

成都乐创自动化技术股份有限公司
2022年1-9月
审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-74
公司财务报表补充资料	75-76



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2022CDAA4B0001

成都乐创自动化技术股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审阅了后附的成都乐创自动化技术股份有限公司(以下简称乐创技术公司)财务报表,包括2022年9月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制和公允列报是乐创技术公司管理层的责任,我们的责任是在执行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财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定编制,未能公允反映乐创技术公司2022年9月30日的财务状况以及2022年1-9月的经营成果和现金流量。

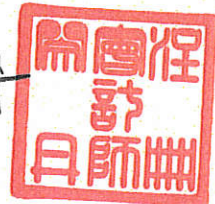
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二二年十一月二日



合并资产负债表

2022年9月30日

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	9,271,081.27	56,374,207.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	41,050,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	2,502,429.00	4,745,010.41
应收账款	六、4	18,445,953.67	12,284,900.36
应收款项融资	六、5	2,498,896.98	1,324,945.42
预付款项	六、6	102,383.94	484,809.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	306,651.68	303,449.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	34,986,933.16	37,367,558.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	5,102,667.27	4,116,421.64
流动资产合计		114,266,996.97	117,001,303.79
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	3,802,807.18	3,875,188.58
固定资产	六、11	8,119,334.06	8,663,008.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	2,856,772.82	1,460,675.61
无形资产	六、13	2,109,714.27	2,592,471.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	195,224.40	450,355.95
递延所得税资产	六、15	199,690.84	258,123.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,283,543.57	17,299,823.79
资产总计		131,550,540.54	134,301,127.58

法定代表人：

赵钧




主管会计工作负责人：

李世杰



会计机构负责人：

李世杰




合并资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位: 成都乐创自动化技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
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			
应付账款	六、16	760,481.36	3,629,227.73
预收款项			
合同负债	六、17	378,141.98	830,061.00
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	六、18	10,008,926.40	14,389,636.69
应交税费	六、19	4,338,844.71	3,202,513.30
其他应付款	六、20	38,372.70	390,333.73
其中: 应付利息			
应付股利			
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	六、21	1,419,911.48	1,372,231.65
其他流动负债	六、22	371,669.00	1,523,045.54
流动负债合计		17,316,347.63	25,337,049.64
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	1,220,202.67	164,926.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	4,475,000.00	4,475,000.00
递延所得税负债	六、15	68,082.56	
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,763,285.23	4,639,926.71
负债合计		23,079,632.86	29,976,976.35
股东权益:			
股本	六、25	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、26	20,345,077.10	20,345,077.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	8,366,907.45	8,366,907.45
一般风险准备			
未分配利润	六、28	53,758,923.13	49,612,166.68
归属于母公司股东权益合计		108,470,907.68	104,324,151.23
少数股东权益			
股东权益合计		108,470,907.68	104,324,151.23
负债和股东权益总计		131,550,540.54	134,301,127.58

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李世杰

会计机构负责人:

李世杰



母公司资产负债表

2022年9月30日

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,176,986.95	56,243,675.27
交易性金融资产		41,050,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		2,502,429.00	4,745,010.41
应收账款	十六、1	18,445,953.67	12,284,900.36
应收款项融资		2,498,896.98	1,324,945.42
预付款项		94,325.25	476,750.86
其他应收款	十六、2	277,089.31	275,146.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		34,533,049.43	38,129,859.97
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,102,667.27	4,104,061.64
流动资产合计		113,681,397.86	117,584,350.41
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	5,500,000.00	5,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,802,807.18	3,875,188.58
固定资产		6,076,417.98	6,341,423.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,856,772.82	1,460,675.61
无形资产		2,109,714.27	2,592,471.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		144,623.03	262,958.16
递延所得税资产		185,418.48	142,231.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,675,753.76	20,174,948.35
资产总计		134,357,151.62	137,759,298.76

法定代表人：

赵钧
5101095052251

主管会计工作负责人：

李世杰

会计机构负责人：

李世杰



母公司资产负债表 (续)

2022年9月30日

编制单位: 成都乐创自动化技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,639,356.29	7,470,590.63
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		378,141.98	830,061.00
应交税费		9,537,180.07	13,771,950.85
其他应付款		4,057,996.79	3,049,307.17
其中: 应付利息		34,467.70	564,011.62
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,419,911.48	1,372,231.65
其他流动负债			
流动负债合计		371,669.00	1,523,045.54
		20,438,723.31	28,581,198.46
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		1,220,202.67	164,926.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,475,000.00	4,475,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,695,202.67	4,639,926.71
负债合计		26,133,925.98	33,221,125.17
股东权益:			
股本		26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		20,345,077.10	20,345,077.10
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,366,907.45	8,366,907.45
未分配利润		53,511,241.09	49,826,189.04
股东权益合计		108,223,225.64	104,538,173.59
负债和股东权益总计		134,357,151.62	137,759,298.76

法定代表人:

赵钧
5101093052251

主管会计工作负责人:

李世杰

会计机构负责人:

李世杰



合并利润表

2022年1-9月

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业总收入		63,370,389.04	85,007,863.85
其中：营业收入	六、29	63,370,389.04	85,007,863.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		43,841,211.48	58,351,215.86
其中：营业成本	六、29	17,918,713.07	29,017,906.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
税金及附加	六、30	604,758.42	881,723.37
销售费用	六、31	7,390,589.37	9,118,701.23
管理费用	六、32	6,098,879.99	7,127,222.76
研发费用	六、33	11,886,440.35	12,158,165.05
财务费用	六、34	-58,169.72	47,497.26
其中：利息费用	六、34	24,238.64	62,803.76
利息收入	六、34	82,408.36	15,306.50
加：其他收益	六、35	2,280,537.96	3,936,047.73
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	646,224.51	693,289.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-287,980.87	-628,406.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-200,073.54	-63,813.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,967,885.62	30,593,765.00
加：营业外收入	六、39	1,162.85	26,197.18
减：营业外支出	六、40	14,017.21	1,044.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,955,031.26	30,618,917.77
减：所得税费用	六、41	2,208,274.81	2,905,180.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,746,756.45	27,713,737.05
（一）按经营持续性分类		19,746,756.45	27,713,737.05
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,746,756.45	27,713,737.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		19,746,756.45	27,713,737.05
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,746,756.45	27,713,737.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,746,756.45	27,713,737.05
归属于母公司股东的综合收益总额		19,746,756.45	27,713,737.05
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.76	1.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.76	1.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李世杰

