组的情况

1、本次交易基本情况

本次交易先惠技术拟以支付现金的方式购买石增辉、林陈彬、林立举合计持有的宁德东恒机械有限公司（以下简称“宁德东恒”）51%股权。本次交易以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日，上海加策资产评估有限公司对宁德东恒经审计的净资产分别采用资产基础法、收益法两种评估方法进行评估，并最终选定收益法评估结果作为评估结论。根据上海加策资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（沪加评报字（2022）第 0031 号），截至 2021 年 12 月 31 日，宁德东恒合并账面净资产为 27,148.10 万元，经收益法评估，宁德东恒净资产评估价值为 164,000.00 万元，评估增值 136,851.90 万元，增值率 504.09%。根据评估结果，经交易双方协商一致，同意本次交易宁德东恒 51%股权的最终作价为 81,600 万元。交易金额合计为 81,600 万元。本次交易完成后，先惠技术将持有宁德东恒 51%的股权，成为其控股股东。

2、交易标的基本情况

公司名称：宁德东恒机械有限公司

成立时间：2014 年 5 月 6 日。

注册资本：人民币伍仟万元。

注册地址：福建省宁德市东侨经济开发区金湾路 2-1 号。

办公地址：福建省宁德市东侨经济开发区金湾路 2-1 号。

公司类型：有限责任公司。

法定代表人：林立举。

经营范围：机械设备（不含特种设备）制造、销售；五金制品、钣金制品、电子元器件、汽车零配件加工、销售；金属表面处理及热处理加工；塑料零件制造；塑料包装箱及容器制造。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

三、备考合并财务报表的编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组》的相关规定，本公司为本次资产重组之目的，编制备考合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2021 年度、2020 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

(1) 本公司 2020 年度合并财务报表经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了上会师报字(2021)0727 号审计报告，2021 年度合并财务报表经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了上会师报字(2022)2853 号审计报告。宁德东恒机械有限公司 2020 年度、2021 年度合并财务报表经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了上会师报字(2022)3310 号审计报告。

(2) 本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求披露有关财务信息。本备考合并财务报表系假设本次交易在本备考合并财务报表期初（即 2020 年 1 月 1 日）已完成，并依据本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2020 年 1 月 1 日，本公司持有宁德东恒 51%的股权并持续经营。

2、备考合并财务报表的编制方法及假设

(1) 本次现金收购宁德东恒 51%股权形成非同一控制下企业合并。本公司作为购买方，根据上海加策资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（沪加评报字（2022）第 0031 号），宁德东恒 2021 年 12 月 31 日的可辨认净资产的公允价值为 29,730.33 万元。在此基础上考虑备考期间的折旧和摊销，倒算出宁德东恒备考基准日（2020 年 1 月 1 日）的可辨认净资产的公允价值。

(2) 以评估基准日（2021 年 12 月 31 日）的商誉 664,375,334.25 元作为备考基准日合并财务报表之商誉。由于商誉并没有按照合并对价与备考基准日宁德东恒可辨认净资产的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整资本公积。

由于备考合并财务报表确定商誉的基准日（2021 年 12 月 31 日）和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异，差异主要受宁德东恒在过渡期内实现的净利润影响。

(3) 本备考合并财务报表系假设于 2020 年 1 月 1 日，本公司已通过支付现金的方式实现收购宁德东恒 51%股权，因此我们将收购对价于假设购买日列报于“其他应付款”。

(4) 纳入备考合并财务报表范围的宁德东恒合并财务报表采用了与本公司相一致的会计政策。

(5) 备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的财务费用和各项税项。

(6) 基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司（母公司）财务信息、每股收益。同时本备考合并财务报表仅列示与上述编制基础相关的备考合并财务报表附注，未披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值等信息。除上述所述的假设外，本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关事项的影响。

(7) 本次收购尚待本公司股东大会的批准及监管机构要求履行的其他程序；交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此，最终经批准的收购方案或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响，将在本次收购完成后进行实际账务处理时予以反映。

四、本年度合并财务报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司全称	子公司类型	2021 年度	2020 年度
1	先惠自动化技术(武汉)有限责任公司	全资子公司	合并	合并
2	上海递缇智能系统有限公司	控股子公司	合并	合并
3	SK Automation Germany GmbH	全资子公司	合并	合并
4	先惠智能装备(长沙)有限公司	全资子公司	合并	合并
5	SK Automation America Inc.	全资子公司	合并	合并
6	先惠自动化技术(镇江)有限公司	全资子公司	合并	-
7	上海昆仑京测智能科技有限公司	控股子公司	合并	-
8	宁德东恒机械有限公司	控股子公司	合并	合并
9	宁德凯利能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
10	溧阳凯利能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
11	宜宾凯利能源科技有限公司	控股子公司	合并	-
12	凯利新能源科技(上海)有限公	控股子公司	合并	-
13	宁德宝诚能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
14	宁德海德能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
15	宁德恒动能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
16	溧阳恒动能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并
17	溧阳东恒能源科技有限公司	控股子公司	合并	合并

五、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

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) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、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; 如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行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; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。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) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母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) 该母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。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业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, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法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

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般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) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

- 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折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

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。当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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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, 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。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或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

<1> 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。

<2> 定性标准主要为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。

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 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。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <1> 发行方或债务人发生重大财务困难;
- <2> 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- <3> 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;
- <4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- <5> 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;
- <6> 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;
- <7> 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, 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。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:

- <1> 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。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- <2> 违约损失率是指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;
- <3> 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, 公司应被偿付的金额。

4) 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。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。

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, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

组合	确定组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收票据组合 1—银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收票据组合 2—商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收款项融资组合 1—银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收款项融资组合 2—商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收账款及合同资产组合 1—应收子公司账款	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
应收账款及合同资产组合 2—应收客户账款组合 1	信用风险较小的客户(由上汽、一汽、北汽及大众、奔驰或宝马控制的企业)	以账龄组合为基础 确认预期信用损失
应收账款及合同资产组合 3—应收客户账款组合 2	其他客户	以账龄组合为基础 确认预期信用损失
其他应收款组合 1—其他应收子公司往来款	合并报表范围内子公司	预期信用损失率为零
其他应收款组合 2—其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础 确认预期信用损失

组合中, 以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

账龄	应收客户账款组合 1	应收客户账款组合 2	其他应收款项
1 年以内	4.00%	6.00%	5.00%
1-2 年	8.00%	12.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	40.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 本公司直接减记该金融资产的账面余额。

对于划分为组合的应收票据, 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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 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, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

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

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融

资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注五、10—金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10—金融工具。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见附注五、10—金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、10—金融工具。

15、存货

(1) 存货是指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、在生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料。存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(2) 存货包括原材料、产成品(或库存商品)、在产品、低值易耗品、合同履约成本等。(其中“合同履约成本”详见 17、“合同成本”。)

- ① 原材料、产成品、包装物发出时按加权平均法核算;
- ② 低值易耗品领用时采用一次摊销法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货,

在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

具体确定方法和会计处理方法参见“附注五、10—金融工具”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》之外的准则规范范围且同时满足下列条件的, 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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即为取得合同发生的预期能够收回的增量成本, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出, 在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- 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, 即企业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。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中

除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并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。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外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初始投资成本:

- ① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对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投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 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, 是指对一个企业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。

20、固定资产及折旧

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外, 固定资产折旧采用年限平均法分类计提, 根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产, 按照形成固定资产的成本冲减专项储备, 并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况, 确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如与原先估计数存在差异的, 进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-50 年	5.00%	1.90%-4.75%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
其他设备	年限平均法	3 年-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%

21、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

(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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

22、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 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, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

23、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

24、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	20-50 年	-
软件	5 年	-
专利权及软件著作权	10 年	-

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

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

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。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, 每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 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, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,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。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,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。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当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:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

28、租赁负债 (自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 根据其他准则计入资产成本的除外。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, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

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, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

29、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时, 本公司确认为预计负债:

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

(2) 预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- ① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- ② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- ① 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，在授予日按照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。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

31、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 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。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户, 即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业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;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法:

依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点, 对于整线装备和工业制造数据系统, 公司以产品送达客户指定地址并完成安装调试, 产品由客户控制, 作为收入确认时点。对于精密结构件, 公司以产品交付并取得客户签收后作为收入确认时点。

32、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

34、租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、23 “使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 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, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

35、经营租赁（公司 2020 年度租赁的确认原则及方法如下：）

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经第二届董事会第十八次会议、第二届监事会第十三次会议审议通过，公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的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。对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

① 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；

② 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

公司 2021 年 1 月 1 日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:

备考合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
预付账款	24,585,720.90	23,823,887.29	-761,833.61
使用权资产	-	38,712,032.74	38,712,032.74
租赁负债	-	29,390,800.07	29,390,800.07
一年内到期的非流动负债	-	8,559,399.06	8,559,399.06

(2) 重要会计估计变更

本年公司未发生重大会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史还款数据, 结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

