



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）

通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 3 层

电话：010-88216011

邮政编码：100036

## 专项审计报告

国富审字[2023]44020008 号

福能东方装备科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳大宇精雕科技有限公司（以下简称“深圳大宇公司”）财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-7 月的合并及公司利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳大宇公司 2023 年 7 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年 1-7 月合并及公司的经营成果。

### 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，我们独立于深圳大宇公司，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、 其他信息

深圳大宇公司管理层对其他信息负责。其他信息包括深圳大宇公司 2023 年 1-7 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳大宇公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算深圳大宇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳大宇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**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
杨九琴

中国·北京 中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
左少青

2023 年 10 月 30 日

# 合并资产负债表

2023年7月31日

编制单位：深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	37,345,721.29	58,129,835.14
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,137,131.00	20,088,293.71
应收账款	六、3	48,593,287.58	56,239,164.02
应收款项融资	六、4	3,021,335.68	24,241,949.61
预付款项	六、5	2,916,297.95	2,878,567.80
其他应收款	六、6	4,871,842.32	49,022,464.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	91,656,415.38	93,079,316.11
合同资产	六、8	960,319.40	1,325,194.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	8,252,924.74	11,455,971.48
其他流动资产	六、10	6,739,539.82	9,254,429.95
<b>流动资产合计</b>		<b>205,494,815.16</b>	<b>325,715,186.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
其他债权投资			
长期应收款	六、11		4,866,895.06
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			
固定资产	六、12	4,738,775.43	3,935,746.53
在建工程	六、13		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	389,333.03	3,125,579.06
无形资产	六、15	39,436,100.28	40,098,516.86
开发支出			
商誉	六、16		
长期待摊费用	六、17	2,987,681.08	4,137,832.44
递延所得税资产	六、18		11,078,324.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,551,889.82</b>	<b>67,242,894.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>253,046,704.98</b>	<b>392,958,080.94</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表 (续)

2023年7月31日

编制单位：深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	5,021,111.11	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20		5,495,153.97
应付账款	六、21	28,484,541.33	71,169,479.57
预收款项			
合同负债	六、22	27,745,606.43	27,278,560.99
应付职工薪酬	六、23	2,121,578.37	17,621,462.47
应交税费	六、24	1,779,495.81	5,328,058.14
其他应付款	六、25	160,490,582.65	242,469,918.02
其中：应付利息			567,572.22
应付股利		120,000,000.00	120,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	133,939.46	3,203,858.63
其他流动负债	六、27	3,606,928.86	3,546,212.93
<b>流动负债合计</b>		<b>229,383,784.02</b>	<b>381,112,704.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、28	11,205,020.26	7,762,294.94
递延收益	六、29	1,855,433.18	2,301,500.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,060,453.44</b>	<b>10,063,794.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>242,444,237.46</b>	<b>391,176,499.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本(或实收资本)	六、30	26,847,194.00	26,847,194.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	60,852,026.79	60,852,026.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	13,423,597.00	13,423,597.00
未分配利润	六、33	-90,520,350.27	-99,341,236.54
归属于母公司股东权益合计		10,602,467.52	1,781,581.25
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>10,602,467.52</b>	<b>1,781,581.25</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>253,046,704.98</b>	<b>392,958,080.94</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年1-7月

编制单位：深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>41,941,961.80</b>	<b>52,192,708.08</b>
其中：营业收入	六、34	41,941,961.80	52,192,708.08
<b>二、营业总成本</b>		<b>42,884,799.91</b>	<b>123,415,063.01</b>
其中：营业成本	六、34	30,713,405.11	45,274,331.90
税金及附加	六、35	556,625.47	45,914.39
销售费用	六、36	7,254,034.41	14,707,292.57
管理费用	六、37	2,181,501.07	34,031,017.60
研发费用	六、38	6,701,682.12	28,898,797.74
财务费用	六、39	-4,522,448.27	457,708.81
其中：利息费用		383,684.23	2,704,826.38
利息收入		217,293.84	1,388,170.88
加：其他收益	六、40	783,632.94	3,080,084.62
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	1,417,826.61	-2,160,000.00
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）	六、42	-10,952.47	-102,970,091.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	5,726,890.83	-84,278,664.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	1,581,270.29	-2,766,416.64
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,555,830.09</b>	<b>-260,317,443.38</b>
加：营业外收入	六、45	14,378,831.88	483,982.79
减：营业外支出	六、46	3,035,069.15	6,330,174.33
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,899,592.82</b>	<b>-266,163,634.92</b>
减：所得税费用	六、47	11,078,706.55	25,162,796.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,820,886.27</b>	<b>-291,326,431.35</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,820,886.27	-291,326,431.35
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,820,886.27	-291,326,431.35
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>8,820,886.27</b>	<b>-291,326,431.35</b>
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		8,820,886.27	-291,326,431.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2023年7月31日

编制单位：深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,121,913.71	25,474,568.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1		13,046,644.67
应收账款	十二、3	72,475,512.70	70,886,618.39
应收款项融资	十二、2	2,271,435.68	11,182,408.91
预付款项		2,627,156.46	2,002,154.83
其他应收款	十二、4	210,229,489.00	255,654,215.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货		33,658,795.91	26,133,805.40
合同资产		758,190.80	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		8,252,924.74	11,455,971.48
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>349,395,419.00</b>	<b>415,836,387.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			4,866,895.06
长期股权投资	十二、5	41,882,608.00	41,882,608.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,543,689.60	3,573,845.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		22,000.62	239,876.87
无形资产		28,301.89	218,516.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		526,323.68	701,302.30
递延所得税资产			7,908,689.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>46,002,923.79</b>	<b>59,391,733.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>395,398,342.79</b>	<b>475,228,121.57</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表 (续)

2023年7月31日

编制单位: 深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年7月31日	2022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			4,340,266.97
应付账款		103,275,169.62	117,954,173.01
预收款项			
合同负债		6,591,098.66	5,144,219.16
应付职工薪酬		1,592,294.83	11,232,397.44
应交税费		3,308,015.32	3,798,797.96
其他应付款		162,576,215.63	230,390,310.77
其中: 应付利息			567,572.22
应付股利		120,000,000.00	120,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			242,661.91
其他流动负债		856,842.83	668,748.49
<b>流动负债合计</b>		<b>278,199,636.89</b>	<b>373,771,575.71</b>
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		76,243.72	88,365.61
递延收益		1,855,433.18	2,301,500.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,931,676.90</b>	<b>2,389,865.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>280,131,313.79</b>	<b>376,161,441.35</b>
股东权益:			
股本(或实收资本)		26,847,194.00	26,847,194.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		60,852,026.79	60,852,026.79
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,423,597.00	13,423,597.00
未分配利润		14,144,211.21	-2,056,137.57
<b>股东权益合计</b>		<b>115,267,029.00</b>	<b>99,066,680.22</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>395,398,342.79</b>	<b>475,228,121.57</b>