会计机构负责人：

李世杰



母公司利润表
2022年1-9月

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业收入	十六、4	63,370,389.04	84,940,440.73
减：营业成本	十六、4	18,616,734.91	30,743,315.57
税金及附加		590,470.94	807,647.16
销售费用		7,390,589.37	9,118,701.23
管理费用		6,039,719.26	7,006,686.93
研发费用		11,886,440.35	12,158,165.05
财务费用		-58,206.72	46,433.47
其中：利息费用		24,238.64	62,803.76
利息收入		81,997.96	15,134.32
加：其他收益		2,273,485.90	3,935,876.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	646,224.51	693,289.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-287,914.61	-641,492.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-200,073.54	-63,813.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,336,363.19	28,983,351.05
加：营业外收入		1,162.85	26,197.18
减：营业外支出		14,017.21	1,015.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,323,508.83	29,008,532.54
减：所得税费用		2,038,456.78	2,969,383.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,285,052.05	26,039,149.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,285,052.05	26,039,149.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,285,052.05	26,039,149.30

法定代表人：

赵钧
5101095052251

主管会计工作负责人：

李世杰

会计机构负责人：

李世杰



合并现金流量表

2022年1-9月

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

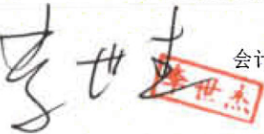
项 目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,651,486.18	73,574,665.81
收到的税费返还		1,890,945.02	3,736,917.51
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	538,348.41	477,465.42
经营活动现金流入小计		64,080,779.61	77,789,048.74
购买商品、接受劳务支付的现金		14,791,147.32	37,361,760.64
支付给职工以及为职工支付的现金		22,950,789.01	20,680,300.76
支付的各项税费		6,656,562.54	10,161,496.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	6,939,673.30	6,123,769.23
经营活动现金流出小计		51,338,172.17	74,327,326.78
经营活动产生的现金流量净额		12,742,607.44	3,461,721.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		103,170,000.00	154,360,000.00
取得投资收益收到的现金		646,224.51	693,289.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,816,224.51	155,053,289.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		577,994.30	5,508,065.61
投资支付的现金		144,220,000.00	161,270,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,797,994.30	166,778,065.61
投资活动产生的现金流量净额		-40,981,769.79	-11,724,776.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,600,000.00	6,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	3,263,965.11	825,562.82
筹资活动现金流出小计		18,863,965.11	7,325,562.82
筹资活动产生的现金流量净额		-18,863,965.11	-7,325,562.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.88	-837.67
五、现金及现金等价物净增加额		-47,103,126.58	-15,589,455.14
加：期初现金及现金等价物余额		54,824,207.85	18,474,596.31
六、期末现金及现金等价物余额		7,721,081.27	2,885,141.17

法定代表人：



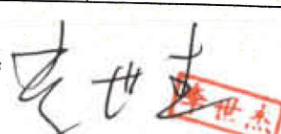
赵钧

主管会计工作负责人：



李世杰

会计机构负责人：



李世杰


母公司现金流量表

2022年1-9月

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-9月	2021年1-9月
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		61,651,486.18	73,407,807.66
收到的税费返还		1,890,945.02	3,736,917.51
收到其他与经营活动有关的现金		530,491.86	462,991.18
经营活动现金流入小计		64,072,923.06	77,607,716.35
购买商品、接受劳务支付的现金		16,961,147.32	40,673,282.32
支付给职工以及为职工支付的现金		21,064,252.84	18,998,914.67
支付的各项税费		6,555,097.26	9,427,110.60
支付其他与经营活动有关的现金		6,717,379.94	5,038,334.40
经营活动现金流出小计		51,297,877.36	74,137,641.99
经营活动产生的现金流量净额		12,775,045.70	3,470,074.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		103,170,000.00	154,360,000.00
取得投资收益收到的现金		646,224.51	693,289.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		103,816,224.51	155,053,289.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		573,994.30	5,489,495.35
投资支付的现金		144,220,000.00	161,270,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		144,793,994.30	166,759,495.35
投资活动产生的现金流量净额		-40,977,769.79	-11,706,206.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,600,000.00	6,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,263,965.11	825,562.82
筹资活动现金流出小计		18,863,965.11	7,325,562.82
筹资活动产生的现金流量净额		-18,863,965.11	-7,325,562.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.88	-837.67
五、现金及现金等价物净增加额		-47,066,688.32	-15,562,532.48
加：期初现金及现金等价物余额		54,693,675.27	18,400,643.55
六、期末现金及现金等价物余额		7,626,986.95	2,838,111.07

法定代表人：

赵钧
1101095052251

主管会计工作负责人：

李世杰

会计机构负责人：

李世杰



合并股东权益变动表
2022年1-9月

单位：人民币元

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司

目	2022年1-9月										
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	小计	未分配利润	一般风险准备	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额	26,000,000.00	20,345,077.10				8,366,907.45		49,612,166.68		104,324,151.23	104,324,151.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年年初余额	26,000,000.00	20,345,077.10				8,366,907.45		49,612,166.68		104,324,151.23	104,324,151.23
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,146,756.45		4,146,756.45	4,146,756.45
（一）综合收益总额								4,146,756.45		4,146,756.45	4,146,756.45
（二）股东投入和减少资本								19,746,756.45		19,746,756.45	19,746,756.45
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								-15,600,000.00		-15,600,000.00	-15,600,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	26,000,000.00	20,345,077.10				8,366,907.45		53,758,923.13		108,470,907.68	108,470,907.68

法定代表人：



赵钧

主管会计工作负责人：

赵世杰



会计机构负责人：

赵世杰



合并股东权益变动表 (续)

2022年1-9月

编制单位: 成都乐创自动化技术股份有限公司



单位: 人民币元

项 目	2021年1-9月											
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	26,000,000.00	19,140,208.29				5,223,761.55		26,136,710.76		76,500,680.60		76,500,680.60
加: 会计政策变更						-2,551.31		-22,961.78		-25,513.09		-25,513.09
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	26,000,000.00	19,140,208.29				5,221,210.24		26,113,748.98		76,475,167.51		76,475,167.51
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		1,204,868.81						21,213,737.05		22,418,605.86		22,418,605.86
(一) 综合收益总额								27,713,737.05		27,713,737.05		27,713,737.05
(二) 股东投入和减少资本		1,204,868.81								1,204,868.81		1,204,868.81
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额		1,204,868.81								1,204,868.81		1,204,868.81
4. 其他												
(三) 利润分配								-6,500,000.00		-6,500,000.00		-6,500,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	26,000,000.00	20,345,077.10				5,221,210.24		47,327,486.03		98,893,773.37		98,893,773.37

法定代表人:



赵钧

主管会计工作负责人:

李世杰



会计机构负责人:

李世杰



母公司股东权益变动表
2022年1-9月

项 目	2022年1-9月											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
一、上年年末余额			26,000,000.00									104,538,173.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额			26,000,000.00									104,538,173.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												3,685,052.05
（一）综合收益总额												19,285,052.05
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额			26,000,000.00			20,345,077.10			8,366,907.45	53,511,241.09		108,223,225.64

单位：人民币元

编制单位：成都乐创自动化技术股份有限公司



法定代表人：赵钧

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李世杰

李世杰



母公司股东权益变动表 (续)

2022年1-9月

编制单位: 成都乐创自动化技术股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2021年1-9月											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	26,000,000.00				19,140,208.29				5,223,761.55	28,037,875.98		78,401,845.82
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	26,000,000.00				19,140,208.29				5,221,210.24	28,014,914.20		78,376,332.73
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,204,868.81					19,539,149.30		20,744,018.11
(一) 综合收益总额										26,039,149.30		26,039,149.30
(二) 股东投入和减少资本					1,204,868.81							1,204,868.81
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,204,868.81							1,204,868.81
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积										-6,500,000.00		-6,500,000.00
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	26,000,000.00				20,345,077.10				5,221,210.24	47,554,063.50		99,120,350.84

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



赵钧

李世杰



成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

成都乐创自动化技术股份有限公司(以下简称“乐创技术”或“公司”)前身为成都乐创自动化技术有限公司(以下简称“乐创有限”),由自然人赵钧、张春雷、高山、闫砺锋、邓婷婷、毕均、张小渊、孔慧勇、安志琨、刘锴锴于2007年10月共同发起设立。乐创有限设立时注册资本为人民币200万元,实收资本40万元,均由股东以货币形式出资。公司注册地址为成都市高新区科园南二路1号大一孵化园8栋B座。2007年10月16日,四川华诚会计师事务所有限公司对上述出资进行了审验,并出具了“川华诚所验字[2007]第10-28号”《验资报告》。2007年10月18日,成都市工商行政管理局向其核发了注册号为5101092012536的《企业法人营业执照》。

2008年3月10日,经乐创有限公司股东会决议,同意乐创有限实收资本增至120万元,公司股东按其出资比例缴足第二期投资款80万元。2008年5月26日,四川华诚会计师事务所有限公司对上述实收资本的变更进行了审验,并出具了“川华诚所验字[2008]第5-64号”《验资报告》。2008年6月12日,乐创有限在成都市工商行政管理局办理完成工商变更登记,并领取了注册号为510109000030732的《企业法人营业执照》。

2008年8月28日,经乐创有限公司股东会决议,同意乐创有限实收资本增至200万元,公司股东按其自出资比例缴足第三期投资款80万元。2008年四川省财政厅11月4日,四川华诚会计师事务所有限公司对上述实收资本的变更进行了审验,并出具了“川华诚所验字[2008]第11-7号”《验资报告》。2008年11月24日,乐创有限在成都市工商行政管理局办理完成工商变更登记,并领取了注册号为510109000030732的《企业法人营业执照》。

本次变更后乐创有限设立时的注册资本全部以货币的形式出资到位,股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额(万元)	出资比例(%)
1	赵钧	132.00	66.00
2	张春雷	40.00	20.00
3	高山	7.00	3.50
4	闫砺锋	6.00	3.00
5	邓婷婷	4.00	2.00
6	毕均	2.00	1.00
7	张小渊	3.00	1.50
8	孔慧勇	2.00	1.00
9	安志琨	2.00	1.00
10	刘锴锴	2.00	1.00
	合计	200.00	100.00

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2012年2月22日，经乐创有限公司股东会决议，同意增加注册资本1,600万元，注册资本变更为1,800万元。其中，以乐创有限盈余公积金转增注册资本153.32万元，以未分配利润转增注册资本1,446.68万元，新增注册资本由各股东按出资比例享有。2012年2月23日，中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所对上述出资进行了审验，并出具了“中瑞岳华川验字[2012]第003号”《验资报告》。

本次变更后，乐创有限股权结构如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）
1	赵钧	1,188.00	66.00
2	张春雷	360.00	20.00
3	高山	63.00	3.50
4	闫砺锋	54.00	3.00
5	邓婷婷	36.00	2.00
6	毕均	18.00	1.00
7	张小渊	27.00	1.50
8	孔慧勇	18.00	1.00
9	安志琨	18.00	1.00
10	刘锴锴	18.00	1.00
合计		1,800.00	100.00

2012年2月24日，经乐创有限公司股东会决议，同意将股东赵钧所持乐创有限400万元、180万元、60万元、38万元的出资额分别转让给成都天健乐创投资管理中心（有限合伙）（以下简称“天健投资”）、成都地坤乐创投资管理中心（有限合伙）（以下简称“地坤投资”）、王健、张小渊；同意将股东张春雷所持乐创有限220万元的出资额转让给地坤投资；同意股东刘锴锴所持乐创有限18万元的出资额转让给安志琨；同意股东高山所持乐创有限23万元的出资额转让给孔慧勇；同意股东闫砺锋所持乐创有限29万元的出资额转让给孔慧勇；同意股东邓婷婷所持乐创有限11万元的出资额转让给孔慧勇；同意股东毕均所持乐创有限9万元、5万元、4万元的出资额分别转让给孔慧勇、张小渊、安志琨。其他股东放弃优先购买权。同日，出让方与受让方签署了股权转让协议。2012年2月28日，成都市工商行政管理局核准乐创有限上述变更，并核发了注册号为510109000030732的《企业法人营业执照》

本次变更后，乐创有限股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	赵钧	510.00	28.33
2	成都天健乐创投资管理中心（有限合伙）	400.00	22.22
3	成都地坤乐创投资管理中心（有限合伙）	400.00	22.22
4	张春雷	140.00	7.78

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
5	孔慧勇	90.00	5.00
6	张小渊	70.00	3.89
7	王健	60.00	3.33
8	高山	40.00	2.22
9	安志琨	40.00	2.22
10	闫砺锋	25.00	1.39
11	邓婷婷	25.00	1.39
合计		1800.00	100.00

2012年4月28日，经乐创有限公司股东会决议，同意整体变更为成都乐创自动化技术股份有限公司。

根据中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“中瑞岳华专审字[2012]第1528号”《专项审计报告》审定的乐创有限截至2012年2月29日的净资产1,936.43万元为依据，全体发起人同意按1:0.9295的折股比例折合为1,800万股，每股面值1元，余额136.43万元作为资本公积，各股东持股比例不变。