② 租赁负债

公司作为承租人时, 租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时, 公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时, 公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况, 包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认, 并将影响后续期间的损益。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 暂估成本

公司营业收入依照本附注五、31 收入所述方法进行确认, 并在该时点结转营业成本, 在确定项目总成本时需暂估尚未发生的项目成本, 公司管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断, 对尚需发生的项目成本进行估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响损益。

(6) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品售后服务费估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中, 公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。计提预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据, 但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少, 均可能影响未来年度的损益。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注 1、注 2)	销售商品、提供劳务	21%、19%、13%、10%、9%、7%、6%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
城市维护建设税	流转税	7%、5%
教育费附加	流转税	5%

企业所得税

纳税主体名称	企业所得税税率
上海先惠自动化技术股份有限公司	15%
先惠自动化技术(武汉)有限责任公司	15%
先惠智能装备(长沙)有限公司	15%
上海递缙智能系统有限公司	15%
SK Automation Germany GmbH (注 2)	32.625%、19%
SK Automation America Inc. (注 3)	21%
先惠自动化技术(镇江)有限公司	25%
上海昆仑京测智能科技有限公司	25%
宁德东恒机械有限公司	15%
宁德凯利能源科技有限公司	15%
溧阳凯利能源科技有限公司	25%
宜宾凯利能源科技有限公司	25%
凯利新能源科技(上海)有限公司	25%
宁德宝诚能源科技有限公司	25%
宁德海德能源科技有限公司	25%
宁德恒动能源科技有限公司	25%
溧阳恒动能源科技有限公司	25%
溧阳东恒能源科技有限公司	25%

注 1: 公司自营生产出口产品适用增值税“免、抵、退”的税收政策, 退税率为 13%。

注 2: 子公司 SK Automation Germany GmbH 注册于德国, 增值税税率为 19%及 7%(2020 年 7-12 月临时下调至 16%及 5%), 企业所得税税率为 32.625%, 分支机构捷克办事处增值税税率为 21%及 10%, 企业所得税税率为 19%。

注 3: 子公司 SK Automation America Inc. 依据美国联邦政府及州政府税收法规征收, 企业所得税联邦政府税率适用 21%, 州税按超额累进税率征收。

注 4: 依据财政部、税务总局关于小微企业普惠性税收减免政策, 宁德海德能源科技有限公司、宁德恒动能源科技有限公司报告期内适用 2.5%、5%和 10%的优惠税率。

2、税收优惠

(1) 高新技术企业

纳税主体名称	高新证书编号	发证日期	有效期	优惠税率
上海先惠自动化技术股份有限公司	GR202031000191	2020 年 11 月 12 日	三年	15%
先惠自动化技术(武汉)有限责任公司	GR202142006308	2021 年 12 月 17 日	三年	15%
先惠智能装备(长沙)有限公司	GR202143000016	2021 年 09 月 18 日	三年	15%
上海递缇智能系统有限公司	GR202131003687	2021 年 11 月 18 日	三年	15%
宁德东恒机械有限公司	GR202135000522	2021 年 12 月 15 日	三年	15%
宁德凯利能源科技有限公司	GR201935000831	2019 年 12 月 02 日	三年	15%

(2) 增值税即征即退

根据财税[2011] 100 号《关于软件产品增值税政策的通知》, 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17%税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

七、备考合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	838,111.52	1,074,356.21
银行存款	405,496,822.13	288,531,822.66
其他货币资金	<u>23,053,278.28</u>	<u>4,439,947.72</u>
合计	<u>429,388,211.93</u>	<u>294,046,126.59</u>
其中: 存放在境外的款项总额	28,637,451.17	22,435,888.61
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	23,053,278.28	4,439,947.72

注: 2021 年 12 月 31 日银行存款中七天通知存款余额人民币 20,000,000.00 元, 以及应收七天通知存款利息人民币 45,616.44 元。

2021 年 12 月 31 日的其他货币资金余额包括保函保证金、银行承兑汇票保证金以及质押票据保证金, 未包括在现金及现金等价物中。

2021 年 12 月 31 日存放在境外的款项无资金汇回的限制。

2、交易性金融资产

交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,111,548.28	961,012.72
其中: 银行理财产品	17,111,548.28	961,012.72
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>230,201,013.70</u>	<u>503,136,893.70</u>
其中: 银行结构性存款	230,201,013.70	503,136,893.70
合计	<u>247,312,561.98</u>	<u>504,097,906.42</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	23,805,651.72	76,133,326.06
商业承兑票据	-	-
小计	<u>23,805,651.72</u>	<u>76,133,326.06</u>
减: 坏账准备	-	-
账面价值	<u>23,805,651.72</u>	<u>76,133,326.06</u>

(2) 期末公司已质押且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑票据	-	22,882,987.56
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>22,882,987.56</u>

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	14,875,651.72
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>14,875,651.72</u>

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本期无核销的应收票据。

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	517,056,352.95	345,396,225.12
1 至 2 年	34,153,525.46	3,418,249.22
2 至 3 年	3,429,313.91	11,581,465.90
3 年以上	<u>13,552,237.37</u>	<u>12,105,808.06</u>
小计	568,191,429.69	372,501,748.30
减: 坏账准备	<u>47,993,599.37</u>	<u>35,178,107.58</u>
合计	<u>520,197,830.32</u>	<u>337,323,640.72</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>568,191,429.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,993,599.37</u>	8.45%	<u>520,197,830.32</u>
其中: 账龄分析组合-客户组合 1	70,135,031.52	12.34%	7,836,264.07	11.17%	62,298,767.45
账龄分析组合-客户组合 2	498,056,398.17	87.66%	40,157,335.30	8.06%	457,899,062.87
合计	<u>568,191,429.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,993,599.37</u>	8.45%	<u>520,197,830.32</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>372,501,748.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,178,107.58</u>	9.44%	<u>337,323,640.72</u>
其中: 账龄分析组合-客户组合 1	92,628,801.90	24.87%	6,586,161.44	7.11%	86,042,640.46
账龄分析组合-客户组合 2	279,872,946.40	75.13%	28,591,946.14	10.22%	251,281,000.26
合计	<u>372,501,748.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,178,107.58</u>	9.44%	<u>337,323,640.72</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
客户组合 1			
1 年以内	38,194,675.05	1,527,787.00	4.00%
1 年至 2 年	25,959,311.87	2,076,744.93	8.00%
2 年至 3 年	2,499,017.81	749,705.35	30.00%
3 年以上	<u>3,482,026.79</u>	<u>3,482,026.79</u>	100.00%
合计	<u>70,135,031.52</u>	<u>7,836,264.07</u>	

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
客户组合 1			
1 年以内	79,967,232.28	3,198,628.39	4.00%
1 年至 2 年	2,515,818.35	201,265.47	8.00%
2 年至 3 年	9,942,119.57	2,982,635.88	30.00%
3 年以上	<u>203,631.70</u>	<u>203,631.70</u>	100.00%
合计	<u>92,628,801.90</u>	<u>6,586,161.44</u>	

(续上表 2)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
客户组合 2			
1 年以内	478,861,677.90	28,731,700.65	6.00%
1 年至 2 年	8,194,213.59	983,305.63	12.00%
2 年至 3 年	930,296.10	372,118.44	40.00%
3 年以上	<u>10,070,210.58</u>	<u>10,070,210.58</u>	100.00%
合计	<u>498,056,398.17</u>	<u>40,157,335.30</u>	

(续上表 3)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
客户组合 2			
1 年以内	265,428,992.84	15,925,739.54	6.00%
1 年至 2 年	902,430.87	108,291.70	12.00%
2 年至 3 年	1,639,346.33	655,738.54	40.00%
3 年以上	<u>11,902,176.36</u>	<u>11,902,176.36</u>	100.00%
合计	<u>279,872,946.40</u>	<u>28,591,946.14</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31	本期变动金额				2021 年 12 月 31
	日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日
应收账款坏账准备	35,178,107.58	46,409,992.66	32,078,369.25	1,516,131.62	-	47,993,599.37

类别	2019 年 12 月 31	本期变动金额				2020 年 12 月 31
	日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日
应收账款坏账准备	15,026,541.75	33,374,397.87	13,222,832.04	-	-	35,178,107.58

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,516,131.62

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2021 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
宁德时代新能源科技股份有限公司	290,351,666.85	51.10%	17,668,750.00
瑞庭时代(上海)新能源科技有限公司	52,536,724.68	9.25%	3,152,203.48
江苏时代新能源科技有限公司	47,399,099.48	8.34%	2,977,707.01
华晨宝马汽车有限公司	25,040,449.49	4.41%	1,018,314.08
时代上汽动力电池有限公司	19,724,601.49	3.47%	1,189,917.09
合计	<u>435,052,541.99</u>	<u>76.57%</u>	<u>26,006,891.66</u>