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

2023年1-7月

编制单位：深圳大宇精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-7月	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十二、6	<b>15,469,429.77</b>	<b>42,169,130.27</b>
减：营业成本	十二、6	14,650,371.31	41,294,574.95
税金及附加		10,942.19	25,849.44
销售费用		4,505,279.99	6,261,156.19
管理费用		-3,746,367.29	14,371,980.36
研发费用		2,777,291.04	11,758,010.79
财务费用		-4,609,579.74	1,435,509.41
其中：利息费用		266,517.56	2,506,222.22
利息收入		182,419.68	58,109.27
加：其他收益		486,656.79	1,061,679.22
投资收益（损失以“-”号填列）			-2,160,000.00
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）		239,420.21	-57,039,582.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		7,309,519.45	-80,158,025.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			46,129.66
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,917,088.72</b>	<b>-171,227,750</b>
加：营业外收入		14,192,921.01	472,031.79
减：营业外支出		971.44	1,802,551.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>24,109,038.29</b>	<b>-172,558,270.08</b>
减：所得税费用		7,908,689.51	22,988,549.97
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,200,348.78</b>	<b>-195,546,820.05</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>16,200,348.78</b>	<b>-195,546,820.05</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>16,200,348.78</b>	<b>-195,546,820.05</b>

**深圳大宇精雕科技有限公司**  
**2023年1-7月财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**(一) 公司概况:**

深圳大宇精雕科技有限公司, 成立于2010年11月30日。系由雷万春、何锋、张太巍共同出资设立的有限责任公司。现持有统一社会信用代码为914403005657354421的营业执照。公司类型: 有限责任公司

公司注册资本: 人民币2,684.7194万元

公司实收资本: 人民币2,684.7194万元

公司法定代表人: 陈武

公司注册地址: 深圳市龙岗区龙城街道尚景社区龙城大道99号西门正中时代广场1201。

主要经营项目: 自动化数控设备及其耗材、自动化控制设备的技术开发及购销; 国内贸易(法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外); 货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营); 自动化数控设备的生产加工; 软件的技术开发与购销。

**(二) 公司历史沿革及出资情况**

**1、2010年11月成立**

根据雷万春、何锋、张太巍于2010年9月28日签署《深圳大宇精雕科技有限公司章程》约定, 公司设立时注册资本为100万元, 实收资本50万元。2010年11月17日, 深圳长江会计师事务所(普通合伙)出具长江验字[2010]第455号《验资报告》。

设立时股权结构如下:

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	550,000.00	275,000.00	55.00
张太巍	225,000.00	112,500.00	22.50
何锋	225,000.00	112,500.00	22.50
合计	1,000,000.00	500,000.00	100

**2、2012年5月增加实收资本**

2012年5月9日, 深圳安汇会计师事务所对公司股东第二次缴纳的实收资本进行审验并出具深安汇会验字[2012]196号《验资报告》。2012年5月21日, 公司在深圳市市场监督管理局办理完毕实收资本工商变更登记手续。

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	550,000.00	550,000.00	55.00
张太巍	225,000.00	225,000.00	22.50
何锋	225,000.00	225,000.00	22.50
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100

### 3. 2012年6月增资

2012年6月8日，公司股东会作出股东会决议，同意大宇精雕增加注册资本至500万元，新增的400万元注册资本由股东雷万春认缴300万元、肖代英认缴100万元。2012年6月11日，深圳安汇会计师事务所对本次新增注册资本进行审验并出具深安汇会验字[2012]248号《验资报告》。2012年6月21日，公司在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	3,550,000.00	3,550,000.00	71.00
张太巍	225,000.00	225,000.00	4.50
何锋	225,000.00	225,000.00	4.50
肖代英	1,000,000.00	1,000,000.00	20.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100

### 4. 2012年9月增资

2012年7月7日，根据公司股东会作出决议，同意公司注册资本由500万元增加至645.16万元，新增的145.16万元注册资本由深圳市向日葵朝阳投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“向日葵”）、卫平伟认缴出资；同意向日葵、卫伟平合计投入2,000.00万元，其中：向日葵投资1,555万元，其中112.90万元作为本次认缴的新增注册资本，1,442.10万元计入资本公积；卫伟平投资445.00万元，其中32.26万元作为本次认缴的新增注册资本，412.74万元计入资本公积。2012年7月26日，深圳鹏达会计师事务所对本次新增注册资本进行审证并出具深鹏达会验字[2012]123号《验资报告》，2012年9月10日，公司在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	3,550,000.00	3,550,000.00	55.025
向日葵	1,129,000.00	1,129,000.00	17.50
肖代英	1,000,000.00	1,000,000.00	15.50
卫伟平	322,600.00	322,600.00	5.00

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
张太巍	225,000.00	225,000.00	3.4875
何锋	225,000.00	225,000.00	3.4875
合计	6,451,600.00	6,451,600.00	100

#### 5. 2013年3月股权转让及资本公积转增资本

2013年3月15日，根据公司股东会作出决议，同意股东雷万春将其持有大宇精雕2.5%的股权以225.00万元价格转让给陈武；股东雷万春将其持有大宇精雕2.5%的股权以16.13万元价格转让给雷波；股东雷万春将其持有大宇精雕2.5%的股权以16.13万元价格转让给雷万友；其他股东同意放弃优先受让权。2013年3月15日，雷万春与雷万友签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具(2013)深罗证字第3952号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年3月15日，雷万春与雷波签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具(2013)深罗证字第3951号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年3月15日，雷万春与陈武签订《股权转让协议书》。广东省深圳市公证处于2013年3月15日出具(2013)深罗证字第3950号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。

2013年3月28日，根据公司股东会作出股东会决议，同意将大宇精雕注册资本增加至2,500.00元，新增的1,854.84万元注册资本通过以大宇精雕资本公积转增资本方式由各股东按其持股比例同比例增资，并相应修改公司章程。2013年3月31日，深圳捷信会计师事务所对本次资本公积转增注册资本事宜进行审验并出具深捷信（内）验资报字(2013)第003号《验资报告》。2013年4月1日，公司在深圳市市场监督管理局办理完毕本次股权转让及增资变更工商登记手续。