2012年5月18日，中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)对本次整体变更注册资本的实收情况进行了审验，并出具了“中瑞岳华验字[2012]第0131号”《验资报告》。

2012年4月27日，北京中同华资产评估有限公司对乐创有限截止2012年2月29日拟改制为股份公司所涉及的乐创有限净资产进行了评估，并出具了“中同华评报字(2012)第175号”《资产评估报告书》，乐创有限经评估后的资产总额为3,323.50万元，负债总额为1,260.92万元，净资产为2,062.58万元。

2012年6月21日，乐创技术在成都市工商行政管理局依法完成工商变更登记，并领取了注册号为510109000030732的《企业法人营业执照》

股份公司成立后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	赵钧	510.00	28.33
2	成都天健乐创投资管理中心(有限合伙)	400.00	22.22
3	成都地坤乐创投资管理中心(有限合伙)	400.00	22.22
4	张春雷	140.00	7.78
5	孔慧勇	90.00	5.00
6	张小渊	70.00	3.89
7	王健	60.00	3.33
8	高山	40.00	2.22

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
9	安志琨	40.00	2.22
10	闫砺锋	25.00	1.39
11	邓婷婷	25.00	1.39
合计		1800.00	100.00

2013年1月19日,股份公司股东大会通过决议,同意天健投资、地坤投资均以每股1元的价格认购100万股,注册资本增至2,000万元。

2013年5月6日,中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所对此次增资进行了审验,并出具了“中瑞岳华川验字[2013]第011号”《验资报告》。

2013年5月16日,公司在成都市工商行政管理局依法完成工商变更登记,并领取了注册号为510109000030732的《企业法人营业执照》

本次增资完成后,公司股权结构如下:

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	赵钧	510.00	25.50
2	成都天健乐创投资管理中心(有限合伙)	500.00	25.00
3	成都地坤乐创投资管理中心(有限合伙)	500.00	25.00
4	张春雷	140.00	7.00
5	孔慧勇	90.00	4.50
6	张小渊	70.00	3.50
7	王健	60.00	3.00
8	高山	40.00	2.00
9	安志琨	40.00	2.00
10	闫砺锋	25.00	1.25
11	邓婷婷	25.00	1.25
合计		2000.00	100.00

公司于2014年1月在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司简称“乐创技术”,股票代码430425。

2015年5月11日,公司2014年年度股东大会审议通过了《2014年度利润分配预案的议案》,公司以2014年12月31日总股本2000万股为基数,向全体股东每10股以资本公积金转增0.65股,共计转增130万股。公司以2014年12月31日总股本2000万股为基数,向全体股东每10股送红股0.35股并派发现金股利0.5元(含税),共计分配利润170万

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

元。本次资本公积转增股本及未分配利润转增股本后,公司股本由2000万股增加到2200万股,共计派发现金红利100万元。

2015年8月7日,公司依法在成都市工商行政管理局办理了变更登记手续。

2016年3月14日,公司召开2016年第一次临时股东大会,审议通过了《关于成都乐创自动化技术股份有限公司股份发行方案的议案》。根据《成都乐创自动化技术股份有限公司股票发行情况报告书》,本次发行对象共3名,发行数量为400万股,发行价格为5.1元/股,具体发行认购情况如下:

序号	发行对象	认购数量 (股)	认购金额(元)	认购方式
1	苏州汉宁创业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000	10,200,000	货币
2	上海矩子科技股份有限公司	1,500,000	7,650,000	货币
3	上海凯风长养创业投资合伙企业(有限合伙)	500,000	2,550,000	货币
	合计	4,000,000	20,400,000	-

2016年4月8日,瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(瑞华验字[2016]51030001号),经审验,截至2016年3月22日,公司已收到3家特定对象缴入的出资款人民币2,040.00万元,扣除发行费用后实际募集资金净额为人民币2,029.00万元,其中新增注册资本人民币400.00万元,余额人民币1,629.00万元转入资本公积。2016年8月9日,成都市工商行政管理局核准了上述变更。

公司股票于2014年1月在股转系统挂牌,2015年6月26日协议转让方式变更为做市转让方式,因提供做市报价服务的做市商不足2家,自2019年7月10日起,公司股票暂停转让,且暂停期间为公司股票提供做市报价服务的做市商未恢复为2家以上,公司亦未提出股票转让方式变更申请,自2019年8月21日起,公司股票强制变更为集合竞价转让方式并恢复转让。

截至2022年9月30日,公司股东总户数为99户,公司前十大股东情况如下:

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	股东名称	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	赵钧	591.80	22.76
2	成都天健乐创投资管理中心(有限合伙)	370.00	14.23
3	成都地坤乐创投资管理中心(有限合伙)	349.00	13.42
4	王鹏	167.73	6.45
5	上海矩子科技股份有限公司	150.00	5.77
6	苏州汉宁创业投资合伙企业(有限合伙)	150.00	5.77
7	张春雷	146.60	5.64
8	苏州卓兆点胶股份有限公司(见注)	100.00	3.85
9	孔慧勇	95.70	3.68
10	国金佐誉志道(厦门)创业投资合伙企业(有限合伙)	90.00	3.46
合计		2,210.83	85.03

注：苏州卓兆点胶股份有限公司原名“苏州特瑞特机器人有限公司”，于2022年3月更名。

本公司经营范围为：工业自动化产品和系统的研发、生产、销售（国家有专项规定的除外）及相关技术服务；软件开发；货物进出口、技术进出口(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)（工业行业另设分支机构经营或另选经营场地经营）。

本公司设立了股东大会、董事会和监事会。公司下设点胶研发部、产品管理部、基础研发部、销售部、人事行政部、财务部、物资部。

本财务报表经本公司董事会于2022年11月2日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

截至2022年9月30日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方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、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

本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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,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;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为: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,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,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

本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。本公司对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。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10. 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以应收票据的账龄作为信用风险特征

2) 应收账款

无论是否含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方应收款项	债务人属于本公司合并范围内关联方，一般情况下发生坏账的可能性较小
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5
1-2年	20
2-3年	50
3年以上	100

3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司合并范围内关联方
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融资产和金融负债”及附注四、10“金融工具减值”。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、委托加工物资和低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时通常按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照附注四、10“金融工具减值”相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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

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

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

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融资产和金融负债”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具的,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公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的,本公司在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。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中,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,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,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,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比

例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

本公司投资性房地产采用年限平均法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5.00	2.38

17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	40	5.00	2.38
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

各类无形资产的摊销年限如下：

项目	摊销年限
软件	3-10年
专利权	10年

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

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。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司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支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①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;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济

环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,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;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,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,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

27. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情

况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照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,相应调整负债。