截至 2020 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款	占总金额比例	坏账准备
宁德时代新能源科技股份有限公司	174,982,378.98	46.97%	10,619,055.52
华晨宝马汽车有限公司	45,449,877.42	12.20%	1,817,995.10
江苏时代新能源科技有限公司	40,119,465.43	10.77%	2,431,779.88
时代上汽动力电池有限公司	22,119,388.14	5.94%	1,327,163.29
富奥威泰克汽车底盘系统有限公司	12,982,800.00	3.49%	527,892.00
合计	<u>295,653,909.97</u>	<u>79.37%</u>	<u>16,723,885.79</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资按类别披露

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	60,142,619.75	9,269,002.54
商业承兑票据	-	-
小计	<u>60,142,619.75</u>	<u>9,269,002.54</u>
减: 坏账准备	-	-
合计	<u>60,142,619.75</u>	<u>9,269,002.54</u>

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

截至 2021 年 12 月 31 日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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	481,345,510.77	-

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据	=	=
合计	<u>481,345,510.77</u>	=

截至 2020 年 12 月 31 日公司已背书或贴现且在 2020 年 12 月 31 日尚未到期的应收款项融资

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	120,043,749.97	-
商业承兑票据	=	=
合计	<u>120,043,749.97</u>	=

(3) 期末公司应收款项融资余额均为银行承兑票据, 且承兑人为具有较高信用的大型商业银行, 银行承兑汇票到期不获兑付的可能性较低, 故不计提坏账准备。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额(注)	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	41,903,928.49	96.61%	22,423,317.54	94.12%
1 至 2 年	735,429.77	1.70%	1,067,148.25	4.48%
2 至 3 年	397,399.66	0.92%	180,178.81	0.76%
3 年以上	<u>332,402.15</u>	<u>0.77%</u>	<u>153,242.69</u>	<u>0.64%</u>
合计	<u>43,369,160.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,823,887.29</u>	<u>100.00%</u>

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注五、36、(1)之说明。

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

截至 2021 年 12 月 31 日

单位名称	预付款项期末余额	占总金额比例
上海博世力士乐液压及自动化有限公司	6,419,474.32	14.80%
广州市西克传感器有限公司	3,413,714.15	7.87%
大连美德乐工业组装技术有限公司	1,576,134.53	3.63%
上海 ABB 工程有限公司	1,402,547.14	3.23%
德派装配科技(苏州)有限公司	<u>1,350,918.28</u>	<u>3.11%</u>
合计	<u>14,162,788.42</u>	<u>32.66%</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

截至 2020 年 12 月 31 日

单位名称	预付款项期末余额	占总金额比例
大连美德乐工业组装技术有限公司	2,320,213.01	9.73%
苏州迪泰奇自动化科技有限公司	2,157,900.00	9.06%
博尔豪夫(中国)紧固件有限公司	2,037,000.00	8.55%
阿黛凯检测技术(上海)有限公司	1,778,899.60	7.47%
德派装配科技(苏州)有限公司	<u>1,300,300.81</u>	<u>5.46%</u>
合计	<u>9,594,313.42</u>	<u>40.27%</u>

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>43,811,475.51</u>	<u>32,103,955.04</u>
合计	<u>43,811,475.51</u>	<u>32,103,955.04</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	42,081,942.35	28,815,086.84
1 至 2 年	2,368,586.25	6,113,140.12
2 至 3 年	3,531,289.51	911,137.82
3 年以上	1,660,530.72	976,736.56
小计	<u>49,642,348.83</u>	<u>36,816,101.34</u>
减: 坏账准备	5,830,873.32	4,712,146.30
合计	<u>43,811,475.51</u>	<u>32,103,955.04</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	5,450,400.58	1,809,448.73
投标及履约保证金	9,264,959.00	6,300,285.00
备用金及社保	2,641,616.35	2,225,902.68
其他暂支款	992,154.24	1,317,876.56
出口退税	575,269.97	1,051,915.23
往来款	<u>30,717,948.69</u>	<u>24,110,673.14</u>
小计	<u>49,642,348.83</u>	<u>36,816,101.34</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日	1,440,754.37	1,298,891.93	1,972,500.00	4,712,146.30
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-118,429.31	118,429.31	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,104,097.15	863,580.32	-	2,967,677.47
本期转回	1,322,325.06	376,625.39	150,000.00	1,848,950.45
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
2021 年 12 月 31 日	<u>2,104,097.15</u>	<u>1,904,276.17</u>	<u>1,822,500.00</u>	<u>5,830,873.32</u>

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用	(已发生信用	
		减值)	减值)	
2019 年 12 月 31 日	1,384,147.98	335,960.75	272,500.00	1,992,608.73
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-540,917.19	540,917.19	-	-
--转入第三阶段	-145,000.00	-	145,000.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,440,754.37	719,062.63	1,555,000.00	3,714,817.00
本期转回	698,230.79	297,048.64	-	995,279.43
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
2020 年 12 月 31 日	<u>1,440,754.37</u>	<u>1,298,891.93</u>	<u>1,972,500.00</u>	<u>4,712,146.30</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
	且	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	且
其他应收款	4,712,146.30	2,967,677.47	1,848,950.45	-	-	5,830,873.32
坏账准备						

类别	2019 年 12 月 31 日		本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
	且	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	且
其他应收款	1,992,608.73	3,714,817.00	995,279.43	-	-	4,712,146.30
坏账准备						

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
宁德鑫旺达实业有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	20.15%	500,000.00
林陈彬	往来款	9,800,000.00	1 年以内	19.74%	490,000.00
溧阳晟硕科技有限公司	往来款	4,104,003.20	1 年以内	8.27%	205,200.16
上海市松江区小昆山镇财政所	投标及履约保证金	3,604,000.00	1 年以内	7.26%	180,200.00
孚能科技(镇江)有限公司	投标及履约保证金	2,400,000.00	1 年以内	4.83%	120,000.00
合计		29,908,003.20		60.25%	1,495,400.16

截至 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
宁德余库五金制品有限公司	往来款	10,090,000.00	1 年以内	27.41%	504,500.00
宁德晟硕科技有限公司	往来款	10,000,000.00	1 年以内	27.16%	500,000.00
桑顿新能源科技(长沙)有限公司	投标及履约保证金	2,400,000.00	1-2 年	6.52%	1,200,000.00
孚能科技(镇江)有限公司	投标及履约保证金	2,400,000.00	1 年以内	6.52%	120,000.00
溧阳余库能源科技有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	5.43%	100,000.00
合计		26,890,000.00		73.04%	2,424,500.00

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	112,501,227.14	425,994.82	112,075,232.32	31,478,353.83	4,056.76	31,474,297.07
在产品	261,821,703.33	1,681,208.09	260,140,495.24	122,435,365.05	614,537.97	121,820,827.08
产成品	<u>46,753,014.14</u>	<u>4,477,805.61</u>	<u>42,275,208.53</u>	<u>30,738,482.68</u>	<u>682,193.12</u>	<u>30,056,289.56</u>
合计	<u>421,075,944.61</u>	<u>6,585,008.52</u>	<u>414,490,936.09</u>	<u>184,652,201.56</u>	<u>1,300,787.85</u>	<u>183,351,413.71</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,056.76	421,938.06	-	-	-	425,994.82
在产品	614,537.97	1,094,992.88	-	28,322.76	-	1,681,208.09
产成品	<u>682,193.12</u>	<u>3,795,612.49</u>	=	=	=	<u>4,477,805.61</u>
合计	<u>1,300,787.85</u>	<u>5,312,543.43</u>	=	<u>28,322.76</u>	=	<u>6,585,008.52</u>

(3) 期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
在产品	结合公司生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	可变现净值回升	-
原材料	结合公司生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	-	-
产成品	结合公司生产经营和存货库存情况 按成本与可变现净值孰低计提	-	-

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	670,864,365.41	66,113,030.47	604,751,334.94	233,194,253.79	23,482,029.90	209,712,223.89

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 按减值准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	减值准备	计提比例	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	<u>670,864,365.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>66,113,030.47</u>	9.85%	<u>604,751,334.94</u>
其中: 账龄分析组合-客户组合 1	97,418,098.06	14.52%	26,618,627.60	27.32%	70,799,470.46
账龄分析组合-客户组合 2	573,446,267.35	85.48%	39,494,402.87	6.89%	533,951,864.48
合计	<u>670,864,365.41</u>	<u>100.00%</u>	<u>66,113,030.47</u>	9.85%	<u>604,751,334.94</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	减值准备	计提比例	账面价值
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	<u>233,194,253.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,482,029.90</u>	10.07%	<u>209,712,223.89</u>
其中: 账龄分析组合-客户组合 1	144,295,868.32	61.88%	16,568,484.63	11.48%	127,727,383.69
账龄分析组合-客户组合 2	88,898,385.47	38.12%	6,913,545.27	7.78%	81,984,840.20
合计	<u>233,194,253.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,482,029.90</u>	10.07%	<u>209,712,223.89</u>