本次股权转让与增资完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	11,881,250.00	11,881,250.00	47.525
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.50
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.50
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	5.00
张太巍	871,875.00	871,875.00	3.4875
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4875
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.50
陈武	625,000.00	625,000.00	2.50
雷波	625,000.00	625,000.00	2.50
合计	25,000,000.00	25,000,000.00	100

## 6. 2013年4月份增资

2013年4月11日，根据公司股东会作出决议，同意将注册资本增加至2,551.0204万元，新增的51.0204万元注册资本由唐水花、杜晋钧认缴出资，本次唐水花投资100万元，其中25.5102万元作为本次认缴的新增注册资本，74.4898万元计入资本公积，杜晋钧投资100万元，其中25.5102万元作为本次认缴的新增注册资本，74.4898万元计入资本公积。2013年4月23日，深圳捷信会计师事务所对本次新增注册资本进行审验并出具深捷信（内）验资报字(2013)第005号《验资报告》。2013年4月25日，公司在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更登记手续。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	11,881,250.00	11,881,250.00	46.5744
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.15
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.19
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.90
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4178
张太巍	871,875.00	871,875.00	3.4178
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.45
陈武	625,000.00	625,000.00	2.45
雷波	625,000.00	625,000.00	2.45
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	1.00
唐水花	255,102.00	255,102.00	1.00
合计	25,510,204.00	25,510,204.00	100

## 7. 2013年6月股权转让

2013年5月24日，根据公司股东会决议，同意股东雷万春将其所持有大宇精雕0.25%的股权以25万元价格转让给李智亮，股东张太巍将其所持有大宇精雕0.25%的股权以25万价格转让给李智亮，其他股东同意放弃优先受计权。2013年5月24日，张太巍与李智亮签订《股权转让协议》。广东省深圳市公证处于2013年6月5日出具(2013)深罗证字第7887号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年5月24日，雷万春与李智亮签订《股权转让协议》。广东省深圳市公证处于2013年6月5日出具(2013)深罗证字第7886号《公证书》，就上述股权转让事宜进行公证。2013年6月8日，公司在深圳市场监督管理局办理完毕本次股权转让变更工商登记手续。本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	11,817,474.00	11,817,474.00	46.3244
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	17.15
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	15.19
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.90
何锋	871,875.00	871,875.00	3.4178
张太巍	808,100.00	808,100.00	3.1678
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.45
陈武	625,000.00	625,000.00	2.45
雷波	625,000.00	625,000.00	2.45
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	1.00
唐水花	255,102.00	255,102.00	1.00
李智亮	127,551.00	127,551.00	0.50
合计	25,510,204.00	25,510,204.00	100

#### 8.2013年10月增资

2013年9月27日，根据公司股东会决议，同意将注册资本增加至2,684.7194万元，新增的133.6990万元由青岛金石灏纳投资有限公司（以下简称“青岛金石”）认缴出资，本次青岛金石投资3,386.40万元，其中133.6990万元作为本次新增注册资本3,252.7010万元计入资本公积。2013年11月4日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所对本次新增注册资本进行审验并出具XYZH/2013SZA2016号《验资报告》。2013年10月28日，公司在深圳市市场监督管理局办理完毕本次增资变更工商登记手续。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
雷万春	11,817,474.00	11,817,474.00	44.0175
向日葵	4,375,000.00	4,375,000.00	16.2959
肖代英	3,875,000.00	3,875,000.00	14.4335
卫伟平	1,250,000.00	1,250,000.00	4.656
青岛金石	1,336,990.00	1,336,990.00	4.98
张太巍	808,100.00	808,100.00	3.01
何锋	871,875.00	871,875.00	3.2476
陈武	625,000.00	625,000.00	2.328
雷万友	625,000.00	625,000.00	2.328
雷波	625,000.00	625,000.00	2.328

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
杜晋钧	255,102.00	255,102.00	0.9502
唐水花	255,102.00	255,102.00	0.9502
李智亮	127,551.00	127,551.00	0.4751
合计	26,847,194.00	26,847,194.00	100.00

### 9.2014年12月股权转让

雷万春、肖代英、卫伟平、何峰、雷万友、雷波、张太魏、陈武、杜晋钧、唐水花、李智亮、向日葵、青岛金石与松德机械股份有限公司（于2015年3月6日改名为“松德智慧装备股份有限公司”，于2020年8月5日改名为“福能东方装备科技股份有限公司”，以下简称“福能东方”）分别于2014年8月15日、2014年10月20日签署了《发行股份购买资产协议书》、《发行股份及支付现金购买资产协议书之补充协议》。2014年12月16日中国证监会印发《关于核准松德机械股份有限公司向雷万春等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1357号）核准福能东方向雷万春、肖代英、卫伟平、何峰、雷万友、雷波、张太魏、陈武、杜晋钧、唐水花、李智亮、向日葵、青岛金石发行股份购买大宇精雕100%股权，根据深圳市市场监督管理局于2014年12月18日出具的[2014]第6755338号《变更（备案）通知书》，雷万春、肖代英、卫伟平、何峰、雷万友、雷波、张太魏、陈武、杜晋钧、唐水花、李智亮、向日葵、青岛金石所持大宇精雕100%股权已全部过户至福能东方名下。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
福能东方	26,847,194.00	26,847,194.00	100

### (三)本期财务报表的合并范围

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团2022年度财务报表系经广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了诚信审[2023]0750号标准无保留意见审计报告。

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，参照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、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及本集团2023年7月31日的财务状况及2023年1-7月的经营成果等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对预期信用损失的确定、存货的计价方法、折旧与摊销、收入确认、递延所得税资产确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，



调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以

“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

## （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收

益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 9、金融资产减值

本集团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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### （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，本集团采用未来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

本集团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，本集团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，本集团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。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	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期计量坏账准备
低信用风险商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，且未逾期承兑。	

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄与整个存续期预期信用损失组合	除已单独计量损失准备的应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	关联方应收账款	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期计量坏账准备

### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他应收款

本集团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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄与整个存续期预期信用损失组合	除已单独计量损失准备的应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	关联方应收账款	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期计量坏账准备

## 10、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和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等，摊销期

限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

#### (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。领用和发出时计价方法：原材料：通用件、标准件发出时采用加权平均法计价；对于不能替代使用的机加工件、定制件以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本；库存商品：发出时按个别计价法结转成本。

#### (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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9“金融资产减值”。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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作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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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、5“合并财务报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 14、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	50	5.00	1.90
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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,本集团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、20“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。