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。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

28. 收入确认原则和计量方法

本公司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:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;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;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司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,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,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。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: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;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;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。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,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。

如果不满足上述条件之一,则本公司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,本公司考虑下列迹象:

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;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;企业已将该商品实物转

移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

1) 境内销售：内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点由客户签收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 境外销售：外销收入在公司已根据合同约定将产品报关出口，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

29. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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,将其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,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,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;属于其他情况的,直接计入当期损益。

30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以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,确认递延所得税资产。

31. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日, 本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19.使用权资产”以及“25.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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: ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限; ②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 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, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理: ①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上, 本公司作为出租人, 在租赁开始日, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的, 本公司通常将其分类为融资租赁: ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人; ②承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低, 因而在租赁开始日就可

以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人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；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号)(以下简称“准则解释第15号”),明确了关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报。本公司自2022年1月1日起执行准则解释第15号,相关会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口产品销售收入增值税按生产企业出口免、抵、退税管理办法退税,出口退税率为 13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	母子公司分别按应纳税所得额的 15%、20%计缴。

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按法定税率征收增值税后,对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

(2) 企业所得税

本公司系经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局批准的高新技术企业,高新技术企业证书(证书编号:GR201851001043)有效期为 2018 年 12 月 3 日至 2021 年 12 月 3 日、高新技术企业证书(证书编号:GR202151003673)有效期为 2021 年 12 月 15 日至 2024 年 12 月 14 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶植的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税。”之规定,本期公司继续适用 15%的所得税优惠税率。

本公司子公司成都乐创电子有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策。根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定:自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2022年1月1日，“期末”系指2022年9月30日，“本期”系指2022年1月1日至9月30日，“上期”系指2021年1月1日至9月30日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	7,712,836.02	54,818,076.14
其他货币资金	1,558,245.25	1,556,131.71
合计	9,271,081.27	56,374,207.85
其中：使用受限的款项金额	1,550,000.00	1,550,000.00

注：于2022年9月30日，本公司所有权受到限制的货币资金为收到成都市高新区新经济发展局拨付在项目验收后才能使用的项目研发资金1,550,000.00元。（2021年12月31日：人民币1,550,000.00元。）

2. 交易性金融资产

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	41,050,000.00	
其中：结构性存款	29,540,000.00	
低风险银行理财	11,510,000.00	
合计	41,050,000.00	

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,502,429.00	4,745,010.41
商业承兑汇票		
合计	2,502,429.00	4,745,010.41

(2) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	459,226.00	371,669.00
商业承兑汇票		
合计	459,226.00	371,669.00

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67
其中: 应收其他关联方款项					
其他应收款项	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67
合计	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36
其中: 应收其他关联方款项					
其他应收款项	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36
合计	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36

按组合计提应收账款坏账准备

① 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,411,332.81	970,566.64	5.00
1至2年			
2至3年	10,375.00	5,187.50	50.00
3年以上	245,785.43	245,785.43	100.00
合计	19,667,493.24	1,221,539.57	6.21

(2) 应收账款按账龄列示

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	期末余额
1年以内	19,411,332.81
1至2年	
2至3年	10,375.00
3年以上	245,785.43
合计	19,667,493.24

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	933,707.98	287,831.59				1,221,539.57
合计	933,707.98	287,831.59				1,221,539.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-9-30			
	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州卓兆点胶股份有限公司	6,755,905.00	1年以内	34.34	337,795.25
昆山鸿仕达智能科技股份有限公司	1,299,588.00	1年以内	6.61	64,979.40
深圳市世椿运控技术有限公司	921,160.00	1年以内	4.68	46,058.00
晋江百达机械有限公司	895,940.00	1年以内	4.56	44,797.00
深圳市腾飞达自动化设备有限公司	878,210.00	1年以内	4.47	43,910.50
合计	10,750,803.00	—	54.66	537,540.15

注：本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,750,803.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 54.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 537,540.15 元。

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,498,896.98	1,324,945.42
合计	2,498,896.98	1,324,945.42

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	102,383.94	100.00	484,809.55	100.00
1—2 年				
2—3 年				
3 年以上				
合计	102,383.94	100.00	484,809.55	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 48,559.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例 47.44%。

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	306,651.68	303,449.73
合计	306,651.68	303,449.73

(1) 其他应收款按款项性质分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	258,559.50	273,291.50
代垫员工社保款	64,231.74	46,148.51
合计	322,791.24	319,440.01

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	15,990.28			15,990.28
2021 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	149.28			149.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年9月30日余额	16,139.56			16,139.56

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	322,791.24
1-2年	
2至3年	
3年以上	
合计	322,791.24

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都浩朗科技有限公司	押金及保证金	186,679.50	1年以内	57.83	9,333.98
成都大一高新技术孵化器投资管理有限公司	押金及保证金	35,000.00	1年以内	10.84	1,750.00
东莞市御豪轩电子科技有限公司	押金及保证金	26,280.00	1年以内	8.14	1,314.00
吴琴	押金及保证金	3,600.00	1年以内	1.12	180.00
孙玮	押金及保证金	3,500.00	1年以内	1.08	175.00
合计	—	255,059.50	—	79.01	12,752.98

8. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,411,032.20	222,377.29	20,188,654.91

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
产成品及库存商品	13,366,330.19	97,564.96	13,268,765.23
自制半成品及在产品	1,529,513.02		1,529,513.02
合计	35,306,875.41	319,942.25	34,986,933.16

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,089,395.73	25,645.67	21,063,750.06
产成品及库存商品	14,104,412.83	107,860.41	13,996,552.42
自制半成品及在产品	2,307,256.35		2,307,256.35
合计	37,501,064.91	133,506.08	37,367,558.83

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,645.67	198,391.22		1,659.60		222,377.29
产成品及库存商品	107,860.41	1,682.32		11,977.77		97,564.96
自制半成品及在产品						
合计	133,506.08	200,073.54		13,637.37		319,942.25

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税	3,142,899.33	4,028,368.67
IPO 中介服务费	1,959,433.94	
待摊费用	334.00	88,052.97
合计	5,102,667.27	4,116,421.64

10. 投资性房地产

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,063,302.85	4,063,302.85
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	4,063,302.85	4,063,302.85
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	188,114.27	188,114.27
2.本期增加金额	72,381.40	72,381.40
(1) 计提或摊销	72,381.40	72,381.40
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	260,495.67	260,495.67
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,802,807.18	3,802,807.18
2.期初账面价值	3,875,188.58	3,875,188.58

11. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	8,119,334.06	8,663,008.93
固定资产清理		
合计	8,119,334.06	8,663,008.93