组合中, 按账龄分析法计提减值准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
客户组合 1			
1 年以内	17,917,072.30	716,682.90	4.00%
1 年至 2 年	34,244,486.32	2,739,558.92	8.00%
2 年至 3 年	31,563,076.66	9,468,923.00	30.00%
3 年以上	<u>13,693,462.78</u>	<u>13,693,462.78</u>	100.00%
合计	<u>97,418,098.06</u>	<u>26,618,627.60</u>	

(续上表 1)

账龄	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
客户组合 1			
1 年以内	74,759,542.60	2,990,381.74	4.00%
1 年至 2 年	42,899,527.93	3,431,962.23	8.00%
2 年至 3 年	23,558,081.60	7,067,424.47	30.00%
3 年以上	<u>3,078,716.19</u>	<u>3,078,716.19</u>	100.00%
合计	<u>144,295,868.32</u>	<u>16,568,484.63</u>	

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表 2)

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
客户组合 2			
1 年以内	507,525,572.70	30,451,534.32	6.00%
1 年至 2 年	62,442,784.37	7,493,134.12	12.00%
2 年至 3 年	3,213,626.43	1,285,450.58	40.00%
3 年以上	<u>264,283.85</u>	<u>264,283.85</u>	100.00%
合计	<u>573,446,267.35</u>	<u>39,494,402.87</u>	

(续上表 3)

账龄	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例
客户组合 2			
1 年以内	80,200,817.01	4,812,049.04	6.00%
1 年至 2 年	5,421,182.73	650,541.94	12.00%
2 年至 3 年	3,042,385.73	1,216,954.29	40.00%
3 年以上	<u>234,000.00</u>	<u>234,000.00</u>	100.00%
合计	<u>88,898,385.47</u>	<u>6,913,545.27</u>	

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	23,482,029.90	51,717,250.64	9,086,250.07	-	66,113,030.47

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	9,004,164.40	6,553,221.66

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	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					
福建宝诚精密机械有限公司	- 8,809,790.20	-	12,245.47	-	-

(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					
福建宝诚精密机械有限公司	-	-	-	8,822,035.67	-

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	229,887,400.76	77,576,842.28
固定资产清理	=	=
合计	<u>229,887,400.76</u>	<u>77,576,842.28</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值						
2020 年 12 月 31 日	25,162,445.93	52,675,290.68	9,641,035.51	9,386,276.33	8,085,150.81	104,950,199.26
本期增加金额	127,379,144.08	32,596,769.98	8,907,509.04	5,645,491.12	3,834,861.65	178,363,775.87
其中: 购置	24,420,824.92	23,048,333.75	8,907,509.04	5,645,491.12	3,642,826.24	65,664,985.07
在建工程转入	102,958,319.16	9,548,436.23	-	-	192,035.41	112,698,790.80
本期减少金额	-	13,239,743.19	17,497.44	112,068.96	1,438,809.65	14,808,119.24
其中: 处置或报废	-	13,239,743.19	17,497.44	112,068.96	1,438,809.65	14,808,119.24
汇率变动	10,089.46	-8,310.70	-	-63,386.25	-4,176.47	-65,783.96
2021 年 12 月 31 日	152,551,679.47	72,024,006.77	18,531,047.11	14,856,312.24	10,477,026.34	268,440,071.93
②累计折旧						
2020 年 12 月 31 日	3,261,468.12	10,456,610.30	4,989,549.42	3,594,655.52	5,071,073.62	27,373,356.98
本期增加金额	1,627,457.84	6,685,041.40	3,007,996.34	1,901,756.51	1,564,684.80	14,786,936.89
其中: 计提	1,627,457.84	6,685,041.40	3,007,996.34	1,901,756.51	1,564,684.80	14,786,936.89
本期减少金额	-	3,451,396.30	15,387.02	106,465.51	787,600.88	4,360,849.71
其中: 处置或报废	-	3,451,396.30	15,387.02	106,465.51	787,600.88	4,360,849.71
汇率变动	-	-2,423.95	-	-9,764.33	-2,568.28	-14,756.56
2021 年 12 月 31 日	4,888,925.96	13,687,831.45	7,982,158.74	5,380,182.19	5,845,589.26	37,784,687.60
③减值准备						
2020 年 12 月 31 日						
本期增加金额	-	767,983.57	-	-	-	767,983.57
其中: 计提	-	767,983.57	-	-	-	767,983.57
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	767,983.57	-	-	-	767,983.57
④账面价值						
2021 年 12 月 31 日	147,662,753.51	57,568,191.75	10,548,888.37	9,476,130.05	4,631,437.08	229,887,400.76
2020 年 12 月 31 日	21,900,977.81	42,218,680.38	4,651,486.09	5,791,620.81	3,014,077.19	77,576,842.28
项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值						
2019 年 12 月 31 日	25,162,445.93	42,699,493.73	7,478,756.33	7,751,802.15	6,328,846.52	89,421,344.66

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
本期增加金额	-	10,148,354.43	2,166,722.77	1,863,539.18	1,770,308.03	15,948,924.41
其中：购置	-	6,962,513.61	2,166,722.77	1,863,539.18	1,770,308.03	12,763,083.59
在建工程转入	-	3,185,840.82	-	-	-	3,185,840.82
本期减少金额	-	174,719.51	4,443.59	236,348.93	19,651.27	435,163.30
其中：处置或报废	-	174,719.51	4,443.59	236,348.93	19,651.27	435,163.30
汇率变动	-	2,162.03	-	7,283.93	5,647.53	15,093.49
2020 年 12 月 31 日	25,162,445.93	52,675,290.68	9,641,035.51	9,386,276.33	8,085,150.81	104,950,199.26
②累计折旧						
2019 年 12 月 31 日	2,044,570.31	5,676,109.52	3,260,187.55	2,248,203.56	3,716,974.67	16,946,045.61
本期增加金额	1,216,897.81	4,820,910.37	1,733,583.28	1,362,915.59	1,367,445.14	10,501,752.19
其中：计提	1,216,897.81	4,820,910.37	1,733,583.28	1,362,915.59	1,367,445.14	10,501,752.19
本期减少金额	-	40,881.93	4,221.41	19,689.98	18,668.72	83,462.04
其中：处置或报废	-	40,881.93	4,221.41	19,689.98	18,668.72	83,462.04
汇率变动	-	472.34	-	3,226.35	5,322.53	9,021.22
2020 年 12 月 31 日	3,261,468.12	10,456,610.30	4,989,549.42	3,594,655.52	5,071,073.62	27,373,356.98
③减值准备						
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
④账面价值						
2020 年 12 月 31 日	21,900,977.81	42,218,680.38	4,651,486.09	5,791,620.81	3,014,077.19	77,576,842.28
2019 年 12 月 31 日	23,117,875.62	37,023,384.21	4,218,568.78	5,503,598.59	2,611,871.85	72,475,299.05

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	变动原因
武汉市东西湖区新城十四路以西、航嘉中路以南（高端智能装备制造工厂及研发中心）	102,872,288.33	产权证尚在办理中

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(6) 期末被抵押的固定资产情况

项目	账面价值
房屋及建筑物	15,539,286.44
机器设备	10,477,693.51
合计	<u>26,016,979.95</u>

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,628,290.69	37,170,687.41
工程物资	=	=
合计	<u>7,628,290.69</u>	<u>37,170,687.41</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
武汉工厂	-	-	-	37,170,687.41	-	37,170,687.41
长沙工厂	6,726,247.30	-	6,726,247.30	-	-	-
上海工厂	<u>902,043.39</u>	=	<u>902,043.39</u>	=	=	=
合计	<u>7,628,290.69</u>	=	<u>7,628,290.69</u>	<u>37,170,687.41</u>	=	<u>37,170,687.41</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
武汉工厂	136,300,000.00	37,170,687.41	75,528,103.39	112,698,790.80	-	82.68%
长沙工厂	111,850,000.00	-	6,726,247.30	-	-	6.01%
上海工厂	150,000,000.00	=	<u>902,043.39</u>	=	=	0.60%
合计		<u>37,170,687.41</u>	<u>83,156,394.08</u>	<u>112,698,790.80</u>	=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
武汉工厂	100.00%	-	-	-	自筹/募集	-
长沙工厂	5.00%	-	-	-	自筹/募集	6,726,247.30
上海工厂	注	=	=	-	自筹	<u>902,043.39</u>
合计		=	=			<u>7,628,290.69</u>

注：上海工厂处在设计阶段尚未正式动工。

② 期末在建工程无减值迹象, 故未计提在建工程减值准备。

14、使用权资产

项目	房屋建筑物
(1) 账面原值	
期初余额(注)	38,712,032.74
本期增加金额	52,476,026.24
本期减少金额	-
外币报表折算	-
期末余额	91,188,058.98
(2) 累计折旧	
期初余额	-
本期增加金额	18,355,245.14
本期减少金额	-
外币报表折算	-
期末余额	18,355,245.14
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
(4) 账面价值	
期末账面价值	72,832,813.84
期初账面价值	38,712,032.74

