

## 模拟财务报表及审计报告

### 中科新松有限公司及相关公司产品业务



# 目 录

内容	页码
模拟审计报告	1-3
模拟资产负债表	4-5
模拟利润表	6
模拟财务报表附注	7-60



# 审计报告

众会字(2023)第 01400 号

中科新松有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的中科新松有限公司及相关公司产品业务（以下简称产品业务相关公司）按照后附的模拟财务报表附注三所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2022 年 11 月 30 日和 2021 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2022 年 1-11 月和 2021 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注（以下统称“模拟财务报表”）。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照后附的模拟财务报表附注三所述编制基础编制，公允反映了该编制基础下公司 2022 年 11 月 30 日、2021 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2022 年 1-11 月、2021 年度的模拟经营成果。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 强调事项-----编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注三对编制基础的说明。产品业务相关公司编制模拟财务报表仅供上海中科新松有限公司划转产品业务相关资产、负债的交易各方参照使用。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响



已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

产品业务相关公司（以下简称“管理层”）负责按照后附的模拟财务报表附注三所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估产品业务相关公司持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科新松、终止运营或别无其他现实的选择。

产品业务相关公司治理层负责监督产品业务相关公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证



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

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

(6) 就产品业务相关公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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



中国注册会计师 王頊麟 

中国注册会计师 尹琪 

中国，上海

2022年12月20日



中科新松有限公司及相关公司产品业务  
模拟资产负债表

项 目	2022年 11月30日	2021年 12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	52,845,546.63	22,952,117.42	七、1.
应收票据	4,838,650.00	771,000.00	七、2.
应收账款	27,507,728.64	11,966,879.25	七、3.
应收款项融资	735,000.00	0	七、4.
预付款项	3,324,147.50	2,543,222.26	七、5.
其他应收款	16,882,132.56	3,993,988.05	七、6.
其中：应收利息			
应收股利			
合同资产			
存货	56,147,505.22	54,267,439.65	七、7.
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		864,283.39	七、8.
<b>流动资产合计</b>	<b>162,280,710.55</b>	<b>97,358,930.02</b>	
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	11,026,778.91	9,242,866.66	七、9.
投资性房地产			
固定资产	44,637,935.99	47,394,083.70	七、10.
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8,105,859.77	10,145,146.90	七、11.
无形资产	52,787,644.68	59,761,721.87	七、12.
开发支出	16,293,027.23	5,232,738.06	七、13.
商誉			
长期待摊费用	5,746,174.64	7,326,372.82	七、14.
递延所得税资产	4,924,104.17	4,924,104.17	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>143,521,525.39</b>	<b>144,027,034.18</b>	
<b>资产总计</b>	<b>305,802,235.94</b>	<b>241,385,964.20</b>	

法定代表人：

杨 跃

主管会计工作负责人：

曾蜀梅

会计机构负责人：

曾蜀梅





中科新松有限公司模拟资产负债表（续）

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	附注编号
流动负债			
短期借款	55,286,722.79	35,040,000.00	七、15.
应付票据	13,658,140.57	12,222,064.88	七、16.
应付账款	98,367,212.26	67,700,427.12	七、17.
预收款项			
合同负债	17,525,785.54	384,955.75	七、18.
应付职工薪酬	324,435.30		七、19.
应交税费	3,034,117.08	138,926.87	七、20.
其他应付款	204,897.35	299,241.95	七、21.
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25,404,262.57	2,588,072.18	七、22.
其他流动负债	10,269,178.04	45,672.57	七、23.
<b>流动负债合计</b>	<b>224,074,751.50</b>	<b>118,419,361.32</b>	
非流动负债			
长期借款	24,657,000.00	22,530,000.00	七、24.
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
租赁负债	6,957,567.43	9,341,191.19	七、25.
递延收益	26,847,166.46	31,718,681.04	七、26.
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>58,461,733.89</b>	<b>63,589,872.23</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>282,536,485.39</b>	<b>182,009,233.55</b>	
股东权益			
<b>股东权益合计</b>	<b>23,265,750.55</b>	<b>59,376,730.65</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>305,802,235.94</b>	<b>241,385,964.20</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

曾蜀梅

会计机构负责人：

曾蜀梅





中科新松有限公司公司及产品相关公司  
模拟利润表

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度	附注编号
营业总收入	46,490,178.50	31,413,528.06	
其中: 营业收入	46,490,178.50	31,413,528.06	七、27.
营业总成本	97,420,223.12	120,045,550.59	
其中: 营业成本	44,946,111.35	29,846,059.61	七、27.
税金及附加	701,663.45	117,179.46	七、28.
销售费用	5,515,869.41	3,855,072.95	七、29.
管理费用	34,663,213.24	41,706,677.27	七、30.
研发费用	12,298,753.79	41,873,688.34	
财务费用	3,610,970.50	2,646,872.96	七、31.
其中: 利息费用	3,228,521.53	2,572,235.54	
利息收入	1,125,218.89	311,930.23	
加: 其他收益	6,539,972.83	44,070,147.72	七、32
投资收益	-144,350.38	-2,864,341.31	七、33
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	-770,581.19	75,121.90	七、34.
资产减值损失	166,405.79	170,498.81	七、35.
资产处置收益		1,683,136.50	七、36.
营业利润	-49,454,956.19	-45,497,458.91	
加: 营业外收入	427,444.18	8,023.04	七、37.
减: 营业外支出	35,140.67	319,157.81	七、38.
利润总额	-49,062,652.68	-45,808,593.68	
减: 所得税费用	1,440.00	-3,531,908.62	七、39.
净利润	-49,064,092.68	-42,276,685.06	

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 一、公司基本情况

### 1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区金藏路 351 号 11 幢西 101 室、201 室
- (2) 组织形式: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
- (3) 办公地址: 上海市浦东新区金藏路 257 号
- (4) 注册资本: 24,007 万元人民币
- (5) 法定代表人: 杨砾

### 2. 公司设立情况

2014 年 5 月 16 日, 中科新松有限公司由沈阳新松机器人自动化股份有限公司出资设立, 领取了上海市工商行政管理局出具的统一社会信用代码为 9131011530155332X7 的《企业法人营业执照》, 注册资本人民币 24,007 万元人民币, 法定代表人为杨砾, 经营范围: 一般项目: 智能自动化机械设备、机电设备的研发、设计及销售, 信息技术、网络系统科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 计算机软件的设计、销售, 货物进出口、技术进出口, 投资管理咨询, 机器人、自动化设备的开发、设计、制造、销售, 非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

截止 2022 年 11 月 30 日, 股权结构如下:

序号	股东名称	认缴金额(万元)	股权比例(%)
1	沈阳新松机器人自动化股份有限公司	24,007.00	100.00
	合计	24,007.00	100.00