本集团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。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。



专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

土地使用权、软件及知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	产权证规定年限
软件及知识产权	3-8年	合理预计

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。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）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、20“长期资产减值”。

### 19、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。本集团的长期待摊费用主要包括厂房装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
厂房装修	直线法	3-24年

### 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资

产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基

数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

### 24、预计负债

本集团涉及诉讼、债务担保、质量保证金、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

### 25、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

## 26、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的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：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

## 27、政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

与本集团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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的

与资产相关的政府补助)调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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



款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期未发生重要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更事项。

### 32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

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

#### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回

金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时,本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量,同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命,以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化,则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下,本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## 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%、9%、6% 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。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%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	按应纳税所得额的25%、15%计缴/详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳大宇	15%
江西大宇	15%
深圳银浩	15%
广东大宇	15%
重庆大宇	25%

## 2、税收优惠及批文

### 企业所得税：

(1) 根据《深圳市认定机构2022年认定的第二批高新技术企业备案名单》显示，大宇精雕被认定为高新技术企业，取得证书日期为2022年12月19日、证书编号GR202244206630的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，大宇精雕2022年度、2023年度、2024年度企业所得税适用税率为15%。

(2) 深圳银浩于2020年12月11日取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR202044200408，有效期：三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，深圳银浩自获得高新技术企业认定当年起三年内享受15%的所得税税率的税收优惠。即深圳银浩自2020年度、2021年度、2022年度企业所得税适用税率为15%。

(3) 根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告2020年第23号)的规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按15%的税率征收企业所得税，江西大宇注册地为赣州市信丰县，江西大宇2022年度企业所得税适用税率为15%。

(4) 根据《广东省2022年第一批高新技术企业名单》显示，广东大宇被认定为高新技术企业，取得证书日期为2022年12月19日、证书编号GR202244002076的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，广东大宇2022年度、2023年度、2024年度企业所得税适用税率为15%。

### 增值税：

(1) 根据《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的

通知》（国发[2011]4号）、《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）的规定，增值税一般纳税人所销售产品软件部分实际税负超过3%部分享受即征即退优惠政策。大宇精雕、深圳银浩公司自产销售的产品是嵌入式软件产品，分别核算嵌入式软件与计算机硬件、机器设备等的销售额，可享受软件产品增值税优惠政策，符合享受软件增值税即征即退的相关规定。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年7月31日，“上期”指2022年度，“本期”指2023年1-7月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	15,212.00	7,212.00
银行存款	37,328,146.81	58,070,335.77
其他货币资金	2,362.48	52,287.37
<b>合 计</b>	<b>37,345,721.29</b>	<b>58,129,835.14</b>

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,362.48	52,287.37
政府监管户	10,056,001.35	10,043,431.29
法院冻结银行存款	807,119.68	571,464.60
<b>合计</b>	<b>10,865,483.51</b>	<b>10,667,183.26</b>

受限资金详见附注六 48

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,172,300.00	20,709,581.14
减：坏账准备	35,169.00	621,287.43
<b>合 计</b>	<b>1,137,131.00</b>	<b>20,088,293.71</b>

#### （2）应收票据预期信用损失分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,172,300.00	100	35,169.00	3	1,137,131.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,172,300.00	100	35,169.00	3	1,137,131.00
<b>合计</b>	<b>1,172,300.00</b>	<b>100</b>	<b>35,169.00</b>	<b>3</b>	<b>1,137,131.00</b>

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	20,709,581.14	100	621,287.43	3	20,088,293.71
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	20,709,581.14	100	621,287.43	3	20,088,293.71
<b>合计</b>	<b>20,709,581.14</b>	<b>100</b>	<b>621,287.43</b>	<b>3</b>	<b>20,088,293.71</b>

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	621,287.43	-586,118.43				35,169.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	621,287.43	-586,118.43				35,169.00
<b>合计</b>	<b>621,287.43</b>	<b>-586,118.43</b>				<b>35,169.00</b>

(4) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	1,172,300.00
减：坏账准备	35,169.00
<b>合计</b>	<b>1,137,131.00</b>

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	25,786,681.42
<b>合计</b>	<b>25,786,681.42</b>

**3、应收账款**

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,790,477.18	14,723,026.99
1至2年	43,433,070.34	69,943,069.40
2至3年	40,693,375.21	62,569,829.27
3至4年	40,484,852.44	20,943,782.80
4至5年	1,619,162.80	13,117,562.55
5年以上	52,433,577.34	15,534,300.00
小计	190,454,515.31	196,831,571.01
减：坏账准备	141,861,227.73	140,592,406.99
<b>合计</b>	<b>48,593,287.58</b>	<b>56,239,164.02</b>

(2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	128,647,308.68	67.55	122,833,479.78	95.48	5,813,828.90
按组合计提坏账准备	61,807,206.63	32.45	19,027,747.95	30.79	42,779,458.68
其中：					
账龄与整个存续期 预期信用损失组合	61,807,206.63	32.45	19,027,747.95	30.79	42,779,458.68
<b>合计</b>	<b>190,454,515.31</b>	<b>100</b>	<b>141,861,227.73</b>	<b>74.49</b>	<b>48,593,287.58</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	133,114,268.48	67.63	127,995,723.41	96.15	5,118,545.07
按组合计提坏账准备	63,717,302.53	32.37	12,596,683.58	19.77	51,120,618.95
其中：					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	63,717,302.53	32.37	12,596,683.58	19.77	51,120,618.95
<b>合计</b>	<b>196,831,571.01</b>	<b>100.00</b>	<b>140,592,406.99</b>	<b>71.43</b>	<b>56,239,164.02</b>

## ① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
安徽盛德宝新材料科技有限公司	36,250,000.00	35,750,000.00	98.62
惠州市泽宏科技有限公司	10,732,555.61	10,732,555.61	100.00
江西合力盛科技有限公司	2,620,000.00	2,620,000.00	100.00
安徽联旺科技有限公司	698,000.00	698,000.00	100.00
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100.00
深圳市美铠光学科技有限公司	2,211,000.00	1,536,687.00	69.50
惠州市美铠光学科技有限公司	6,748,810.00	6,748,810.00	100.00
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	22,219,802.35	90.51
安徽晶睿光电科技有限公司	1,446,948.68	1,446,948.68	100.00
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	16,346,778.63	100.00
惠州市泽宏科技有限公司东莞清溪分公司	10,200.00	10,200.00	100.00
贵州世雄光电实业有限公司	1,945,800.00	1,945,800.00	100.00
湖南锐祺科技有限公司	4,321,589.33	3,460,888.99	80.08
江西瀚鑫科技有限公司	4,000,000.00	2,616,389.81	65.41
江西惠和科技有限公司	2,761,200.00	2,694,992.28	97.60
浙江宇鑫光学科技有限公司	434,747.00	434,747.00	100.00
江西红映科技有限公司深圳分公司	110,000.00	110,000.00	100.00
昆山中立德智能科技有限公司	13,279.43	13,279.43	100.00
<b>合计</b>	<b>128,647,308.68</b>	<b>122,833,479.78</b>	<b>95.48</b>