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注五、36、(1)之说明。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及著作权	软件	其他	合计
① 账面原值					
2020 年 12 月 31 日	11,029,300.00	14,890,400.00	2,813,028.64	-	28,732,728.64
本期增加金额	69,652,292.00	5,144,000.00	2,750,944.82	-	77,547,236.82
其中: 购置	69,652,292.00	4,980,000.00	2,750,944.82	-	77,383,236.82
其他	-	164,000.00	-	-	164,000.00
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	80,681,592.00	20,034,400.00	5,563,973.46	-	106,279,965.46

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利及著作权	软件	其他	合计
② 累计摊销					-
2020 年 12 月 31 日	772,051.14	2,127,200.00	1,225,923.02	-	4,125,174.16
本期增加金额	1,528,439.90	2,305,057.13	917,295.61	-	4,750,792.64
其中: 计提	1,528,439.90	2,305,057.13	917,295.61	-	4,750,792.64
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	2,300,491.04	4,432,257.13	2,143,218.63	-	8,875,966.80
③ 减值准备					-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
④ 账面价值					-
2021 年 12 月 31 日	78,381,100.96	15,602,142.87	3,420,754.83	-	97,403,998.66
2020 年 12 月 31 日	10,257,248.86	12,763,200.00	1,587,105.62	-	24,607,554.48

项目	土地使用权	专利及著作权	软件	其他	合计
① 账面原值					
2019 年 12 月 31 日	11,029,300.00	14,890,400.00	2,503,902.32	13,287.26	28,436,889.58
本期增加金额	-	-	309,126.32	49,903.63	359,029.95
其中: 购置	-	-	309,126.32	49,903.63	359,029.95
本期减少金额	-	-	-	63,190.89	63,190.89
其中: 处置	-	-	-	63,190.89	63,190.89
2020 年 12 月 31 日	11,029,300.00	14,890,400.00	2,813,028.64	-	28,732,728.64
② 累计摊销					-
2019 年 12 月 31 日	551,465.10	-	659,506.25	1,359.22	1,212,330.57
本期增加金额	220,586.04	2,127,200.00	566,416.77	13,102.44	2,927,305.25
其中: 计提	220,586.04	2,127,200.00	566,416.77	13,102.44	2,927,305.25
本期减少金额	-	-	-	14,461.66	14,461.66
其中: 处置	-	-	-	14,461.66	14,461.66
2020 年 12 月 31 日	772,051.14	2,127,200.00	1,225,923.02	-	4,125,174.16
③ 减值准备					-
2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利及著作权	软件	其他	合计
其中: 处置	-	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2020 年 12 月 31 日	10,257,248.86	12,763,200.00	1,587,105.62	-	24,607,554.48
2019 年 12 月 31 日	10,477,834.90	14,890,400.00	1,844,396.07	11,928.04	27,224,559.01

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 未办妥权属变更事宜的无形资产的情况

项目	账面价值	变动原因
专利及著作权	4,802,142.87	权属变更尚在办理中

(4) 期末无被抵押的无形资产。

16、商誉

2021 年度商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁德东恒机械有限公司	664,375,334.25	-	-	664,375,334.25

2020 年度商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁德东恒机械有限公司	664,375,334.25	-	-	664,375,334.25

17、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	46,097,892.69	6,991,765.20	34,069,480.25	5,040,809.66
其他应收款坏账准备	5,712,623.66	876,481.75	4,705,565.48	711,398.91
存货跌价准备	6,585,008.52	922,645.35	1,300,787.85	195,118.18
合同资产坏账准备	66,113,030.47	9,916,954.57	23,482,029.90	3,555,131.15
预估成本	31,743,812.90	4,761,571.94	28,147,734.48	4,476,444.10
预提费用	2,107,983.25	316,197.49	716,485.60	107,472.84
预计负债	5,040,600.84	756,090.13	3,895,073.84	584,261.08
递延收益	3,115,449.92	467,317.49	1,829,849.96	274,477.48
可抵扣亏损	17,180,594.51	2,978,709.94	8,359,652.62	1,400,289.97
未实现利润	1,025,012.66	153,751.90	856,789.03	239,311.12

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
股份支付	33,631,465.84	5,044,719.88	3,071,338.20	510,410.26
固定资产减值准备	748,440.44	124,813.39	-	-
使用权资产折旧及租赁负债利息支出	<u>3,023,485.83</u>	<u>630,212.80</u>	=	=
合计	<u>222,125,401.53</u>	<u>33,941,231.83</u>	<u>110,434,787.21</u>	<u>17,095,124.75</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
交易性金融资产-公允价值变动	201,013.70	30,152.06	136,893.70	20,534.06
应收利息	359,394.41	53,909.16	206,383.56	30,957.53
未实现利润	1,358,027.44	203,704.12	1,539,980.91	230,997.14
固定资产折旧差异	14,779,904.91	2,216,985.74	15,637,247.19	2,345,587.08
非同控合并评估增值资产	<u>30,379,161.87</u>	<u>4,556,874.28</u>	<u>33,470,125.33</u>	<u>5,020,518.80</u>
合计	<u>47,077,502.33</u>	<u>7,061,625.36</u>	<u>50,990,630.69</u>	<u>7,648,594.61</u>

(3) 未确认的递延所得税资产明细

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	1,895,706.68	1,108,627.33
其他应收款坏账准备	118,249.66	6,580.82
固定资产减值准备	19,543.13	-
使用权资产折旧及租赁负债利息支出	116,243.25	-
可抵扣亏损	<u>13,246,531.30</u>	<u>11,875,965.36</u>
合计	<u>15,396,274.02</u>	<u>12,991,173.51</u>

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	12,879,157.09	-	12,879,157.09	5,953,928.39	-	5,953,928.39

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	9,900,000.00	-

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,460,289.04	19,395,175.42
保证借款	-	10,000,000.00
合计	<u>31,360,289.04</u>	<u>49,395,175.42</u>

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	372,233,265.58	83,913,010.40

本期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	359,664,056.03	181,553,712.84
应付服务款	24,653,848.68	4,459,942.05
应付资产款	<u>16,949,704.61</u>	<u>5,928,205.78</u>
合计	<u>401,267,609.32</u>	<u>191,941,860.67</u>

(2) 公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

22、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	190,843,807.28	73,160,603.84

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	22,872,430.37	326,886,962.22	308,759,416.23	40,999,976.36
离职后福利-设定提存计划	-	19,093,441.29	18,943,911.09	149,530.20
辞退福利	-	512,607.24	512,607.24	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>22,872,430.37</u>	<u>346,493,010.75</u>	<u>328,215,934.56</u>	<u>41,149,506.56</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	13,629,712.04	176,409,138.04	167,166,419.71	22,872,430.37
离职后福利-设定提存计划	104,272.10	1,318,071.00	1,422,343.10	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>13,733,984.14</u>	<u>177,727,209.04</u>	<u>168,588,762.81</u>	<u>22,872,430.37</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	22,621,082.64	288,419,171.70	271,188,522.40	39,851,731.94
职工福利费	20,640.00	14,639,293.19	13,797,505.69	862,427.50
社会保险费	66,965.54	14,192,381.36	14,174,820.91	84,525.99
其中: 医疗保险费	60,234.02	10,358,535.31	10,338,077.49	80,691.84
工伤保险费	-	759,003.02	757,553.02	1,450.00
生育保险费	6,731.52	1,310,400.26	1,314,747.63	2,384.15
德国社会保障	-	1,764,442.77	1,764,442.77	-
住房公积金	47,426.00	9,083,240.81	9,076,623.81	54,043.00
工会经费和职工教育经费	6,181.09	305,951.21	300,219.18	11,913.12
独董津贴	-	240,000.00	180,000.00	60,000.00
短期带薪缺勤	<u>110,135.10</u>	<u>6,923.95</u>	<u>41,724.24</u>	<u>75,334.81</u>
合计	<u>22,872,430.37</u>	<u>326,886,962.22</u>	<u>308,759,416.23</u>	<u>40,999,976.36</u>

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	13,297,707.18	160,948,000.79	151,624,625.33	22,621,082.64
职工福利费	136,486.90	4,304,106.15	4,419,953.05	20,640.00
社会保险费	151,475.96	6,265,287.76	6,349,798.18	66,965.54
其中: 医疗保险费	59,688.66	4,785,862.70	4,785,317.34	60,234.02
工伤保险费	1,008.40	53,911.84	54,920.24	0.00
生育保险费	6,302.10	526,932.46	526,503.04	6,731.52
德国社会保障	84,476.80	898,580.76	983,057.56	0.00
住房公积金	44,042.00	4,038,907.32	4,035,523.32	47,426.00
工会经费和职工教育经费	-	82,954.26	76,773.17	6,181.09
残疾人保障金	-	464,746.66	464,746.66	-
独董津贴	-	195,000.00	195,000.00	-
短期带薪缺勤	=	<u>110,135.10</u>	=	<u>110,135.10</u>
合计	<u>13,629,712.04</u>	<u>176,409,138.04</u>	<u>167,166,419.71</u>	<u>22,872,430.37</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(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
基本养老保险	-	18,434,284.49	18,289,285.59	144,998.90
失业保险费	-	659,156.80	654,625.50	4,531.30
合计	=	<u>19,093,441.29</u>	<u>18,943,911.09</u>	<u>149,530.20</u>