### 3. 公司经营范围

一般项目: 智能自动化机械设备、机电设备的研发、设计及销售, 信息技术、网络系统科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让, 计算机软件的设计、销售, 货物进出口、技术进出口, 投资管理咨询, 机器人、自动化设备的开发、设计、制造、销售, 非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

### 4. 本公司的营业期限

2014 年 5 月 16 日至无固定期限

## 二、模拟财务报表范围

模拟财务报表范围包括中科新松有限公司及相关公司产品业务, 涉及的具体公司名单如下:

序号	公司全称	公司简称	是否涉及产品业务	是否纳入模拟财务报表范围	
				2022 年 1-11 月	2021 年度
1	中科新松有限公司	中科新松	是	是	是
2	上海新松机器人有限公司	上海新松	是	是	是

## 三、模拟财务报表基本假设和编制基础

### 1. 模拟财务报表编制基础

#### 1) 模拟假设

2022 年 11 月中科新松, 经沈阳新松机器人自动化股份有限公司(以下简称沈阳新松) 总裁办纪【2022】6 号《关于同意中科新松有限公司与全资子公司上海新松之间进行资产划转及中科新松有限公司向沈阳新松划转上海新松 100% 股权的批示》批复的要求完成对目标业务的内部重组, 即: 中科新松已将其持有的南京新松智能装备有限公司 100% 股权、阜阳新松智能装备有限公司 100% 股权、广州新松机器人自动化有限责任公司 30% 股权划转至上海新松机器人有限公司(以下简称上海新松, 并完成工商变更的登记。

中科新松将系统集成业务相关的经营性资产及负债以账面价值划转至上海新松, 相关业务、人员、知识产权等也全部转入上海新松; 同时上海新松将非系统集成业务相关的经营性资产及负债以账面价值划转至中科新松, 相关业务、人员、知识产权等也全部转入中科新松。

前述股权、经营性资产及负债划转完成后, 中科新松将其持有的上海新松 100% 股权划转至沈阳新松; 划转完成后, 上海新松将成为沈阳新松直接持股 100% 的全资子公司。

本模拟财务报表基于上述决定, 以附注二的口径为基础, 假设业务调整已于 2021 年 1 月 1 日完成。

鉴于中科新松 2021 年度起存在与产品业务无关的其他业务, 本模拟财务报表以中科新松财务报表为基础, 按照“资产、负债随业务走”的原则, 对相关公司产品业务 2021 年度、2022 年 1-11 月报表项目进行模拟, 相关公司主要科目模拟原则如下:

- (1) 货币资金, 按资产比例分拆。
- (2) 应收票据、应收账款、应收款项融资、预付账款、其他应收款、存货, 根据对应的业务, 将协作机器人产品业务对应的资产, 计入模拟报表列示。
- (3) 固定资产、无形资产、使用权资产、开发支出、长期待摊费用等非流动资产科目, 根据对应的业务, 将协作机器人产品业务对应的资产, 计入模拟报表列示。
- (4) 短期借款、应交税费、长期借款、租赁负债根据法人主体全额计入模拟报表列示。
- (5) 应付票据、应付账款、预收账款、合同负债、其他应付款、递延收益, 根据对应的业务, 将协作机器人产品业务对应的负债, 计入模拟报表列示。

- (6) 营业收入、营业成本、销售费用及相关税费根据业务类型划分, 将属于协作机器人板块的损益, 计入模拟报表列示。
- (7) 管理费用, 对于产品业务直接相关费用, 按照业务进行划分计入模拟报表。对于无法直接拆分的公共部门费用支出, 按照产品业务人员数量占比及为保证正常经营活动所需成本等进行划分。
- (8) 研发费用, 按照研发项目进行划分。与协作机器人产品业务相关研发项目对应的全部费用划分计入模拟报表。
- (9) 财务费用, 按照法人主体划分计入模拟报表列示。
- (10) 信用减值损失、资产减值损失: 根据业务进行划分, 将协作机器人产品业务相关的, 计入模拟报表列示。
- (11) 其他收益, 根据业务进行划分, 与协作机器人产品业务相关的, 计入模拟报表。
- (12) 投资收益、公允价值变动损益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出, 按照法人主体划分计入模拟报表。
- (13) 所得税费用、递延所得税资产, 按照法人主体划分计入模拟报表。

2) 本公司基于模拟财务报表附注五所披露的各项重要会计政策和会计估计。

3) 本模拟财务报表以未来继续执行目前业务交易模式为前提编制。

4) 鉴于模拟财务报表之特殊编制目的, 本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。同时, 在编制模拟资产负债表时, 对所有者权益部分不区分所有者权益具体明细项目。

在上述假设条件成立情况下, 本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则以及应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号--财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 四、遵循企业会计和准则的说明

公司编制的模拟财务报表符合本附注二的编制基础及企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 五、重要会计政策及会计估计

### 1. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2. 营业周期

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。

## 3. 记账本位币

记账本位币为人民币。

## 4. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(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及价值变动风险很小的投资。

## 5. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的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成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 6. 金融资产和金融负债

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产分类应按照持有金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征作为金融资产的分类依据, 将金融资产分为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类; 业务模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司

管理金融资产的业务模式, 以公司关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征, 是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: (一) 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。(二) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产: (一) 公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。(二) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 公司将其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。

在初始确认时, 公司可以将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。该指定一经做出, 不得撤销。

金融负债划分为以下两类: (一) 以摊余成本计量的金融负债。(二) 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。

公司改变其管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不进行重分类。

## (2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

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。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: (一) 扣除已偿还的本金。(二) 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。(三) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。



实际利率法, 是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率, 是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量, 折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。

公司对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同应当以公允价值计量。但在有限情况下, 如果用以确定公允价值的近期信息不足, 或者公允价值的可能估计金额分布范围很广, 而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的, 该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息, 判断成本能否代表公允价值。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定, 终止确认该金融资产。

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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的, 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, 继续确认所转移的金融资产, 并将收取的对价确认为一项金融负债, 公司即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, 分别下列情况处理: 1) 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产; 2) 未放弃对该金融资产控制的, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: 1) 所转移金融资产的账面价值; 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: 1) 终止确认部分的账面价值; 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### (4) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值; 不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术(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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定

价模型等) 确定其公允价值; 初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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。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。

#### (5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 以预期信用损失为基础, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是指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, 对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动: (一) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。(二) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 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。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

公司以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量。公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- (一) 属于《企业会计准则第 24 号—套期会计》规定的套期关系的一部分。
- (二) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且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。
- (三) 是一项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, 且该负债由公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- (四) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 且其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

## 7. 应收账款及其他应收款

公司对于《企业会计准则第 14 号--收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款, 始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

对于存在客观证据表明存在减值, 以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款, 其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试, 确认预期信用损失, 计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

### A. 应收票据确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收大型企业客户

应收账款组合 3 应收一般企业客户

对于划分为组合的应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

预期信用损失计量。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额, 公司将其差额确认为应收账款减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失, 认定相关应收账款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据以前年度的实际信用损失, 并考虑本年的前瞻性信息, 计量预期信用损失的会计估计政策为: 公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率; 除了单项确定预期信用损失率的应收账款外, 公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型, 通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