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	3,807,109.67	3,758,428.22	4,867,512.80	1,114,060.55	2,201,152.71	15,748,263.95
2.本期增加金额			58,171.38		532,263.73	590,435.11
(1) 购置			58,171.38		532,263.73	590,435.11

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	生产设备	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						
3.本期减少金额			13,504.27		2,099.00	15,603.27
(1) 处置或报废			13,504.27		2,099.00	15,603.27
(2) 其他						
4.期末余额	3,807,109.67	3,758,428.22	4,912,179.91	1,114,060.55	2,731,317.44	16,323,095.79
二、累计折旧						
1.期初余额	81,406.08	1,476,211.88	3,696,327.79	339,873.73	1,491,435.54	7,085,255.02
2.本期增加金额	104,664.96	267,788.07	287,431.22	173,504.61	299,940.96	1,133,329.82
(1) 计提	104,664.96	267,788.07	287,431.22	173,504.61	299,940.96	1,133,329.82
(2) 其他						
3.本期减少金额			12,829.06		1,994.05	14,823.11
(1) 处置或报废			12,829.06		1,994.05	14,823.11
(2) 其他						
4.期末余额	186,071.04	1,743,999.95	3,970,929.95	513,378.34	1,789,382.45	8,203,761.73
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	3,621,038.63	2,014,428.27	941,249.96	600,682.21	941,934.99	8,119,334.06
2.期初账面价值	3,725,703.59	2,282,216.34	1,171,185.01	774,186.82	709,717.17	8,663,008.93

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,507,745.08	2,507,745.08
2.本期增加金额	2,274,721.84	2,274,721.84
(1) 租入	2,274,721.84	2,274,721.84
(2) 企业合并增加		

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4.期末余额	4,782,466.92	4,782,466.92
二、累计折旧		
1.期初余额	1,047,069.47	1,047,069.47
2.本期增加金额	878,624.63	878,624.63
(1) 计提	878,624.63	878,624.63
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业合并减少		
4.期末余额	1,925,694.10	1,925,694.10
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,856,772.82	2,856,772.82
2.期初账面价值	1,460,675.61	1,460,675.61

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,754,879.72	4,980,000.00	6,734,879.72
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司减少			
4.期末余额	1,754,879.72	4,980,000.00	6,734,879.72
二、累计摊销			
1.期初余额	1,112,908.49	3,029,500.00	4,142,408.49
2.本期增加金额	109,256.96	373,500.00	482,756.96
(1) 计提	109,256.96	373,500.00	482,756.96
(2) 企业合并增加			

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	专利权	合计
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)处置子公司减少			
4.期末余额	1,222,165.45	3,403,000.00	4,625,165.45
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	532,714.27	1,577,000.00	2,109,714.27
2.期初账面价值	641,971.23	1,950,500.00	2,592,471.23

14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
装修费	435,827.48		244,455.52		191,371.96
其他	14,528.47		10,676.03		3,852.44
合计	450,355.95		255,131.55		195,224.40

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
资产减值准备	1,236,123.22	185,457.38	958,522.15	143,778.32
未弥补亏损	569,338.40	14,233.46		
内部交易未实现利润			762,301.14	114,345.17
合计	1,805,461.62	199,690.84	1,720,823.29	258,123.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	453,883.73	68,082.56		
合计	453,883.73	68,082.56		

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	757,541.37	3,579,345.49

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
应付其他款项	2,939.99	49,882.24
合计	760,481.36	3,629,227.73

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本公司本期不存在账龄超过1年的重要应付账款。

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	378,141.98	830,061.00
合计	378,141.98	830,061.00

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

本公司本期不存在账龄超过1年的重要合同负债。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,374,840.65	17,947,875.50	22,315,763.75	10,006,952.40
离职后福利-设定提存计划	14,796.04	839,322.28	852,144.32	1,974.00
辞退福利		19,287.00	19,287.00	
合计	14,389,636.69	18,806,484.78	23,187,195.07	10,008,926.40

(3) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,996,114.56	16,813,756.95	21,201,208.49	7,608,663.02
职工福利费		196,228.04	196,228.04	
社会保险费	8,505.44	396,335.42	403,473.84	1,367.02
其中: 医疗保险费	7,221.02	354,145.92	360,039.74	1,327.20
工伤保险费	220.65	11,604.50	11,800.63	24.52
生育保险费	555.42	4,249.62	4,789.74	15.30
其他	508.35	26,335.38	26,843.73	

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	44,465.00	434,392.80	399,563.80	79,294.00
工会经费和职工教育经费	2,325,755.65	107,162.29	115,289.58	2,317,628.36
合计	14,374,840.65	17,947,875.50	22,315,763.75	10,006,952.40

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	14,294.82	810,533.77	822,917.87	1,910.72
失业保险费	501.22	28,788.51	29,226.45	63.28
合计	14,796.04	839,322.28	852,144.32	1,974.00

19. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,341,531.13	118,440.90
企业所得税	1,670,586.18	2,918,875.20
个人所得税	33,173.66	74,367.40
其他	293,553.74	90,829.80
合计	4,338,844.71	3,202,513.30

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	38,372.70	390,333.73
合计	38,372.70	390,333.73

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付员工未报销费用	35,782.96	25,273.99
应付高校政府补助款		360,000.00
其他	2,589.74	5,059.74
合计	38,372.70	390,333.73

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本公司本期不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

21. 一年内到期的非流动负债

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,419,911.48	1,372,231.65
合计	1,419,911.48	1,372,231.65

22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	371,669.00	1,523,045.54
合计	371,669.00	1,523,045.54

注：本公司其他流动负债为已背书未到期的非"6+9"银行承兑汇票。

23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,713,175.36	1,566,100.02
减：未确认融资费用	73,061.21	28,941.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	1,419,911.48	1,372,231.65
合计	1,220,202.67	164,926.71

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,475,000.00			4,475,000.00
合计	4,475,000.00			4,475,000.00

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
智能交流伺服控 制系统研发与应 用项目	2,100,000.00				2,100,000.00	与收益相关
应用于高端智能 装备、高精度的 嵌入式数控系统 产业化	1,550,000.00				1,550,000.00	与收益相关
新一代人工智能 控制器研发项目	525,000.00				525,000.00	与收益相关
一种捕捉目标示 教点的方法及系	300,000.00				300,000.00	与收益相关

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
统专利组合产业化运用项目						
合计	4,475,000.00				4,475,000.00	

25. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	26,000,000.00						26,000,000.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	16,458,935.06			16,458,935.06
其他资本公积	3,886,142.04			3,886,142.04
合计	20,345,077.10			20,345,077.10