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	101,121.00	1,278,454.52	1,379,575.52	-
失业保险费	3,151.10	39,616.48	42,767.58	-
合计	<u>104,272.10</u>	<u>1,318,071.00</u>	<u>1,422,343.10</u>	=

24、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	33,365,042.07	24,665,852.90
增值税	26,961,632.67	13,102,111.50
个人所得税	4,691,445.22	2,101,407.46
城建税	1,482,330.29	893,512.58
教育费附加	1,405,351.47	645,722.30
印花税	534,197.50	204,390.80
房产税	175,522.67	132,787.31
境外其他税费	109,631.14	659.89
土地使用税	69,551.08	54,551.08
环境保护税	1,050.00	-
合计	<u>68,795,754.11</u>	<u>41,800,995.82</u>

25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	16,000,000.00	-
其他应付款	<u>867,241,478.71</u>	<u>871,391,545.39</u>
合计	<u>883,241,478.71</u>	<u>871,391,545.39</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股权收购款	816,000,000.00	816,000,000.00
往来款	38,758,528.30	47,773,411.86

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
股权收购款	816,000,000.00	816,000,000.00
预提费用	10,917,878.66	7,133,838.70
押金保证金	1,050,000.00	-
社保及公积金	151,914.94	122,799.91
其他	363,156.81	361,494.92
合计	<u>867,241,478.71</u>	<u>871,391,545.39</u>

② 期末余额中账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
东莞市万晟包装制品有限公司	11,965,066.67	暂借款
东莞市晟华包装制品有限公司	12,800,000.00	暂借款
合计	<u>24,765,066.67</u>	

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额(注)
一年内到期的租赁负债	24,337,900.07	8,559,399.06

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注五、36、(1)之说明。

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	77,660,828.98	38,460,855.82
未终止确认的已背书未到期应收票据	13,415,362.68	-
合计	<u>91,076,191.66</u>	<u>38,460,855.82</u>

28、租赁负债

项目	期末余额	期初余额(注)
长期租赁负债	75,186,122.85	37,950,199.13
减: 一年内到期的租赁负债	<u>24,337,900.07</u>	<u>8,559,399.06</u>
合计	<u>50,848,222.78</u>	<u>29,390,800.07</u>

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注五、36、(1)之说明。

29、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	6,068,301.11	4,717,599.97

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,829,849.96	1,500,000.00	214,400.04	3,115,449.92

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增 收到补助	本期计入 其他收益	期末余额	与资产相关 /与收益相关
半自动涂胶设备首台项目(注 1)	739,350.00	-	95,400.00	643,950.00	与资产相关
绝缘套筒开发项目(注 2)	149,999.96	-	20,000.04	129,999.92	与资产相关
汽车后桥前束外倾自动调整台 项目(注 3)	940,500.00	-	99,000.00	841,500.00	与资产相关
高端智能装备首台突破专项项 目(注 4)	=	1,500,000.00	=	1,500,000.00	与资产相关
合计	<u>1,829,849.96</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>214,400.04</u>	<u>3,115,449.92</u>	

注 1: 依据公司与上海市松江区经济委员会签署的半自动涂胶设备首台推广应用项目合同, 作为产业技术创新专项资金支持项目上海市松江区经济委员会计划拨付专项扶持资金 954,000.00 元(拨款文号: 沪松经(2017) 256 号)。

注 2: 依据公司与上海市松江区经济委员会签署的新能源汽车电池生产线组装用绝缘套筒装置开发项目合同, 作为松江区产学研创新项目上海市松江区经济委员会计划拨付专项扶持资金 200,000.00 元。

注 3: 依据公司与上海市松江区经济委员会签署的汽车后桥前束外倾自动调整台首台推广应用项目合同, 作为产业技术创新专项资金支持项目上海市松江区经济委员会计划拨付专项扶持资金 990,000.00 元(拨款文号: 沪松经(2019) 182 号)。

注 4: 依据公司与上海市松江区经济委员会签署的高端智能装备首台突破专项项目合同, 作为产业技术创新专项资金支持项目上海市松江区经济委员会计划拨付专项扶持资金 3,000,000.00 元(拨款文号: 沪经信制(2020) 245 号)。

31、股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益	1,189,815,786.67	1,019,237,271.70
归属于少数股东权益	<u>162,829,021.33</u>	<u>98,237,365.44</u>
合计	<u>1,352,644,808.00</u>	<u>1,117,474,637.14</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,976,945,817.56	1,427,813,264.92	900,159,080.26	625,811,371.00
其他业务	<u>29,229,177.38</u>	<u>15,443,470.23</u>	<u>16,526,638.16</u>	<u>10,691,028.13</u>
合计	<u>2,006,174,994.94</u>	<u>1,443,256,735.15</u>	<u>916,685,718.42</u>	<u>636,502,399.13</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
产品类型		
其中:		
燃油汽车智能自动化装备	46,249,071.47	104,652,199.23
新能源汽车智能自动化装备	1,030,536,904.31	369,698,658.43
其他自动化装备	438,089.95	4,407,079.65
工业制造数据系统	15,963,851.65	17,902,817.55
侧板产品	629,769,898.28	188,215,625.00
端板产品	122,849,395.40	73,667,837.55
设备及机加工产品	131,138,606.50	141,614,862.85
其他	29,229,177.38	16,526,638.16
按经营地区分类		
其中:		
中国大陆	1,938,952,614.76	870,567,610.73
其他国家或地区	67,222,380.18	46,118,107.69

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,352,379.29	2,278,996.65
教育费附加	3,749,621.63	1,729,694.68
印花税	1,053,741.05	467,653.59
土地使用税	276,287.26	101,325.96
房产税	170,822.24	132,787.31
环境保护税	5,250.00	4,200.00
车船税	1,668.71	2,354.88
其他境外税费	<u>644.74</u>	=
合计	<u>9,610,414.92</u>	<u>4,717,013.07</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	8,548,228.56	4,505,133.43
职工薪酬	7,047,544.35	3,847,475.56
差旅费	6,809,608.30	2,515,962.44
办公费	344,407.26	735,901.86
折旧摊销	<u>264,055.22</u>	=
合计	<u>23,013,843.69</u>	<u>11,604,473.29</u>

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,745,096.03	24,384,003.00
股份支付	27,636,170.57	3,738,575.00
办公费	16,193,419.75	7,915,606.47
业务招待费	7,940,820.65	4,007,546.75
折旧摊销	7,104,323.35	1,261,599.45
中介服务费	6,053,678.30	2,605,586.80
差旅费	3,296,073.90	1,022,029.30
其他	1,124,623.79	533,678.34
租赁费	<u>43,775.46</u>	<u>2,793,578.58</u>
合计	<u>107,137,981.80</u>	<u>48,262,203.69</u>

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,377,279.09	58,482,149.08
材料领用	20,963,908.56	11,569,898.93
折旧摊销	3,338,059.86	1,073,457.09
其他费用	<u>3,084,194.62</u>	<u>1,598,799.44</u>
合计	<u>138,763,442.13</u>	<u>72,724,304.54</u>

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,945,057.15	2,954,171.85
减: 汇兑收益	-3,162,702.00	-10,315.84
减: 利息收入	5,030,161.19	3,877,583.35
手续费	<u>963,399.28</u>	<u>364,502.17</u>
合计	<u>6,040,997.24</u>	<u>-548,593.49</u>

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,762,183.97	12,440,338.72

详见附注七、48 政府补助, 其他收益全部计入非经常性损益。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	9,844,217.74	4,429,687.54
权益法核算的投资收益	12,245.47	-
合计	<u>9,856,463.21</u>	<u>4,429,687.54</u>

40、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	201,013.70	136,893.70

41、信用减值损失(“-”表示损失)

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资坏账损失	-	3,000,000.00
应收账款坏账损失	-14,331,623.41	-20,151,565.83
合同资产减值损失	-	- 5,433,338.61
其他应收款坏账损失	<u>-1,118,727.02</u>	<u>-2,719,537.57</u>
合计	<u>-15,450,350.43</u>	<u>-25,304,442.01</u>

42、资产减值损失(“-”表示损失)

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产坏账损失	-42,631,000.57	-
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,284,220.67	-720,145.04
固定资产减值损失	<u>-767,983.57</u>	-
合计	<u>-48,683,204.81</u>	<u>-720,145.04</u>

43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入当期非经常性损益
固定资产处置收益	247,599.84	2,655.77	计入非经常性损益