注：上述客户应收账款本公司管理层估计其可收回性较小，对其根据可回收

性计提的坏账准备。

②组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,788,949.46	344,584.69	3.00
1-2年	7,181,670.34	718,167.03	10.00
2-3年	18,998,230.27	5,699,469.09	30.00
3-4年	22,777,193.76	11,388,596.90	50.00
4-5年	921,162.80	736,930.24	80.00
5年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>61,807,206.63</b>	<b>19,027,747.95</b>	<b>30.79</b>

(3) 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	127,995,723.41	1,932,505.33	5,817,590.67	1,288,910.00	11,751.71	122,833,479.78
按组合计提坏账准备	12,596,683.58	6,743,869.20			-312,804.83	19,027,747.95
账龄与整个存续期预期信用损失组合	12,596,683.58	6,743,869.20			-312,804.83	19,027,747.95
<b>合计</b>	<b>140,592,406.99</b>	<b>8,676,374.53</b>	<b>5,817,590.67</b>	<b>1,288,910.00</b>	<b>-301,053.12</b>	<b>141,861,227.73</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
深圳市美铠光学科技有限公司	1,288,910.00
<b>合计</b>	<b>1,288,910.00</b>

(5) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
安徽盛德宝新材料科技有限公司	36,250,000.00	19.03	35,750,000.00
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	12.89	22,219,802.35
深圳市合力泰光电有限公司 (原名: 深圳市比亚迪电子部品件有限公司)	22,576,023.49	11.85	8,461,616.13

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	8.58	16,346,778.63
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	6.94	13,222,600.00
<b>合计</b>	<b>112,944,202.12</b>	<b>59.30</b>	<b>96,000,797.11</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,021,335.68	24,241,949.61
<b>合计</b>	<b>3,021,335.68</b>	<b>24,241,949.61</b>

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

本公司视日常资金管理的需要将部分银行承兑汇票进行了贴现和背书，管理银行承兑汇票的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，期末，本公司将部分银行承兑票据 3,021,335.68 元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，列报应收款项融资。上述银行承兑汇票公允价值与票面价值无重大差异。

(3) 应收款项融资减值准备

应收款项融资为信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

(4) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,021,335.68
<b>合计</b>	<b>3,021,335.68</b>

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

无

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

无

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,251,117.99	77.19	1,243,448.91	43.20
1至2年			914,184.09	31.76
2至3年	77,725.06	2.67	33,982.31	1.18
3至4年	1,564.60	0.05	79,896.54	2.78
4至5年	97,860.29	3.36	607,055.95	21.09
5年以上	488,030.01	16.73		
<b>合计</b>	<b>2,916,297.95</b>	<b>100.00</b>	<b>2,878,567.80</b>	<b>100.00</b>

账龄超过1年且金额重要的预付款项：

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
深圳大字精雕 科技有限公司	深圳市广昌源机电 设备有限公司	488,030.01	5年以上	未开票结算
合计		<b>488,030.01</b>	--	--

## 6、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	4,871,842.32	49,022,464.52
<b>合计</b>	<b>4,871,842.32</b>	<b>49,022,464.52</b>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,527,798.45	37,922,555.67
1至2年	14,344,163.07	10,062,246.58
2至3年	292,000.00	32,906,068.98
3至4年	32,759,119.65	1,589,309.88
4至5年	9,100,296.54	9,110,000.00
5年以上	84,618.30	0.00
小计	59,107,996.01	91,590,181.11
减：坏账准备	54,236,153.69	42,567,716.59
<b>合计</b>	<b>4,871,842.32</b>	<b>49,022,464.52</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方欠款	1,279,518.31	43,465,886.58
备用金及保证金款项	3,236,998.69	1,437,055.48
非关联单位往来及其他	54,591,479.01	46,687,239.05
合 计	<b>59,107,996.01</b>	<b>91,590,181.11</b>

## ③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	53,806,700.46	91.03	53,806,700.46	100.00	0.00	41,458,468.98	45.27	41,458,468.98	100.00	
按组合计提坏账准备	5,301,295.55	8.97	429,453.23	8.10	4,871,842.32	50,131,712.13	54.73	1,109,247.61	2.21	49,022,464.52
其中：										
账龄与整个存续期预期信用损失组合	4,021,777.24	6.80	429,453.23	10.68	3,592,324.01	6,665,825.55	7.28	1,109,247.61	16.64	5,556,577.94
关联方组合	1,279,518.31	2.16	0.00	0.00	1,279,518.31	43,465,886.58	47.46			43,465,886.58
<b>合计</b>	<b>59,107,996.01</b>	<b>100.00</b>	<b>54,236,153.69</b>	<b>91.76</b>	<b>4,871,842.32</b>	<b>91,590,181.11</b>	<b>100.00</b>	<b>42,567,716.59</b>	<b>46.48</b>	<b>49,022,464.52</b>

## ④坏账准备计提情况

## A、按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河源美德贸易有限公司	32,358,468.98	32,358,468.98	100.00	收回的可能性较低
深圳市时代智光科技有限公司	9,100,000.00	9,100,000.00	100.00	收回的可能性较低
昆山中立德智能科技有限公司	12,166,465.97	12,166,465.97	100.00	破产清算，收回的可能性较低
苏州铭电机械科技有限公司	27,079.65	27,079.65	100.00	企查查显示吊销经营异常 破产案件，收回的可能性较低
东莞市阿米机械设备有限公司	69,771.02	69,771.02	100.00	收回的可能性较低
中山德智自动化机械有限公司	296.54	296.54	100.00	收回的可能性较低
苏州硕诺尔自动化设备公司	84,618.30	84,618.30	100.00	收回的可能性较低
合计	<b>53,806,700.46</b>	<b>53,806,700.46</b>	100.00	

## B、按组合计提坏账准备：

其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,180,635.60	65,419.07	3.00
1-2年	1,245,341.64	124,534.16	10.00
2-3年	292,000.00	87,600.00	30.00
3-4年	303,800.00	151,900.00	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	<b>4,021,777.24</b>	<b>429,453.23</b>	