B. 其他应收款确定组合的依据如下:

- 其他应收款组合 1 应收关联方客户
- 其他应收款组合 2 应收备用金及其他
- 其他应收款组合 3 应收保证金、押金
- 其他应收款组合 4 应收单位往来款
- 其他应收款组合 5 应收政府补贴款项
- 其他应收款组合 6 应收股利

对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

预期信用损失计量。公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额, 公司将其差额确认为其他应收款减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失, 认定相关其他应收款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据以前年度的实际信用损失, 并考虑本年的前瞻性信息, 计量预期信用损失的会计估计政策为: 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。

C. 合同资产确定组合的依据如下:

- 合同资产组合 1 应收关联方客户
- 合同资产组合 2 应收大型企业客户

#### 合同资产组合 3 应收一般企业客户

对于划分为组合的合同资产, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

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, 参照上述 9.A. 应收账款预期信用损失的确定方法进行确认。

会计处理方法, 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, 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, 公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

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”。

### 8. 存货

#### (1) 存货的类别

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

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 9. 长期股权投资

#### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。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, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

#### (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:



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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### 1) 成本法后续计量

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, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方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, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 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, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方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, 投资方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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入

损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 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改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 10. 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年 (年)	残值 (%)	年折旧 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5	2.38
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
电子设备	年限平均法	3 年	5	31.67

运输设备	年限平均法	4 年	5	23.75
其他	年限平均法	5 年	5	19.00

公司于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、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。

## 11. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时确认为费用, 计入当期损益。

### (2) 借款费用资本化期间

1) 当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 若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, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### (3) 借款费用资本化金额

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 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## 12. 使用权资产

(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在租赁期开始日, 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承租人发生的初始直接费用, 即为达成租赁所发生的增量成本; 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, 属于为生产存货而发生的除外。

### (3) 使用权资产的后续计量

1) 在租赁期开始日后, 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, 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。

#### 2) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 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。

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。

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。

3) 使用权资产的减值如果使用权资产发生减值, 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。

## 13. 无形资产

(1) 按取得时的实际成本入账。

(2) 使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专有技术	10 年	相关法律规定
著作权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命不确定的无形资产不摊销, 公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(3) 使用寿命确定的无形资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 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; 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。

(4) 内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 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, 能证明其有用性; 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。

#### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 15. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

#### 16. 职工薪酬

##### (1) 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。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

##### (2) 离职后福利

###### 1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

###### 2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:



①根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司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。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

### (3) 辞退福利

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

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 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, 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, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 17. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

## 18. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件 (不包括市场条件之外的可行权条件) 进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内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。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内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相关成本或费用和相应负债。

## 19. 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, 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, 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, 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, 公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 公司作为承租人

1) 租赁确认 在租赁期开始日, 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五“14. 使用权资产”。

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, 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 同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 公司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, 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, 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, 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, 公司选择不确认使用权资产和租赁负债。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) 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, 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, 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, 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

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。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。

B. 后续计量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。

#### C. 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, 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, 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

##### A. 租金的处理

在租赁期内各个期间, 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。

##### B. 提供的激励措施

提供免租期的, 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。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。

##### C. 初始直接费用

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。

##### D. 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产, 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。

##### E. 可变租赁付款额

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。

#### F. 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,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。

## 20. 收入

### (1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法(或产出法)确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;

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

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下:

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含销售工业机器人系统集成及配套定制件的履约义务, 属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移;

外销产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品报关, 取得提单, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的主要风险和报酬已转移, 商品的法定所有权已转移。

提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同, 双方约定的劳务已经完成, 以劳务完成时点作为控制权的转移时点确认销售收入。

## 21. 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, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 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。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### (3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

### (4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 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。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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, 视同可抵扣暂时性差异。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。

23. 重要会计政策和会计估计变更

无

## 六、税项

### (1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%

### (2) 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》及其附件《国家重点支持的高新技术领域》的规定, 本公司于 2019 年 11 月 30 日经本上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海税务局联合认证为高新技术企业, 有效期三年 (2019 年至 2021 年), 有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。本公司申请延长高新技术企业, 已经报送资料待年末审核通过。公司 2022 年度按 15% 的税率计缴企业所得税。



## 七、财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
库存现金	97,577.05	39,339.68
银行存款	46,914,199.66	19,040,373.41
其他货币资金	5,833,769.92	3,872,404.33
合 计	52,845,546.63	22,952,117.42

### 2. 应收票据

种类	2022年11月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,658,000.00		4,658,000.00
商业承兑汇票	180,650.00		180,650.00
合 计	4,838,650.00		4,838,650.00

种类	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	771,000.00		771,000.00
商业承兑汇票			
合 计	771,000.00		771,000.00

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	2022年11月30日	2021年12月31日
1年以内	26,955,059.14	12,146,470.06
1至2年	1,460,706.80	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	28,415,765.94	12,146,470.06
减: 坏账准备	908,037.30	179,590.81
合 计	27,507,728.64	11,966,879.25

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 应收账款分类披露

种类	2022年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,415,765.94	100.00	908,037.30	3.20	27,507,728.64
其中: 组合1	9,147,369.94	32.19			9,147,369.94
组合2	5,538,250.00	19.49	221,530.00	4.00	5,316,720.00
组合3	13,730,146.00	48.32	686,507.30	5.00	13,043,638.70
合计	28,415,765.94	100.00	908,037.30	3.20	27,507,728.64

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,146,470.06	100.00	179,590.81	1.48	11,966,879.25
其中: 组合1	8,554,653.91	70.43			8,554,653.91
组合2	455,989.94	3.75	22,799.50	5.00	433,190.44
组合3	3,135,826.21	25.82	156,791.31	5.00	2,979,034.90
合计	12,146,470.06	100.00	179,590.81	1.48	11,966,879.25

组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,538,250.00	221,530.00	4.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	5,538,250.00	221,530.00	4.00

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	455,989.94	22,799.50	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	455,989.94	22,799.50	5.00

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

组合3 计提坏账准备的应收款项

账龄	2022年11月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,730,146.00	686,507.30	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	13,730,146.00	686,507.30	5.00

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,135,826.21	156,791.31	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	3,135,826.21	156,791.31	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

项目	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 11月30日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
应收账款	179,590.81	728,446.49			908,037.30
合计	179,590.81	728,446.49			908,037.30

项目	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
应收账款	101,448.44	78,142.37			179,590.81
合计	101,448.44	78,142.37			179,590.81

4. 应收款项融资

类别	2022年11月30日 公允价值	2021年12月31 日公允价值
应收票据	735,000.00	
合计	735,000.00	

## 5. 预付款项

账龄	2022年11月30日		2021年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,972,237.04	89.41	1,984,196.91	78.02
1-2年	325,874.18	9.80	42,990.11	1.69
2-3年	1,250.00	0.04	476,956.76	18.75
3年以上	24,786.28	0.75	39,078.48	1.54
合计	3,324,147.50	100.00	2,543,222.26	100.00