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入当期非经常性损益
供应商罚款	54,107.60	29,606.50	计入非经常性损益
其他	52,537.72	22,010.80	计入非经常性损益
合计	106,645.32	51,617.30	计入非经常性损益

45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	是否计入当期非经常性损益
其他	152,533.50	10,076.38	计入非经常性损益
非流动资产报废损失	320,791.76	120,255.23	计入非经常性损益
罚款	42,830.76	60,530.00	计入非经常性损益
公益捐赠	30,000.00	-	计入非经常性损益
合计	546,156.02	190,861.61	计入非经常性损益

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	39,365,632.66	21,550,852.81
递延所得税费用	-11,593,067.04	-7,351,578.78
合计	27,772,565.62	14,199,274.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	237,845,774.79	134,269,662.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,676,866.22	20,140,449.39
子公司适用不同税率的影响	-504,688.38	383,976.91
调整以前期间所得税的影响	18,342.71	-1,228,962.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,456,012.86	968,171.00
研发费用加计扣除的影响	-10,370,003.87	-6,278,001.79
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	764,288.36	213,641.36
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	731,747.72	-
所得税费用	27,772,565.62	14,199,274.03

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,053,278.28	融资性保函保证金
固定资产	26,016,979.95	借款抵押

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

48、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：欧元	3,980,827.19	7.2197	28,740,378.06
美元	4,618.00	6.3757	29,442.98
捷克克朗	3,222,732.75	0.2904	935,881.59
应收账款及合同资产			
其中：欧元	550,905.24	7.2197	3,977,370.56
捷克克朗	21,197,887.22	0.2904	6,155,866.45
其他应收款			
其中：欧元	5,709.11	7.2197	41,218.06
捷克克朗	48,006.16	0.2904	13,940.99
应付账款			
其中：欧元	424,333.45	7.2197	3,063,560.21
捷克克朗	587,699.76	0.2904	170,668.01
其他应付款			
其中：欧元	33,510.00	7.2197	241,932.15
美元	890.00	6.3757	5,674.37
捷克克朗	44,445.14	0.2904	12,906.87

(2) 境外经营实体说明

被投资单位	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
SK Automation Germany GmbH	欧洲	欧元	为经营地主要使用货币
SK Automation America Inc.	美国	美元	为经营地主要使用货币

49、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
金融政策补贴(上市挂牌)	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
上海科技小巨人(含培育)企业补贴	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
财政扶持款	2,441,051.00	其他收益	2,441,051.00
高新技术成果转化专项扶持资金	2,184,000.00	其他收益	2,184,000.00
高端智能装备首台突破专项项目	1,500,000.00	递延收益	-
工业企业技改专项转移支付资金	891,200.00	其他收益	891,200.00
汽车后桥前束外倾自动调整台项目	841,500.00	递延收益、其他收益	99,000.00
半自动涂胶设备首台项目	643,950.00	递延收益、其他收益	95,400.00

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

种类	本期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
工业发展扶持资金	580,400.00	其他收益	580,400.00
实体型企业扶持奖励	570,000.00	其他收益	570,000.00
创新资金	320,000.00	其他收益	320,000.00
社保返还稳岗补贴	238,257.96	其他收益	238,257.96
绝缘套筒开发项目	129,999.92	递延收益、其他收益	20,000.04
个税手续费返还	72,226.56	其他收益	72,226.56
企业技术中心奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00
高新技术企业专项补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他	150,648.41	其他收益	150,648.41
合计	<u>16,663,233.85</u>		<u>13,762,183.97</u>

种类	上期发生额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术成果转化专项扶持资金	4,418,000.00	其他收益	4,418,000.00
政府其他制造业补贴	2,970,000.00	其他收益	2,970,000.00
金融政策补贴(上市挂牌)	2,300,000.00	其他收益	2,300,000.00
汽车后桥前束外倾自动调整台项目	940,500.00	递延收益、其他收益	49,500.00
半自动涂胶设备首台项目	739,350.00	递延收益、其他收益	95,400.00
高新技术企业奖补资金	560,000.00	其他收益	560,000.00
工业企业加快生产补助专项资金	400,000.00	其他收益	400,000.00
工业发展扶持资金	391,700.00	其他收益	391,700.00
“专精特新”企业补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
社保返还稳岗补贴	249,516.40	其他收益	249,516.40
财政扶持款	200,000.00	其他收益	200,000.00
实体型企业扶持奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
绝缘套筒开发项目	149,999.96	递延收益、其他收益	20,000.04
个税手续费返还	111,531.78	其他收益	111,531.78
人才发展基金	103,200.00	其他收益	103,200.00
其他	121,490.50	其他收益	121,490.50
合计	<u>14,105,288.64</u>		<u>12,440,338.72</u>

(2) 本期无政府补助退回情况。

八、合并范围的变更

报告期内公司新设成立 5 家子公司，其中 SK Automation America Inc. 于 2020 年纳入合并报表范围，先惠自动化技术(镇江)有限公司、上海昆仑京测智能科技有限公司、宜宾凯利能源科技有限公司、凯利新能源科技(上海)有限公司于 2021 年纳入合并报表范围。

九、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	
先惠自动化技术(武汉)有限责任公司	武汉	武汉市东西湖区径河街道十字东街 7 号(10)	制造、销售	100%	-	设立
上海递缇智能系统有限公司	上海	上海市闵行区新骏环路 188 号 3 幢 201 室	制造、销售	53.55%	-	非同一控制下合并
SK Automation Germany GmbH	欧洲	德国萨克森州德累斯顿 AnderBorse2, 30159Hannover	制造、销售	100%	-	设立
先惠智能装备(长沙)有限公司	长沙	长沙市雨花区雨花经济开发区洪达路 7 号	制造、销售	100%	-	设立
SK Automation America Inc.	美国	5810 Shelby Oaks Dr Steb, Memphis Tn	贸易	100%	-	设立
先惠自动化技术(镇江)有限公司	镇江	镇江市新区港南路 345 号	制造、销售	100%	-	设立
上海昆仑京测智能科技有限公司	上海	上海市松江区小昆山镇港业路 158 弄 2 号 C383 幢	制造、销售	51%	-	设立
宁德东恒机械有限公司	宁德	宁德市东侨经济开发区金湾路 2-1 号	制造、销售	51%	-	非同一控制下合并
宁德凯利能源科技有限公司	宁德	宁德市东侨经济开发区金湾路 2-1 号	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
溧阳凯利能源科技有限公司	溧阳	溧阳市昆仑街道码头西街 618 号 8 幢 101 室	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
宜宾凯利能源科技有限公司	宜宾	四川省宜宾市三江新区宋家镇长江工业园区智能终端产业园 B2 号楼 8 层 8 号	制造、销售	-	51%	设立
凯利新能源科技(上海)有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区新四平公路 168 号 6 幢 A 区	制造、销售	-	51%	设立
宁德宝诚能源科技有限公司	宁德	宁德市东侨经济开发区金湾西路 2 号	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
宁德海德能源科技有限公司	宁德	宁德市东侨经济开发区金湾西路 2 号	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
宁德恒动能源科技有限公司	宁德	福建省宁德市东侨经济开发区金湾路 2-3 号	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
溧阳恒动能源科技有限公司	溧阳	溧阳市昆仑街道码头西街 618 号 16 幢 301 室	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并
溧阳东恒能源科技有限公司	溧阳	溧阳市昆仑街道码头西街 618 号 16 幢 101 室	制造、销售	-	51%	非同一控制下合并

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
		数股东的损益	数股东的其他	东支付的股利	权益余额
			综合收益		
宁德东恒机械有限公司(合并)	49.00%	68,195,354.26	-	-	145,678,600.42
上海昆仑京测智能科技有限公司	49.00%	-387,354.81	-	-	4,512,645.19
上海递缇智能系统有限公司	46.45%	1,222,827.38	-	-	12,637,775.72

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
宁德东恒机械 有限公司(合并)	617,773,623.78	142,843,961.57	760,617,585.35	415,208,661.94	48,105,657.24	463,314,319.18
上海昆仑京测 智能科技有限 公司	6,535,744.37	5,055,951.71	11,591,696.08	2,382,216.10	-	2,382,216.10
上海递缇智能 系统有限公司	35,998,426.25	2,047,186.61	38,045,612.86	10,023,892.69	814,449.37	10,838,342.06

子公司名称	期初余额					
	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
宁德东恒机械 有限公司(合并)	371,243,419.48	80,694,710.59	451,938,130.07	266,606,950.39	7,366,105.88	273,973,056.27
上海昆仑京测 智能科技有限 公司	-	-	-	-	-	-
上海递缇智能 系统有限公司	32,680,869.76	1,543,724.80	34,224,594.56	9,457,186.11	1,011,798.43	10,468,984.54

(注)

注: 子公司上海递缇智能系统有限公司期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异系公司执行新租赁准则所致。