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）	
2023年1月1日余额	<b>1,109,247.61</b>		<b>41,458,468.98</b>	<b>42,567,716.59</b>
2023年1月1日余额在 本期：				0.00
——转入第二阶段				0.00
——转入第三阶段				0.00
——转回第二阶段				0.00
——转回第一阶段				0.00
本年计提	-667,358.47		181,765.51	-485,592.96
本年转回				0.00
本年转销				0.00
本年核销	9,200.00			9,200.00
其他变动	-3,235.91		12,166,465.97	12,163,230.06
2023年07月31日余额	<b>429,453.23</b>		<b>53,806,700.46</b>	<b>54,236,153.69</b>

## ⑤本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	41,458,468.98	181,765.51	0.00		12,166,465.97	53,806,700.46
按组合计提坏账准备	1,109,247.61	-667,358.47		9,200.00	-3,235.91	429,453.23
其中：			0.00			0.00
账龄与整个存 续期预期信用 损失组合	1,109,247.61	-667,358.47		9,200.00	-3,235.91	429,453.23
合计	<b>42,567,716.59</b>	<b>-485,592.96</b>	<b>0.00</b>	<b>9,200.00</b>	<b>12,163,230.06</b>	<b>54,236,153.69</b>

## ⑥本年核销的其他应收款项



债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
深圳市空灵工业产品设计有限公司	精雕机外观设计预付款	9,200.00	客户无法联系，已无法收回	否
<b>合计</b>	—	<b>9,200.00</b>	—	—

## ⑦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
河源美德贸易有限公司	非关联单位往来及其他	32,358,468.98	3-4年	54.74	32,358,468.98
昆山中立德智能科技有限公司	非关联单位往来及其他	12,166,465.97	1-2年	20.58	12,166,465.97
深圳市时代智光科技有限公司	非关联单位往来及其他	9,100,000.00	4-5年	15.40	9,100,000.00
福能东方装备科技股份有限公司	关联方欠款	1,279,518.31	347,162.85元为1年以内 932,355.46元为1-2年	2.16	
项帅	非关联单位往来及其他	1,124,094.50	1,120,000.00元为1年以内 4,094.50元为1-2年	1.90	34,009.45
<b>合计</b>		<b>56,028,547.76</b>		<b>94.79</b>	<b>53,658,944.40</b>

## 7、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	21,099,961.59	5,132,434.08	15,967,527.51
在产品	19,831,620.61	18,194,728.09	1,636,892.52
库存商品	81,557,932.90	47,894,120.86	33,663,812.04
发出商品	47,289,020.67	6,900,837.36	40,388,183.31
合同履约成本	32,730.00	32,730.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>169,811,265.77</b>	<b>78,154,850.39</b>	<b>91,656,415.38</b>

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	20,809,690.08	14,365,473.65	6,444,216.43
在产品	41,706,145.39	20,216,632.54	21,489,512.85
库存商品	84,199,293.58	51,463,217.99	32,736,075.59
发出商品	40,405,706.14	7,996,194.90	32,409,511.24
合同履约成本	163,430.00	163,430.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>187,284,265.19</b>	<b>94,204,949.08</b>	<b>93,079,316.11</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,365,473.65	-8,810,598.52	0.00	399,725.05	22,716.00	5,132,434.08
在产品	20,216,632.54	431,966.86	-223,881.85	154,117.76	2,075,871.70	18,194,728.09
库存商品	51,463,217.99	4,645,338.92	3,154,107.28	3,397,563.69	7,970,979.64	47,894,120.86
发出商品	7,996,194.90	-3,562,477.37	6,588,614.20	4,040,531.47	80,962.90	6,900,837.36
合同履约成本	163,430.00	0.00	0.00	130,700.00	0.00	32,730.00
<b>合 计</b>	<b>94,204,949.08</b>	<b>-7,295,770.11</b>	<b>9,518,839.63</b>	<b>8,122,637.97</b>	<b>10,150,530.24</b>	<b>78,154,850.39</b>

注：存货计提跌价准备根据文号为：中联国际评字【2023】第VIMQH0781号的评估报告结果调整。

(3) 存货期末余额中无含有借款费用资本化金额。

(4) 合同履约成本在本期摊销 130,700.00 元。

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
销售合同相关	1,237,020.00	276,700.60	960,319.40	1,613,180.00	287,985.40	1,325,194.60
合计	<b>1,237,020.00</b>	<b>276,700.60</b>	<b>960,319.40</b>	<b>1,613,180.00</b>	<b>287,985.40</b>	<b>1,325,194.60</b>

## (2) 合同资产按减值计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	247,000.00	19.97	247,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	990,020.00	80.03	29,700.60	3.00	960,319.40
其中：					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	990,020.00	80.03	29,700.60	3.00	960,319.40
合计	<b>1,237,020.00</b>	<b>100.00</b>	<b>276,700.60</b>	<b>22.37</b>	<b>960,319.40</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	247,000.00	15.31	247,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,366,180.00	84.69	40,985.40	3.00	1,325,194.60
其中：					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	1,366,180.00	84.69	40,985.40	3.00	1,325,194.60
合计	<b>1,613,180.00</b>	<b>100.00</b>	<b>287,985.40</b>	<b>17.85</b>	<b>1,325,194.60</b>

按组合计提减值准备：

## 账龄与整个存续期预期信用损失组合：

项目	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	990,020.00	29,700.60	3.00
<b>合计</b>	<b>990,020.00</b>	<b>29,700.60</b>	<b>3.00</b>

## (3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	合并增加	期末余额
按单项计提坏账准备	247,000.00	0.00				247,000.00
按组合计提坏账准备	40,985.40	-12,655.20			1,370.40	29,700.60
其中：						
账龄与整个存续期预期信用损失组合	40,985.40	-12,655.20			1,370.40	29,700.60
<b>合计</b>	<b>287,985.40</b>	<b>-12,655.20</b>			<b>1,370.40</b>	<b>276,700.60</b>

注：在合同义务中，公司已履行安装调试义务，但仍存在履行完附期限的质量保证义务才能获得全部合同款项无条件收款的权利。因此将附带质量保证义务的合同款项重分类到合同资产。

## 9、一年内到期的非流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
分期收款销售商品	8,252,924.74	11,455,971.48
<b>合计</b>	<b>8,252,924.74</b>	<b>11,455,971.48</b>