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,366,907.45			8,366,907.45
合计	8,366,907.45			8,366,907.45

28. 未分配利润

项目	本期	上期
上期期末余额	49,612,166.68	26,136,710.76
加：期初未分配利润调整数		-22,961.78
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		-22,961.78
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	49,612,166.68	26,113,748.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,746,756.45	27,713,737.05
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		

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期	上期
应付普通股股利	15,600,000.00	6,500,000.00
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	53,758,923.13	47,327,486.03

29. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,845,335.93	17,753,997.59	84,493,213.20	28,700,243.72
其他业务	525,053.11	164,715.48	514,650.65	317,662.47
合计	63,370,389.04	17,918,713.07	85,007,863.85	29,017,906.19

主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
点胶控制系统	40,659,548.90	6,458,756.66	50,541,169.25	9,313,263.80
通用运动控制器	11,547,207.68	3,802,919.86	13,853,799.43	5,068,340.20
驱动器	7,536,801.80	4,705,229.48	9,566,162.93	5,963,702.75
其他	3,101,777.55	2,787,091.59	10,532,081.59	8,354,936.97
合计	62,845,335.93	17,753,997.59	84,493,213.20	28,700,243.72

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	316,147.03	499,887.54
教育费附加	135,315.47	214,237.54
地方教育费附加	90,210.30	142,825.02
其他	63,085.62	24,773.27
合计	604,758.42	881,723.37

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪金	5,829,552.77	7,230,899.13
差旅费	607,736.91	537,583.39
招待费	337,117.21	472,357.31
办公费	269,479.05	385,389.23
展览展会费	98,634.62	248,430.83
其他	248,068.81	244,041.34

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,390,589.37	9,118,701.23

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,347,921.35	4,674,814.94
咨询服务费	1,508,773.13	384,410.01
办公费	427,388.06	311,130.50
折旧摊销费	325,557.63	298,603.22
招待费	204,735.81	49,400.03
差旅费	202,801.01	74,122.36
资产减损	52,560.28	119,601.69
股份支付		1,204,868.81
其他	29,142.72	10,271.20
合计	6,098,879.99	7,127,222.76

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,913,683.34	8,613,902.47
咨询服务费	1,369,270.32	834,357.38
折旧摊销费	1,018,144.19	991,338.30
材料费	576,843.04	702,789.00
办公费	545,414.48	456,517.50
差旅费	233,873.14	374,989.73
试制开发费	145,871.62	145,884.21
其他	83,340.22	38,386.46
合计	11,886,440.35	12,158,165.05

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	15,949.35	49,223.47
减：利息收入	82,408.36	15,306.50
加：汇兑损失	2,905.63	2,859.24
手续费	5,383.66	10,721.05
合计	-58,169.72	47,497.26

35. 其他收益

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	2,254,244.22	3,919,660.49
代扣个人所得税手续费返还	26,293.74	16,387.24
合计	2,280,537.96	3,936,047.73

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	646,224.51	693,289.00
合计	646,224.51	693,289.00

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-287,831.59	-623,931.66
其他应收款坏账损失	-149.28	-4,474.86
合计	-287,980.87	-628,406.52

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-200,073.54	-63,813.20
合计	-200,073.54	-63,813.20

39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的往来款	1,117.80	26,197.18	1,117.80
处置固定资产损益	45.05		45.05
合计	1,162.85	26,197.18	1,162.85

40. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法收回的款项	13,342.00		13,342.00
处置固定资产损益	675.21	723.41	675.21
其他		321.00	
合计	14,017.21	1,044.41	14,017.21

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	2,081,759.60	3,081,206.46
递延所得税费用	126,515.21	-176,025.74
合计	2,208,274.81	2,905,180.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期合并利润总额	21,955,031.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,293,254.69
子公司适用不同税率的影响	71,167.30
额外可扣除费用影响	
免税子公司所得税的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	446,338.18
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	-1,602,485.37
所得税费用	2,208,274.81

42. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴款	389,592.94	215,983.56
利息收入	82,408.36	15,306.50
其他	66,347.11	246,175.36
合计	538,348.41	477,465.42

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	6,368,620.06	5,173,665.70
付现的手续费	5,383.66	10,721.05
其他	565,669.58	939,382.48

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,939,673.30	6,123,769.23

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	1,186,965.11	825,562.82
IPO 中介服务费	2,077,000.00	
合计	3,263,965.11	825,562.82

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,746,756.45	27,713,737.05
加: 资产减值准备	200,073.54	63,813.20
信用减值损失	287,980.87	628,406.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,205,711.22	1,059,447.09
使用权资产折旧	878,624.63	645,812.11
无形资产摊销	482,756.96	501,758.93
长期待摊费用摊销	255,131.55	276,643.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	675.21	723.41
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	18,854.98	52,082.71
投资损失(收益以“-”填列)	-646,224.51	-693,289.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	58,432.65	-176,025.74
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	68,082.56	
存货的减少(增加以“-”填列)	2,132,604.14	-17,723,780.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-4,027,992.36	-15,554,569.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-7,918,860.45	6,666,962.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,742,607.44	3,461,721.96
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	7,721,081.27	2,885,141.17

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注
2022年1月1日至2022年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
减: 现金的期初余额	54,824,207.85	18,474,596.31
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	-47,103,126.58	-15,589,455.14

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	7,721,081.27	54,824,207.85
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	7,712,836.02	54,818,076.14
可随时用于支付的其他货币资金	8,245.25	6,131.71
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	7,721,081.27	54,824,207.85
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		

43. 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	1,550,000.00	受冻结的政府补助款项
合计	1,550,000.00	

44. 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	1.14	7.0998	8.09

45. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即增即退	1,890,945.02	其他收益	1,890,945.02
代扣个人所得税手续费返还	26,293.74	其他收益	26,293.74
其他与收益相关的政府补助	363,299.20	其他收益	363,299.20
合计	2,280,537.96	—	2,280,537.96

七、 合并范围的变化

无。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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	
成都乐创电子有限公司	成都	成都	生产加工	100.00		设立

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注、六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制 在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司国际货运代理业务以美元进行结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2022年9月30日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
现金及现金等价物	8.09	4,597.71
应付账款		31,450.69

(2) 其他价格风险

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量（余额为零），全部为银行理财产品。因此，本公司承担着证券

市场变动的风险较小。本公司采取购买信用评级较高的银行的低风险理财产品，故价格风险较低。

2. 信用风险

2022年9月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司由总经理负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险完全可控。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的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。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			41,050,000.00	41,050,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			41,050,000.00	41,050,000.00

2. 持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第三层次公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系本公司购买的银行理财产品。