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
宁德东恒机械有限公司(合并)	904,193,796.59	139,174,192.37	139,174,192.37	85,999,016.68
上海昆仑京测智能科技有限公司	910,155.97	-790,520.02	-790,520.02	-1,929,836.53
上海递缇智能系统有限公司	34,856,262.80	2,632,567.01	2,632,567.01	6,801,197.78

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
宁德东恒机械有限公司(合并)	414,333,365.22	59,025,450.22	59,025,450.22	-9,300,187.97
上海昆仑京测智能科技有限公司	-	-	-	-
上海递缇智能系统有限公司	22,954,633.40	666,562.38	666,562.38	6,073,292.16

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 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		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
福建宝诚精密 机械有限公司	福州	福建省福州市 马尾区珍珠路6 号(自贸试验区 内)	制造、销售	-	45%	45%	权益法

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中: 净利润	12,245.47	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	12,245.47	-

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

公司是由自然人潘延庆和王颖琳共同控制的股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注九、1、(1)企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

公司联营企业的情况详见附注九、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与公司关系</u>
潘延庆	实际控制人
王颖琳	实际控制人
上海宝宜威机电有限公司	实际控制人潘延庆控制之公司
上海宝宜威电子有限公司	实际控制人潘延庆控制之公司
上海宝宜威测试技术有限公司	实际控制人潘延庆控制之公司
上海洋航机电设备有限公司	实际控制人潘延庆控制之公司
上海新暴威电子科技有限公司	实际控制人潘延庆控制之公司
石增辉	子公司宁德东恒之股东
林陈彬	子公司宁德东恒之股东
林立举	子公司宁德东恒之股东

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

<u>关联方名称</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海新暴威电子科技有限公司	3,097,770.24	185,345.94
上海宝宜威机电有限公司	571,592.90	-
福建宝诚精密机械有限公司	2,298,300.00	-

销售商品/提供劳务情况表

<u>关联方名称</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海新暴威电子科技有限公司	93,447.79	-
上海宝宜威机电有限公司	55,752.21	-
福建宝诚精密机械有限公司	1,214,699.87	-

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
潘延庆、王颖琳	30,000,000.00	2020.12.23	2021.12.22	是
潘延庆、王颖琳	20,000,000.00	2018.12.25	2021.12.31	是
潘延庆、王颖琳	150,000,000.00	2019.04.30	2022.04.29	是
潘延庆、王颖琳	150,000,000.00	2020.06.23	2022.06.03	是
林陈彬、林淑嫔	20,000,000.00	2018.11.12	2021.11.11	是
石增辉、谢晓艳	516,750.00	2020.08.26	2023.08.26	是

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘延庆、王颖琳	30,000,000.00	2020.12.23	2021.12.22	是
潘延庆、王颖琳	20,000,000.00	2018.12.25	2021.12.31	是
潘延庆、王颖琳	150,000,000.00	2019.04.30	2022.04.29	是
潘延庆、王颖琳	150,000,000.00	2020.06.23	2022.06.03	是
石增辉、谢晓艳	9,818,250.00	2020.08.26	2023.08.26	是
林陈彬、林淑嫔	10,000,000.00	2020.06.02	2025.05.29	是
林陈彬、林淑嫔	10,000,000.00	2020.06.02	2025.05.29	是
潘延庆、王颖琳	300,000,000.00	2021.05.11	2022.05.10	否
潘延庆、王颖琳	300,000,000.00	2021.05.31	2022.05.13	否
潘延庆、王颖琳	350,000,000.00	2021.06.04	2022.06.03	否
潘延庆、王颖琳	100,000,000.00	2021.08.17	2022.08.10	否
潘延庆、王颖琳	300,000,000.00	2021.12.22	2022.12.22	否
林陈彬、林淑嫔	10,000,000.00	2021.06.22	2025.06.22	否
林陈彬、林淑嫔	10,000,000.00	2021.07.13	2025.07.13	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,329,784.11	5,548,476.24

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	石增辉	1,982,311.98	345,830.72
其他应收款	林陈彬	9,800,000.00	-
应付账款	上海新暴威电子科技有限公司	25,767.43	4,403.10
应付账款	上海宝宜威机电有限公司	193,770.00	-
应付账款	福建宝诚精密机械有限公司	2,298,300.00	-
合同负债	上海新暴威电子科技有限公司	68,734.00	-
合同负债	上海宝宜威机电有限公司	8,495.58	-
其他应付款	石增辉	1,715,000.00	1,547,662.50

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	798,600.00
公司本期行权的各项权益工具总额	358,000.00

公司本期授予的各项权益工具总额	798,600.00
公司本期失效的各项权益工具总额	6,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(1) 2020 年限制性股票激励计划

根据股东大会的批准和授权，公司于 2020 年 11 月 13 日召开第二届董事会第十四次会议及第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2020 年 11 月 13 日为授予日，以 25.00 元/股的授予价格向 85 名激励对象授予 72.20 万股第二类限制性股票。上述激励计划 50% 的限制性股票归属期自授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止；另 50% 的限制性股票归属期自授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止。

2021 年 11 月 15 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议和第二届监事会第二十一次会议，审议通过《关于调整公司 2020 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于作废处理部分已授予尚未归属的 2020 年限制性股票的议案》、《关于 2020 年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》，授予价格由 25.00 元/股调整为 24.60 元/股，因 2020 年限制性股票激励计划中部分首次授予对象已不具备激励对象资格，激励对象由 85 人调整为 84 人，首次授予限制性股票数量由 72.20 万股调整为 71.60 万股，作废 0.6 万股。

2021 年 11 月 30 日，公司公告确定以 2021 年 12 月 2 日为归属股票的上市流通日，归属股票的上市流通数量为 35.80 万股，归属的股权激励对象人数为 84 人。

(2) 2021 年限制性股票激励计划

根据股东大会的批准和授权，公司于 2021 年 4 月 8 日召开第二届董事会第二十次会议及第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 4 月 8 日为授予日，以 71.54 元/股的授予价格向 140 名激励对象授予 79.86 万股第二类限制性股票。本激励计划 50% 的限制性股票归属期自授予之日起 12 个月后的首个交易日起至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止；另 50% 的限制性股票归属期自授予之日起 24 个月后的首个交易日起至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	按各归属期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,130,331.78
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	27,636,170.57

3、本公司以现金结算的股份支付情况
公司未发生以现金结算的股份支付的情况。

4、本公司股份支付的修改、终止情况
公司未发生股份支付的修改、终止情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 保函

依据部分项目合同要求, 公司部分项目在收到客户预付款或完成终验收后需向客户开立保函, 保函有效期 6 个月至 1 年不等, 截至 2021 年 12 月 31 日尚在有效期内的保函金额合计为人民币 79,858,856.50 元, 欧元 2,600,000.00 元。

公司因租赁保证金需向出租方公司开立履约保函, 保函有效期为 5 年零 3 个月, 截至 2021 年 12 月 31 日尚在有效期内的保函金额合计为人民币 1,441,649.81 元。

(2) 2019 年 6 月 17 日公司在美国设立 SK Automation America Inc., 注册资本 238 万美元, 公司持有其 100% 的股权, 截至 2021 年 12 月 31 日已出资 5,000 美元。

(3) 经 2020 年 11 月 20 日公司第二届董事会第十五次会议审议通过, 公司拟对全资子公司德国先惠增资不超过 1,000 万欧元, 截至 2021 年 12 月 31 日已出资 550 万欧元。

(4) 经 2020 年 12 月 30 日公司第二届董事会第十六次会议、第二届监事会第十一次会议审议通过, 公司拟向全资子公司德国先惠提供不超过 260 万欧元的融资性保函或备用信用证作为授信担保, 用于德国先惠流动资金贷款, 累计贷款金额不超过 260 万欧元, 截至 2021 年 12 月 31 日累计向桑坦德银行借款 240 万欧元, 且此借款已于报告期内全部归还。

2、或有事项

本报告期末公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

经公司 2022 年 4 月 8 日第二届董事会第三十四次会议批准, 本公司拟 2021 年度不进行利润分配。上述利润分配方案尚待股东大会批准。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期差错更正事项。

2、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性较多，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

公司为全资子公司先惠自动化技术（武汉）有限责任公司（以下简称“武汉先惠”）向中信银行股份有限公司武汉分行申请的不超过 10,000 万元人民币的综合授信提供了担保，同时公司实际控制人潘延庆、王颖琳对该项综合授信承担连带责任保证担保，授信期限自 2021 年 8 月 17 日起至 2022 年 8 月 10 日止。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-73,191.92	-117,599.46
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)	13,762,183.97	12,440,338.72
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	-	-
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	10,057,476.91	4,566,581.24
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-

上海先惠自动化技术股份有限公司
2020 及 2021 年度备考财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	-118,718.94	-18,989.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	3,530,027.54	2,492,586.95
少数股东权益影响额	952,900.47	813,562.92
合计	<u>19,144,822.01</u>	<u>13,564,181.55</u>