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,739,539.82	8,414,429.95
合同取得成本		840,000.00
<b>合计</b>	<b>6,739,539.82</b>	<b>9,254,429.95</b>

## 11、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
分期收款销售商品				6,284,515.00	1,278,974.50	5,005,540.50	4.00%-4.25%
减：未实现融资收益				138,645.44		138,645.44	
合 计				<b>6,145,869.56</b>	<b>1,278,974.50</b>	<b>4,866,895.06</b>	—

注：本集团采用的折现率按给予客户的付款期限，参照同期银行贷款利率。

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销 或核 销	转到一年 内到期的 非流动资 产	
分期收款销 售商品	1,278,974.50		1,278,974.50			0.00
合 计	<b>1,278,974.50</b>		<b>1,278,974.50</b>			<b>0.00</b>

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	4,738,775.43	3,935,746.53
固定资产清理		
合 计	<b>4,738,775.43</b>	<b>3,935,746.53</b>

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	1,930,000.00	821,706.93	5,118,624.25	1,753,431.70	9,623,762.88
(2) 本期增加余额	-	2,665,508.43	1,794.38	1,518,062.53	4,185,365.34
—购置	-	-	-	-	-
—其他	-	2,665,508.43	1,794.38	1,518,062.53	4,185,365.34
(3) 本期减少金额	-	216,927.72	268,495.13	333,612.82	819,035.67
—处置或报废	-	216,927.72	268,495.13	333,612.82	819,035.67
(4) 期末余额	1,930,000.00	3,270,287.64	4,851,923.50	2,937,881.41	12,990,092.55
2. 累计折旧					-
(1) 期初余额	366,764.18	486,288.00	3,181,087.91	1,094,779.54	5,128,919.63
(2) 本期增加金额	21,390.81	2,215,447.46	43,963.86	1,018,361.72	3,299,163.85
—计提	21,390.81	162,055.08	240,364.55	301,583.29	725,393.73
—其他	-	2,053,392.38	-196,400.69	716,778.43	2,573,770.12
(3) 本期减少金额	-	203,971.25	254,683.45	277,208.38	735,863.08
—处置或报废	-	203,971.25	254,683.45	277,208.38	735,863.08
(4) 期末余额	388,154.99	2,497,764.21	2,970,368.32	1,835,932.88	7,692,220.40
3. 减值准备					-
(1) 期初余额		223,917.81	122,800.31	212,378.60	559,096.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(2) 本期增加金额					-
(3) 本期减少金额					-
(4) 期末余额		223,917.81	122,800.31	212,378.60	559,096.72
4. 账面价值					-
(1) 期末账面价值	<b>1,541,845.01</b>	<b>548,605.62</b>	<b>1,758,754.87</b>	<b>889,569.93</b>	<b>4,738,775.43</b>
(2) 期初账面价值	<b>1,563,235.82</b>	<b>111,501.12</b>	<b>1,814,736.03</b>	<b>446,273.56</b>	<b>3,935,746.53</b>

### 13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	0.00	0.00
工程物资	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

#### (1) 在建工程

##### ①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大字智能装备及机器人产业园	22,930,441.89	22,930,441.89	0.00	22,227,820.18	22,227,820.18	0.00
合计	<b>22,930,441.89</b>	<b>22,930,441.89</b>	<b>0.00</b>	<b>22,227,820.18</b>	<b>22,227,820.18</b>	<b>0.00</b>

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
大字智能装备 及机器人产业 园	548,654,500.00	22,227,820.18	702,621.71			22,930,441.89	4.18	4.18				自筹
合计	<b>548,654,500.00</b>	<b>22,227,820.18</b>	<b>702,621.71</b>			<b>22,930,441.89</b>						



## ③本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
大宇智能装备及机器人产业园	702,621.71	产业园土地将退还
合 计	<b>702,621.71</b>	

## 14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
(1) 期初余额	11,546,241.14	11,546,241.14
(2) 本期增加金额		
—购置		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额	2,673,275.31	2,673,275.31
(4) 期末余额	8,872,965.83	8,872,965.83
累计摊销		
(1) 期初余额	8,420,662.08	8,420,662.08
(2) 本期增加金额	2,265,682.62	2,265,683.62
—计提	2,265,682.62	2,265,683.62
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额	2,202,711.90	2,202,712.90
(4) 期末余额	8,483,632.80	8,483,632.80
减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4.账面价值		
(1) 期末账面价值	389,333.03	389,333.03
(2) 期初账面价值	3,125,579.06	3,125,579.06

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权等知识产权	合 计
一、账面原值			

项 目	土地使用权	专利权等知识产权	合 计
1、期初余额	51,364,973.21	1,580,506.49	52,945,479.70
2、本期增加金额	0.00	120,188.68	120,188.68
(1) 购置	0.00	44,716.98	44,716.98
(2) 其他增加	0.00	75,471.70	75,471.70
3、本期减少金额			
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	51,364,973.21	1,700,695.17	53,065,668.38
二、累计摊销			
1、期初余额	4,965,280.81	1,361,989.63	6,327,270.44
2、本期增加金额	515,055.38	267,549.88	782,605.26
(1) 计提	515,055.38	267,549.88	782,605.26
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	5,480,336.19	1,629,539.51	7,109,875.70
三、减值准备			
1、期初余额	6,519,692.40	0.00	6,519,692.40
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	6,519,692.40	0.00	6,519,692.40
四、账面价值			
1、期末账面价值	39,364,944.62	71,155.66	39,436,100.28
2、期初账面价值	39,880,000.00	218,516.86	40,098,516.86

## (2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限 (月)
土地使用权	39,364,944.62	535

## (3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	39,364,944.62	515,055.38	抵押

## 16、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市银浩自动化 设备有限公司	8,117,392.00			8,117,392.00
合 计	8,117,392.00			8,117,392.00

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
深圳市银浩自动 化设备有限公司	8,117,392.00			8,117,392.00
合 计	8,117,392.00			8,117,392.00

## 17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
装修工程	4,137,832.44	0.00	1,140,250.37	9,900.99	2,987,681.08
合 计	<b>4,137,832.44</b>	0.00	1,140,250.37	9,900.99	2,987,681.08

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
可抵扣亏损			73,855,493.65	11,078,324.05
合 计			<b>73,855,493.65</b>	<b>11,078,324.05</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无