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

类别	2022年11月30日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,882,132.56	3,993,988.05
合计	16,882,132.56	3,993,988.05

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2022年11月30日	2021年12月31日
1年以内	16,912,004.33	4,011,625.12
1至2年	30,000.00	2,100.00
2至3年	2,100.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	16,944,104.33	4,013,825.12
减: 坏账准备	61,971.77	19,837.07
合计	16,882,132.56	3,993,988.05

#### ② 按款项性质分类

款项性质	2022年11月30日	2021年12月31日
其他	5,003,110.22	
保证金、押金	922,033.48	
往来款	870,621.98	1,573,825.12
关联方	10,148,338.65	2,440,000.00
小计	16,944,104.33	4,013,825.12
减: 坏账准备	61,971.77	19,837.07
合计	16,882,132.56	3,993,988.05

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

③ 按坏账提方法分类披露

A.截至2022年11月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	2022年11月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,944,104.33	61,971.77	16,882,132.56
第二阶段			
第三阶段			
合计	16,944,104.33	61,971.77	16,882,132.56

A.1 截至2022年11月30日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	16,944,104.33	0.37%	61,971.77	16,882,132.56
组合1-关联方	10,148,338.65			10,148,338.65
组合2-备用金及其他	5,003,110.22			5,003,110.22
组合3-押金、保证金	922,033.48	2.00%	18,440.67	903,592.81
组合4-往来款	870,621.98	5.00%	43,531.10	827,090.88
合计	16,944,104.33	0.37%	61,971.77	16,882,132.56

A.2.截至2022年11月30日, 处于第二阶段的坏账准备: 无

A.3.截至2022年11月30日, 处于第三阶段的坏账准备: 无

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,013,825.12	19,837.07	3,993,988.05
第二阶段			
第三阶段			
合计	4,013,825.12	19,837.07	3,993,988.05

B.1 截至2021年12月31日, 处于第一阶段的坏账准备:

类别	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,013,825.12	0.49%	19,837.07	3,993,988.05
组合1-关联方				
组合2-备用金及其他				
组合3-押金、保证金				
组合4-往来款	4,013,825.12	0.49%	19,837.07	3,993,988.05
合计	4,013,825.12	0.49%	19,837.07	3,993,988.05

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

B.2.截至2021年12月31日, 处于第二阶段的坏账准备: 无

B.3.截至2021年12月31日, 处于第三阶段的坏账准备: 无

④ 坏账准备的变动情况

项 目	2021年 12月31日	本期变动金额			2022年 11月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	19,837.07	292,290.21			312,127.28
合 计	19,837.07	292,290.21			312,127.28

项 目	2020年 12月31日	本期变动金额			2021年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	85,741.34	-65,904.27			19,837.07
合 计	85,741.34	-65,904.27			19,837.07

7. 存货

项目	2022年11月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,264,141.09		28,240,622.63
在产品			
库存商品	27,344,688.46		27,368,206.92
发出商品	538,675.67		538,675.67
合 计	56,147,505.22		56,147,505.22

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,798,094.62		26,798,094.62
在产品	691,297.79		691,297.79
库存商品	22,118,682.29		22,118,682.29
发出商品	4,659,364.95		4,659,364.95
合 计	54,267,439.65		54,267,439.65

8. 其他流动资产

项目	2022年11月30日	2021年12月31日
待抵扣的进项税		864,283.39
合 计		864,283.39

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9. 长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动							2022年11月30日	减值准
		追加/减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利和利润	计提减值准备	其他		小计
<b>权益法核算:</b>										
北京无象新松投资管理有限公司	71,485.21	-71,485.21							-71,485.21	
上海创屹科技有限公司	7,171,381.45		-144,637.09						-144,637.09	7,026,744.36
平高新松电力智能装备(河南)有限公司		2,000,000.00	34.55						2,000,034.55	2,000,034.55
小计	7,242,866.66	1,928,514.79	-144,602.54						1,783,912.25	9,026,778.91
<b>成本法核算:</b>										
上海星至辉创业孵化器经营管理有限公司	2,000,000.00									2,000,000.00
小计	2,000,000.00									2,000,000.00
合计	9,242,866.66	1,928,514.79	-144,602.54						1,783,912.25	11,026,778.91

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

被投资单位	2020年 12月31日	本期增减变动							2021年 12月31日	减值准 备余额
		追加/ 减少投资	权益法下确 认的投资收 益	其他 综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利和利 润	计提减 值准备	其他		
权益法核算:										
北京无象新松投资管理 有限公司	12,000.00		59,485.21						59,485.21	71,485.21
宁波梅山保税港区 新创星汇投资合伙 企业(有限合伙)	310,597.97	-306,178.66	-4,419.31						-310,597.97	
广州开发区华埔进 取产业投资基金合 伙企业(有限合 伙)	11,792,762.10	-11,795,595.91	2,833.81						-11,792,762.10	
上海创屹科技有限 公司	1,000,000.00	3,000,000.00	-2,749,598.47		5,920,979.92				6,171,381.45	7,171,381.45
小计	13,115,360.07	-9,101,774.57	-2,691,698.76		5,920,979.92				-5,872,493.41	7,242,866.66
成本法核算:										
上海新松机器人有 限公司	139,606,063.08	-139,606,063.08							-139,606,063.08	
上海星至辉创业孵 化器经营管理有限 公司	2,000,000.00									2,000,000.00
南京新松智能装备 有限公司	4,000,000.00	-4,000,000.00							-4,000,000.00	
小计	145,606,063.08	-143,606,063.08							-143,606,063.08	2,000,000.00
合 计	158,721,423.15	-152,707,837.65	-2,691,698.76		5,920,979.92				-149,478,556.49	9,242,866.66



中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

## 10. 固定资产

### (1) 固定资产汇总情况

项目	2022年11月30日	2021年12月31日
固定资产	44,637,935.99	47,394,083.70
固定资产清理		
合计	44,637,935.99	47,394,083.70

### (2) 固定资产情况

2022年1-11月:

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 2021年12月31日	56,845,640.18	1,794,975.41	7,562,129.66	3,916,556.29	70,119,301.54
2. 本期增加金额	4,998,400.01		135,258.59	81,963.22	5,215,621.82
(1) 购置	4,998,400.01		135,258.59	81,963.22	5,215,621.82
3. 本期减少金额	123,956.16		6,106.84	4,132.48	134,195.48
(1) 处置或报废	123,956.16		6,106.84	4,132.48	134,195.48
4. 2022年11月30日	61,720,084.03	1,794,975.41	7,691,281.41	3,994,387.03	75,200,727.88
二. 累计折旧					
1. 2021年12月31日	14,390,233.50	1,267,299.18	5,276,139.93	1,791,545.23	22,725,217.84
2. 本期增加金额	6,049,396.45	306,260.47	773,680.97	717,281.39	7,846,619.28
(1) 计提	6,049,396.45	306,260.47	773,680.97	717,281.39	7,846,619.28
3. 本期减少金额			5,801.50	3,243.73	9,045.23
(1) 处置或报废			5,801.50	3,243.73	9,045.23
4. 2022年11月30日	20,439,629.95	1,573,559.65	6,044,019.40	2,505,582.89	30,562,791.89
三. 账面价值					
1. 2022年11月30日	41,280,454.08	221,415.76	1,647,262.01	1,488,804.14	44,637,935.99
2. 2021年12月31日	42,455,406.68	527,676.23	2,285,989.73	2,125,011.06	47,394,083.70

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021 年度及 2022 年 1-11 月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021 年度:

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一.账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	53,362,059.55	1,794,975.41	6,063,383.81	3,304,151.71	64,524,570.48
2.本期增加金额	4,725,103.94		1,521,981.26	1,335,784.61	7,582,869.81
(1) 购置	4,725,103.94		1,521,981.26	1,335,784.61	7,582,869.81
3.本期减少金额	1,241,523.31		23,235.41	723,380.03	1,988,138.75
(1) 处置或报废	1,241,523.31		23,235.41	723,380.03	1,988,138.75
4.2021 年 12 月 31 日	56,845,640.18	1,794,975.41	7,562,129.66	3,916,556.29	70,119,301.54
二.累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	9,446,421.59	1,091,207.94	4,014,842.63	1,401,531.79	15,954,003.95
2.本期增加金额	5,139,300.63	176,091.24	1,282,126.13	587,924.03	7,185,442.03
(1) 计提	5,139,300.63	176,091.24	1,282,126.13	587,924.03	7,185,442.03
3.本期减少金额	195,488.72		20,828.83	197,910.59	414,228.14
(1) 处置或报废	195,488.72		20,828.83	197,910.59	414,228.14
4.2021 年 12 月 31 日	14,390,233.50	1,267,299.18	5,276,139.93	1,791,545.23	22,725,217.84
三.账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	42,455,406.68	527,676.23	2,285,989.73	2,125,011.06	47,394,083.70
2.2020 年 12 月 31 日	43,915,637.96	703,767.47	2,048,541.18	1,902,619.92	48,570,566.53

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11. 使用权资产

2022年1-11月:

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1.2021年12月31日	22,953,935.26	22,953,935.26
2.本期增加金额	215,726.84	215,726.84
3.本期减少金额		
4.2022年11月30日	23,169,662.10	23,169,662.10
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	12,808,788.36	12,808,788.36
2.本期增加金额	2,255,013.97	2,255,013.97
(1) 计提	2,255,013.97	2,255,013.97
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年11月30日	15,063,802.33	15,063,802.33
三、减值准备		
1.2021年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年11月30日		
四、账面价值		
1.2022年11月30日账面价值	8,105,859.77	8,105,859.77
2.2021年12月31日账面价值	10,145,146.90	10,145,146.90

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021 年度及 2022 年 1-11 月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021 年度:

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1.2020 年 12 月 31 日		
会计政策变更	22,953,935.26	22,953,935.26
2021 年 1 月 1 日	22,953,935.26	22,953,935.26
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021 年 12 月 31 日	22,953,935.26	22,953,935.26
二、累计折旧		
1.2020 年 12 月 31 日		
会计政策变更	10,421,694.84	10,421,694.84
2021 年 1 月 1 日	10,421,694.84	10,421,694.84
2.本期增加金额		
(1) 计提	2,387,093.52	2,387,093.52
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 12 月 31 日	12,808,788.36	12,808,788.36
三、减值准备		
1.2020 年 12 月 31 日		
会计政策变更		
2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	10,145,146.90	10,145,146.90
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	12,532,240.42	12,532,240.42

## 12. 无形资产

2022年1-11月:

项目	专利权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2021年12月31日	73,368,826.94	5,270,873.20	78,639,700.14
2. 本期增加金额	0	276,387.22	276,387.22
(1) 购置		276,387.22	276,387.22
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年11月30日	73,368,826.94	5,547,260.42	78,916,087.36
二. 累计摊销			
1. 2021年12月31日	14,978,103.22	3,899,875.05	18,877,978.27
2. 本期增加金额	6,725,475.87	524,988.54	7,250,464.41
(1) 计提	6,725,475.87	524,988.54	7,250,464.41
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年11月30日	21,703,579.09	4,424,863.59	26,128,442.68
三. 减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2022年11月30日			
四. 账面价值			
1. 2022年11月30日	51,665,247.85	1,122,396.83	52,787,644.68
2. 2021年12月31日	58,390,723.72	1,370,998.15	59,761,721.87

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021年度:

项目	专利权	软件	合计
一.账面原值			
1.2020年12月31日	59,022,435.76	5,285,205.09	64,307,640.85
2.本期增加金额	20,608,280.03	362,917.76	20,971,197.79
(1) 购置		362,917.76	362,917.76
(2) 内部研发	20,608,280.03		20,608,280.03
3.本期减少金额	6,261,888.85	377,249.65	6,639,138.50
(1) 处置	6,261,888.85		6,261,888.85
(2) 本期转出减少		377,249.65	377,249.65
4.2021年12月31日	73,368,826.94	5,270,873.20	78,639,700.14
二.累计摊销			
1.2020年12月31日	9,876,697.74	3,299,682.35	13,176,380.09
2.本期增加金额	6,979,972.14	695,751.35	7,675,723.49
(1) 计提	6,979,972.14	695,751.35	7,675,723.49
3.本期减少金额	1,878,566.66	95,558.65	1,974,125.31
(1) 处置	1,878,566.66	95,558.65	1,974,125.31
(2) 本期转出减少			
4.2021年12月31日	14,978,103.22	3,899,875.05	18,877,978.27
三.减值准备			
1.2020年12月31日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日			
四.账面价值			
1.2021年12月31日	58,390,723.72	1,370,998.15	59,761,721.87
2.2020年12月31日	49,145,738.02	1,985,522.74	51,131,260.76

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13. 开发支出

2022年1-11月:

项 目	2021年 12月31日	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额				2022年 11月30日
			转入当期 损益	确认为固 定资产	确认为无 形资产	其他	
A2A21031A CRV 座椅滑轨视觉检测应用		496,003.52				496,003.52	
1A066 DC00 控制器	565,649.83	1,382,953.00					1,948,602.83
1A042 新松机器人智能应用控制器	1,506,392.89						1,506,392.89
1A089 DucoCore 三期	1,072,580.80	417,649.37					1,490,230.17
1A098 DUCOMIND V3	30,077.17	1,425,561.78					1,455,638.95
1A139 DUCO CORE 四期	1,540.33	1,036,443.47					1,037,983.80
1A063 LINUX 二期	1,053,491.32	17,491.75					1,070,983.07
1A135 DUCOCloud 深度学习标注训练平台		855,319.44					855,319.44
1A099 DUCO Mind 四期		706,827.61					706,827.61
1A137 GCR 系列机器人成本优化		574,914.31	574,914.31				
1A136 协作系列产品硬件维护		686,620.13	686,620.13				
1A030 协作机器人安全控制器		854,209.90	854,209.90				
1A081 通用移动平台		508,256.91					508,256.91
其他项目	1,003,005.72	5,018,817.34	2200614.28			-687,645.58	4,508,854.36
1A148 DucoCore 五期		606,268.38					606,268.38
1A143 GCR-Ex 系列防爆机器人		597,668.82					597,668.82
合计	5,232,738.06	15,185,005.73	4,316,358.62			-191,642.06	16,293,027.23

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021年度:

项 目	2020年 12月31日	本期增加金额	本期减少金额				2021年 12月31日
		内部开发 支出	转入 当期损益	确认为 固定资产	其他	本期结转 存货	
A2A21031A-CR 座椅滑轨视觉检测应用	13,914,695.75	7,581,722.48	9,928,889.76	3,369,519.18	5,631,561.31	494,405.26	
1A066-DC00 控制器							565,649.83
1A042-新松机器人智能应用控制器							1,506,392.89
1A089-DucoCore 三期	22,588,582.05	12,845,481.00	12,820,573.30	15,912,489.81	857,516.01	2,682,788.59	1,072,580.80
1A098-DUCOMIND V3							30,077.17
1A063-LINUX 二期							1,053,491.32
1A099-DUCO Mind 四期							1,540.33
其他项目							1,003,005.72
计算机软件及工作平台系统开发	11,925,807.65	4,419,299.94	15,906,314.03			438,793.56	
自动化仓储与物流研发		890,901.18	3,423.70			887,477.48	
自动化生产线研发	225,591.71	492,685.15	718,276.86				
合 计	48,654,677.16	26,230,089.75	39,377,477.65	19,282,008.99	6,489,077.32	4,503,464.89	5,232,738.06



中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**14. 长期待摊费用**

项 目	2021年 12月31日	本期增加 金额	本期摊 销金额	其他减少 金额	2022年 11月30日
装修款	7,326,372.82		1,580,198.18		5,746,174.64
合 计	7,326,372.82		1,580,198.18		5,746,174.64

项 目	2020年 12月31日	本期增加 金额	本期摊 销金额	其他减少 金额	2021年 12月31日
装修款	6,640,312.03	2,795,499.43	2,109,438.64		7,326,372.82
合 计	6,640,312.03	2,795,499.43	2,109,438.64		7,326,372.82

**15. 短期借款**

借款条件	2022年11月30日	2021年12月31日
信用借款	55,286,722.79	35,040,000.00
质押借款		
合 计	55,286,722.79	35,040,000.00

**16. 应付票据**

种类	2022年11月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	13,658,140.57	12,222,064.88
商业承兑汇票		
合 计	13,658,140.57	12,222,064.88

**17. 应付账款**

种类	2022年11月30日	2021年12月31日
应付货款	98,367,212.26	67,700,427.12
合 计	98,367,212.26	67,700,427.12

**18. 合同负债**

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
预收商品款	17,525,785.54	384,955.75
合 计	17,525,785.54	384,955.75

## 19. 应付职工薪酬

2022年1-11月:

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年11月30日
一、短期薪酬		33,233,650.00	32,909,214.70	324,435.30
二、离职后福利-设定提存计划		3,310,926.46	3,310,926.46	
三、辞退福利		208,686.84	208,686.84	
四、一年内到期的其他福利				
合 计		36,753,263.30	36,428,828.00	324,435.30

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年11月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		29,094,470.89	29,094,470.89	
二、职工福利费		556,801.73	556,801.73	
三、社会保险费		2,036,066.18	1,711,630.88	324,435.30
其中: 医疗保险费		1,981,484.39	1,657,049.09	324,435.30
工伤保险费		53,231.03	53,231.03	
生育保险费		1,350.76	1,350.76	
四、住房公积金		1,546,311.20	1,546,311.20	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计		33,233,650.00	32,909,214.70	324,435.30

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
一、基本养老保险		3,207,353.27	3,207,353.27	
二、失业保险费		103,573.19	103,573.19	
三、补充养老保险				
合 计		3,310,926.46	3,310,926.46	

2021年度:

### (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
一、短期薪酬		29,436,772.66	29,436,772.66	
二、离职后福利-设定提存计划		2,542,789.52	2,542,789.52	
三、辞退福利		161,098.70	161,098.70	
四、一年内到期的其他福利				
合 计		32,140,660.88	32,140,660.88	

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		25,624,732.04	25,624,732.04	
二、职工福利费		1,066,338.81	1,066,338.81	
三、社会保险费		1,474,925.53	1,474,925.53	
其中: 医疗保险费		1,416,901.56	1,416,901.56	
工伤保险费		41,362.56	41,362.56	
生育保险费		16,661.41	16,661.41	
四、住房公积金		1,205,476.28	1,205,476.28	
五、工会经费和职工教育经费		65,300.00	65,300.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计		29,436,772.66	29,436,772.66	

(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
一、基本养老保险		2,465,052.67	2,465,052.67	
二、失业保险费		77,736.85	77,736.85	
三、补充养老保险				
合 计		2,542,789.52	2,542,789.52	

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**20. 应交税费**

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
增值税	2,634,412.13	
企业所得税		
个人所得税	140,494.63	110,031.67
城市维护建设税	131,720.61	
教育费附加	131,720.36	
印花税		28,895.20
关税	-4,230.65	
合 计	3,034,117.08	138,926.87

**21. 其他应付款**

(1) 分类列示

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	204,897.35	299,241.95
合 计	204,897.35	299,241.95

(2) 其他应付款

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
往来款	192,250.70	288,971.45
其他	12,646.65	10,270.50
合 计	204,897.35	299,241.95

**22. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,502,009.57	2,588,072.18
一年内到期的长期借款	22,902,253.00	
合 计	25,404,262.57	2,588,072.18

**23. 其他流动负债**

项 目	2022年11月30日	2021年12月31日
待转销项税额	5,630,528.04	45,672.57
应收票据背书	4,638,650.00	
合 计	10,269,178.04	45,672.57

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 24. 长期借款

项目	2022年11月30日	2021年12月31日
抵押借款		
信用借款	47,187,000.00	22,530,000.00
小计	47,187,000.00	22,530,000.00
减: 一年内到期长期借款	22,530,000.00	
合计	24,657,000.00	22,530,000.00

#### 25. 租赁负债

项目	2022年11月30日	2021年12月31日
租赁付款额	10,230,571.48	13,184,965.39
减: 未确认融资费用	770,994.48	1,255,702.02
小计	9,459,577.00	11,929,263.37
减: 一年内到期租赁负债	2,502,009.57	2,588,072.18
合计	6,957,567.43	9,341,191.19