十一、关联方及关联交易

1. 控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为自然人股东赵钧。赵钧系公司的创始股东，直接持有公司22.76%的股权，分别担任成都天健乐创投资管理中心（有限合伙）和成都地坤乐创投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人，分别间接控制公司14.23%、13.42%股权，故赵钧合计控制公司50.41%股权，且担任公司董事长。赵钧有能力通过股东大会、董事会行使表决权从而对公司的经营、人事和财务决策等产生重大影响，为公司的实际控制人。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海矩子科技股份有限公司	本公司持股5%以上股东
安志琨	本公司总经理、董事
李世杰	本公司董事会秘书、财务总监
张小渊	本公司董事
付秋雨	本公司董事、总经理安志琨之配偶

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海矩子科技股份有限公司	销售商品	3,890,707.93	2,418,190.26
合计		3,890,707.93	2,418,190.26

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方	租赁资产种类	本年发生额	上年发生额
付秋雨	房屋建筑物	24,770.64	24,770.64
合计		24,770.64	24,770.64

4. 关联担保情况

本公司本期无关联担保情况。

5. 关联方资金拆借

本公司本期无关联方资金拆借。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,858,087.58	2,205,941.63

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海矩子科技股份有限公司	290.00	43.5	624,000.00	31,200.00
应收账款小计		290.00	43.5	624,000.00	31,200.00
合同负债	付秋雨	8,256.88			
合同负债小计		8,256.88			
其他应付款	赵钧			20,553.99	
其他应付款	李世杰			4,720.00	
其他应付款小计				25,273.99	

十二、或有事项

截至2022年9月30日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、承诺事项

截至2022年9月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

截至报告日,本公司无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本期无其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 应收其他关联方款项					
其他应收款项	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67
合计	19,667,493.24	100.00	1,221,539.57	6.21	18,445,953.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36
其中: 应收其他关联方款项					
其他应收款项	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36
合计	13,218,608.34	100.00	933,707.98	7.06	12,284,900.36

按组合计提应收账款坏账准备

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,411,332.81	970,566.64	5.00
1至2年			
2至3年	10,375.00	5,187.50	50.00
3年以上	245,785.43	245,785.43	100.00
合计	19,667,493.24	1,221,539.57	6.21

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	19,411,332.81
1至2年	
2至3年	10,375.00
3年以上	245,785.43

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额
合计	19,667,493.24

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	933,707.98	287,831.59				1,221,539.57
合计	933,707.98	287,831.59				1,221,539.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022-9-30			
	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州卓兆点胶股份有限公司	6,755,905.00	1年以内	34.34	337,795.25
昆山鸿仕达智能科技股份有限公司	1,299,588.00	1年以内	6.61	64,979.40
深圳市世椿运控技术有限公司	921,160.00	1年以内	4.68	46,058.00
晋江百达机械有限公司	895,940.00	1年以内	4.56	44,797.00
深圳市腾飞达自动化设备有限公司	878,210.00	1年以内	4.47	43,910.50
合计	10,750,803.00	—	54.66	537,540.15

注:本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,750,803.00 元,占应收账款期末余额合计数的比例 54.66%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 537,540.15 元。

2. 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	277,089.31	275,146.48
合计	277,089.31	275,146.48

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	238,559.50	253,291.50
代垫员工社保款	53,113.46	36,355.61
合计	291,672.96	289,647.11

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	14,500.63			14,500.63
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	83.02			83.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年9月30日余额	14,583.65			14,583.65

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	291,672.96
1-2年	
2-3年	
3年以上	
合计	291,672.96

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都浩朗科技有限公司	押金及保证金	166,679.50	1年以内	57.15	8,333.98
成都大一高新技术孵化器投资管理有限公司	押金及保证金	35,000.00	1年以内	12.00	1,750.00
东莞市御豪轩电子科技有限公司	押金及保证金	26,280.00	1年以内	9.01	1,314.00
吴琴	押金及保证金	3,600.00	1年以内	1.23	180.00

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
孙玮	押金及保证金	3,500.00	1年以内	1.20	175.00
合计	—	235,059.50	—	80.59	11,752.98

3. 长期股权投资（对子公司投资）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都乐创电子有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
合计	5,500,000.00			5,500,000.00		

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,845,335.93	18,452,019.43	84,493,213.20	30,425,653.10
其他业务	525,053.11	164,715.48	447,227.53	317,662.47
合计	63,370,389.04	18,616,734.91	84,940,440.73	30,743,315.57

主营业务按产品分类

项目	本期发生额	
	收入	成本
点胶控制系统	40,659,548.90	6,687,259.82
通用运动控制器	11,547,207.68	3,981,964.12
驱动器	7,536,801.80	4,993,487.31
其他	3,101,777.55	2,789,308.18
合计	62,845,335.93	18,452,019.43

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	646,224.51	693,289.00
合计	646,224.51	693,289.00

十七、财务报告批准

本财务报告于2022年11月2日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-675.21	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、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）	389,592.94	
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投资收益	646,224.51	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,179.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

成都乐创自动化技术股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	说明
小计	1,022,963.09	
减：所得税影响额	155,372.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	867,590.47	

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	18.56	0.76	0.76
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	17.74	0.73	0.73

成都乐创自动化技术股份有限公司

二〇二二年十一月二日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁泰, 李晓葵, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022 年09 月20 日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2011年7月5日

中华人民共和国财政部制

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华四川分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年7月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年7月12日

事项
2013.11.24
注册会计帅执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
一、注册会计帅执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计帅停止执行法定业务时，应将本证书交还主管注册会计帅协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计帅协会登报声明作废后，办理补发手续。
岳华会计帅事务所四川分所
注销

NOTES

- When practicing, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In the event of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure for loss after making an announcement of the newspaper.
- 岳华会计帅事务所四川分所
2013.11.24
岳华会计帅事务所四川分所
2013.11.24



姓名
Full name 崔鹏
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1974-2-19
工作单位
Working unit 岳华会计帅事务所四川分所
身份证号码
Identity card No. 510226740219199



姓名:崔鹏
证书编号:510100040108

510100040108

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
四川省注册会计帅协会
Date of Issuance
2000年06月01日



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2015-3-31
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年12月31日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

瑞华四川
瑞华会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年10月10日
2019年10月10日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和成都
信永中和会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年10月10日
2019年10月10日

2019年10月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 闵丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-10-15
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司四川分所
Working unit
身份证号码 510184198410150087
Identity card No.



姓名: 闵丹

证书编号: 110001590369



证书编号:
No. of Certificate

110001590369

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009年12月31日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2010年3月11日