#### 26. 递延收益

2022年1-11月:

##### (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年11月30日	形成原因
政府补助	31,718,681.04	740,000.00	5,611,514.58	26,847,166.46	未到验收期
合计	31,718,681.04	740,000.00	5,611,514.58	26,847,166.46	未到验收期

##### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期协作转出金额	2022年11月30日	与资产相关/与收益相关
上海市战略新兴产业重大项目-新松机器人产业基地(一期)	31,069,681.04		4,941,514.58		26,128,166.46	与资产相关
知识产权专项补助	160,000.00	540,000.00	400,000.00		300,000.00	与收益相关
大中小企业融通		200,000.00	200,000.00			与收益相关
基于视觉感知技术与协作机器人技术的非结构环境下的智能抓取系统	489,000.00			70,000.00	419,000.00	与收益相关
合计	31,718,681.04	740,000.00	5,541,514.58	70,000.00	26,847,166.46	

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

2021年度:

(1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
政府补助	37,959,000.00	51,470,000.00	57,710,318.96	31,718,681.04
合计	37,959,000.00	51,470,000.00	57,710,318.96	31,718,681.04

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期协作转出金额	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
上海市战略新兴产业重大项目-新松机器人产业基地(一期)	36,000,000.00	50,580,000.00	38,194,318.96	17,316,000.00	31,069,681.04	与收益相关
知识产权专项补助	560,000.00		400,000.00		160,000.00	与收益相关
大中小企业融通		500,000.00	500,000.00			与收益相关
基于视觉感知技术与协作机器人技术的非结构环境下的智能抓取系统	489,000.00				489,000.00	与收益相关
基于深度学习的乒乓球回球智能化评价系统开发及应用	910,000.00	390,000.00	1,300,000.00			与收益相关
合计	37,959,000.00	51,470,000.00	40,394,318.96	17,316,000.00	31,718,681.04	

27. 营业收入及营业成本

项目	2022年1-11月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,490,178.50	44,946,111.35	31,413,528.06	29,846,059.61
其他业务				
合计	46,490,178.50	44,946,111.35	31,413,528.06	29,846,059.61

28. 税金及附加

项目	2022年1-11月	2021年度
城市维护建设税	313,294.22	1,858.51
教育费附加	148,862.77	3,503.37
地方教育费附加	164,431.19	2,335.58
印花税	73,515.27	107,922.00
车船使用税	1,560.00	1,560.00
合计	701,663.45	117,179.46

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021 年度及 2022 年 1-11 月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 29. 销售费用

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度
职工薪酬	4,359,648.71	3,214,417.48
差旅费	427,726.88	563,841.19
办公费	42,536.58	
广告展览费	72,437.87	56,603.77
服务费	106,576.57	
运输费	77,526.67	
业务招待费	273,689.38	4,560.00
投标服务费	6,713.26	
售后服务费	49,427.58	15,650.51
折旧费	83,946.80	
其他	15,639.11	
合 计	5,515,869.41	3,855,072.95

### 30. 管理费用

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度
职工薪酬	16,770,021.25	16,936,481.42
差旅费	455,884.29	686,486.58
办公费	2,368,270.82	2,534,382.99
水电费	504,299.01	430,088.41
修理费		612,815.59
折旧费	6,452,713.41	6,544,466.33
业务招待费	253,413.56	519,629.00
车辆使用费	212,298.28	246,171.23
物业费	178,343.21	303,975.31
中介、咨询及服务费	2,572,976.89	9,175,772.87
无形资产摊销	581,575.99	695,751.35
租赁费	2,282,176.69	2,545,530.16
装修费	1,806,720.96	-388,131.37
检测费	224,518.88	150,000.00
其他		713,257.40
合 计	34,663,213.24	41,706,677.27

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021 年度及 2022 年 1-11 月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 31. 财务费用

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度
利息支出	2,743,704.21	1,934,667.63
加: 租赁负债利息支出	484,817.32	637,567.91
减: 利息收入	1,125,218.89	311,930.23
利息净支出	2,103,302.64	2,260,305.31
汇兑净损失	1432609.75	278,184.40
银行手续费	75,058.11	108,383.25
合 计	3,610,970.50	2,646,872.96

### 32. 其他收益

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,514,427.72	44,047,344.89	
其中: 与递延收益相关的政府补助 (与资产相关)			
与递延收益相关的政府补助 (与收益相关)	5,541,514.58	40,394,318.96	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助 (与收益相关)	972,913.14	3,653,025.93	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	25,545.11	22,802.83	
其中: 个税扣缴税款手续费	25,545.11	22,802.83	
合 计	6,539,972.83	44,070,147.72	



中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 33. 投资收益

项 目	2022年1-11月	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	-144,602.54	-2,691,698.76
处置长期股权投资产生的投资收益	252.16	-172,642.55
合 计	-144,350.38	-2,864,341.31

### 34. 信用减值损失

项 目	2022年1-11月	2021年度
应收票据坏账损失		87,360.00
应收账款坏账损失	-728,446.49	-78,142.37
合同资产坏账损失		
其他应收款坏账损失	-42,134.70	65,904.27
合 计	-770,581.19	75,121.90

### 35. 资产减值损失

项 目	2022年1-11月	2021年度
合同取得成本减值损失	166,405.79	170,498.81
合 计	166,405.79	170,498.81

### 36. 资产处置收益

项 目	2022年1-11月	2021年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		1,683,136.50
其中：固定资产		-3,192,041.31
无形资产		4,875,177.81
合 计		1,683,136.50

### 37. 营业外收入

项 目	2022年1-11月	2021年度
其他	59,366.62	8,023.04
盘盈利得	21,223.12	
赔偿款	346,854.44	
合 计	427,444.18	8,023.04

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021 年度及 2022 年 1-11 月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

**38. 营业外支出**

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度
公益性捐赠支出		254,000.00
非流动资产毁损报废损失	34,175.93	
其他	728.86	23,000.69
罚款支出		42,157.12
盘亏损失	235.88	
合 计	35,140.67	319,157.81

**39. 所得税费用**

项 目	2022 年 1-11 月	2021 年度
当期所得税费用	1,440.00	468,072.74
递延所得税费用		-3,999,981.36
合 计	1,440.00	-3,531,908.62

中科新松有限公司及相关公司产品业务  
2021年度及2022年1-11月模拟财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

40. 政府补助与收益相关的补贴收入

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益 列报项目
			2022年1-11月	2021年度	2020年度	
上海浦东发展银行外高桥支行贷款贴息	444,867.67		10,313.14	434,554.53		
上海市浦东新区税务局个税手续费返还	25,545.11		25,545.11			其他收益
上海市浦东新区人力资源和社会保障局补贴	220,600.00		60,600.00	50,000.00	110,000.00	其他收益
上海市浦东新区财政局国库存款贷款	100,000.00		100,000.00			其他收益
浦东新区财政局资金专户贷款贴息收入	1,000,000.00		500,000.00		500,000.00	其他收益
浦东新区财政局资金专户补贴收入	1,100,000.00		300,000.00		800,000.00	其他收益
基于视觉感知技术与协作机器人技术非结构环境下的智能抓取系统	419,000.00	递延收益	400,000.00			
大中小企业融通	870,000.00		200,000.00	670,000.00		其他收益
知识产权专项	400,000.00	递延收益		400,000.00		其他收益
上海市战略新兴产业重大项目-新松机器人产业基地(一期)	26,937,497.28	递延收益	5,541,514.58	38,194,318.96		其他收益
基于深度学习的乒乓球回球智能化评价系统开发及应用	1,300,000.00			1,300,000.00		其他收益
上海市残疾人就业服务中心年补贴	6,187.10			2,888.20	3,298.90	其他收益
高增长补助	1,500,000.00			1,500,000.00		其他收益
浦东新区科技发展基金知识产权资助资金	63,500.00			63,500.00		其他收益
工商培训补贴	600.00			600.00		其他收益
上海市浦东新区科普教育基地联合一卡通补贴款	16,037.73			16,037.73		其他收益
上海市专利一般资助等	6,000.00			3,000.00	3,000.00	其他收益
2020年高新成果转化补贴	247,000.00			247,000.00		其他收益
专精特新“小巨人”企业补贴	1,600,000.00			1,600,000.00		其他收益
上海市国库收付中心零余额专户款高新技术成果转化专项扶持资金	52,000.00				52,000.00	其他收益
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项资金专户补贴	31,200.00				31,200.00	其他收益
上海银行康桥支行、工商银行中山南路支行贷款贴息	79,194.43				79,194.43	其他收益
智能机器人众创孵化基地	5,574,679.41				5,574,679.41	其他收益
上海市商务委员会测试部的认证补贴	30,000.00				30,000.00	其他收益
上海市浦东新区金融服务局金冶会补贴	3,000.00				3,000.00	其他收益

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债, 包括: 信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督, 并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标实在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 知道尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1、信用风险

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

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构, 本公司认为这些商业银行具备较高的信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。

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

#### (1) 信用风险显著增加的判断

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

当触发一下一个或多个定量、定性标准时, 本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加: 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例; 定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### (2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

#### (3) 预期信用损失计提的参数

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

相关定义如下:

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度做出的预期。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, 违约损失率有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

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

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

## 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各自公司的现金管理工作, 包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求, 以及是否符合借款协议的规定, 以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

## 3、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率变动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有的美元的货币资金、应收账款、应付账款有关, 由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。

截至 2022 年 11 月 30 日止, 本公司无各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的外汇风险; 为此, 本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期、长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部持续监控利率水平。利率上升会增加新带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况以及做出调整。

## 九、关联方

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公司的持 股比例 (%)	母公司对公司的 表决权比例 (%)
沈阳新松机器人自 动化股份有限公司	沈阳市浑南新区 金辉街 16 号	工业机器人及自 动化成套装备系 统的研发、制造	156,023.96	100.00	100.00

### 2. 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
上海星至辉创业孵化器经营管 理有限公司	上海市	上海市	经营管理	100.00		100.00	投资设立

### 3. 本公司的合营或联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2022 年 11 月 30 日, 本公司不存在需要披露的重要承诺

### 2. 或有事项

截至 2022 年 11 月 30 日, 本公司不存在需要披露的重要或有事项

## 十一、资产负债表日后事项

1. 本报告模拟的财务报表中公司子公司上海新松机器人有限公司 100% 股权的工商变更手续于 2022 年 12 月 7 日完成。
2. 公司第一届董事会第二十六次会议及股东会决议, 公司注册资本由 24,007.0000 万元减至 3,440.7605 万元, 公司减少注册资本后, 股东为原股东沈阳新松机器人自动化股份有限公司, 出资额 3,440.7605 万元, 出资比例为 100%。工商变更登记手续于 2022 年 12 月 19 日完成。
3. 公司已被认定为高新技术企业, 于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局和国家税务总局上海市税务局联合签发的“高新技术企业证书”, 编号为: GR202231008191。有效期三年。

除上述事项外, 截至 2022 年 11 月 30 日, 本公司不存在其他需要披露的日后事项。

## 十二、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

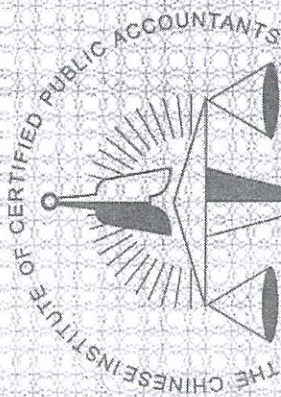


主管会计工作的负责人: 曾蜀梅

会计机构负责人: 曾蜀梅

日期: 2022 年 12 月 20 日





中国注册会计师协会



姓名 王頊麟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-08-25  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310101198208250810  
 Identity card No.



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.

王頊麟的年检二  
 二维码



年 月 日  
 /m /d

证书编号: 310000030106  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009年05月26日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /m /d





姓名 尹琪  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1968-07-30  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310102196807305126  
 Identity card No.



年 /y  
 月 /m  
 日 /d



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.

年 /y  
 月 /m  
 日 /d

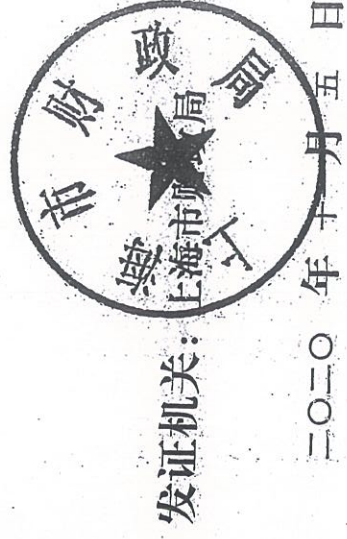
证书编号: 310000361036  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1999年06月30日  
 Date of Issuance



证书序号: 0006271

# 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》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

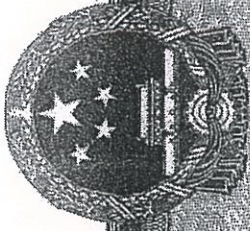
执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119231J

证照编号: 1400000202302080150

扫描二维码  
即可查询信用  
信息公共数据  
来源: 信用中国  
网信办



名称 众指会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

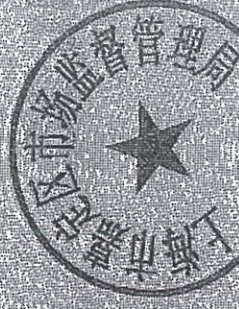
成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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。  
【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】



登记机关

2022年02月08日