## (3) 未确认递延所得税资产明细

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
可抵扣暂时性差异	318,896,681.71	315,060,970.50
可抵扣亏损	169,709,945.95	164,306,026.81
合 计	<b>488,606,627.66</b>	<b>479,366,997.31</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	备注
2023	1,561,211.76	
2024	1,803,359.31	
2025	1,591,161.21	
2026	21,650,593.73	
2027	10,755,382.16	
2028	2,362,878.61	
2030	28,927,258.84	
2031	43,972,641.80	
2032	56,571,371.80	
2033	514,086.72	
<b>合计</b>	<b>169,709,945.95</b>	

**19、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
短期借款应付利息	21,111.11	0.00
<b>合计</b>	<b>5,021,111.11</b>	<b>5,000,000.00</b>

**20、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		5,495,153.97
银行承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>5,495,153.97</b>

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

**21、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料、商品采购款	28,484,541.33	71,169,479.57
<b>合计</b>	<b>28,484,541.33</b>	<b>71,169,479.57</b>

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市信利康供应链管理有	11,384,225.26	背靠背业务，需等客户付款给

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
限公司		本公司后方可支付给供应商
东莞市大震网印器材有限公司	438,716.81	诉讼中，未结算
合 计	<b>11,822,942.07</b>	—

## 22、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
销售合同相关	27,745,606.43	27,278,560.99
合 计	<b>27,745,606.43</b>	<b>27,278,560.99</b>

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,347,767.45	5,587,300.87	17,813,489.95	2,121,578.37
二、离职后福利-设定提存计划	-9.31	673,370.48	673,361.17	-
三、辞退福利	3,273,704.33	-38,982.29	3,234,722.04	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合 计	17,621,462.47	6,221,689.06	21,721,573.16	2,121,578.37

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,347,758.14	4,532,619.49	16,758,799.26	2,121,578.37
2、职工福利费		517,140.54	517,140.54	-
3、社会保险费	9.31	300,730.33	300,739.64	-
其中：医疗保险费	9.31	271,830.86	271,840.17	-
工伤保险费		10,065.49	10,065.49	-
生育保险费		18,833.98	18,833.98	-
4、住房公积金		233,800.80	233,800.80	-
5、工会经费和职工教育经费		3,009.71	3,009.71	-
6、短期带薪缺勤		-	-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
合 计	<b>14,347,767.45</b>	<b>5,587,300.87</b>	<b>17,813,489.95</b>	<b>2,121,578.37</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-15.91	656,297.80	656,281.89	
2、失业保险费	6.60	17,072.68	17,079.28	
3、企业年金缴费		-	-	
合 计	<b>-9.31</b>	<b>673,370.48</b>	<b>673,361.17</b>	

## 24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	684,389.04	4,265,591.87
企业所得税	0	23,314.95
城市维护建设税	462,415.26	491,392.62
教育费附加及地方教育附加	330,299.21	355,224.07
土地使用税	61,085.92	0.00
个人所得税	174,363.10	176,919.63
印花税	66,943.28	15,615.00
合 计	<b>1,779,495.81</b>	<b>5,328,058.14</b>

## 25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		567,572.22
应付股利	120,000,000.00	120,000,000.00
其他应付款	40,490,582.65	121,902,345.80
合 计	<b>160,490,582.65</b>	<b>242,469,918.02</b>

## (1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付拆借资金利息		567,572.22
合 计		<b>567,572.22</b>

## (2) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	120,000,000.00	120,000,000.00
合 计	<b>120,000,000.00</b>	<b>120,000,000.00</b>

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	36,609,880.94	116,248,335.75
预提费用	177,699.64	1,377,699.64
应付其他款项	3,703,002.07	4,276,310.41
合 计	<b>40,490,582.65</b>	<b>121,902,345.80</b>

## ②账龄超过1年的重要其他应付款。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
福能东方装备科技股份有限公司	36,609,880.94	关联方往来
合 计	<b>36,609,880.94</b>	

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	133,939.46	3,203,858.63
合 计	<b>133,939.46</b>	<b>3,203,858.63</b>

## 27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,606,928.86	3,546,212.93
合 计	<b>3,606,928.86</b>	<b>3,546,212.93</b>

## 28、预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	286,737.48	212,093.61		498,831.09	
违约支出	7,475,557.46	3,230,631.71		10,706,189.17	工程停工及土地闲置
合计	<b>7,762,294.94</b>	<b>3,442,725.32</b>		<b>11,205,020.26</b>	

## 29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助-与资产相关	2,301,500.03		446,066.85	1,855,433.18	
政府补助-与收益相关					
合计	<b>2,301,500.03</b>		<b>446,066.85</b>	<b>1,855,433.18</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
玻璃三维成型设备 项目	192,999.89		90,066.71		102,933.18	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
智能精雕关键技术 工程实验室	1,870,000.00		297,500.00		1,572,500.00	与资产相关
面向3C行业高效 智能一体化机器人 精雕机研发与产业 化配套资金	210,000.00		35,000.00		175,000.00	与资产相关
3C一体化配套扶 持补助款(龙岗科 技发展专项资金)	8,500.00		3,500.00		5,000.00	与资产相关
玻璃三维成型设备 研发	20,000.14		20,000.14		0.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>2,301,500.03</b>		<b>446,066.85</b>		<b>1,855,433.18</b>	

**30、实收资本**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
福能东方装备科技 股份有限公司	26,847,194.00			26,847,194.00
<b>合计</b>	<b>26,847,194.00</b>			<b>26,847,194.00</b>

**31、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	34,016,806.00			34,016,806.00
其他资本公积	26,835,220.79			26,835,220.79
<b>合计</b>	<b>60,852,026.79</b>			<b>60,852,026.79</b>

**32、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	13,423,597.00			13,423,597.00
<b>合计</b>	<b>13,423,597.00</b>			<b>13,423,597.00</b>

**33、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	-99,341,236.54	311,985,194.81
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-99,341,236.54	311,985,194.81



项 目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,820,886.27	-291,326,431.35
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		120,000,000.00
期末未分配利润	<b>-90,520,350.27</b>	<b>-99,341,236.54</b>

### 34、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,680,168.99	28,045,852.04	50,729,337.26	44,636,922.29
其他业务	5,261,792.81	2,667,553.07	1,463,370.82	637,409.61
<b>合计</b>	<b>41,941,961.80</b>	<b>30,713,405.11</b>	<b>52,192,708.08</b>	<b>45,274,331.90</b>

#### 营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	36,680,168.99	50,729,337.26
售后服务物料等其他收入	3,659,621.67	1,380,802.02
租赁收入	41,284.40	82,568.80
资金暂用费	1,560,886.74	
<b>合计</b>	<b>41,941,961.80</b>	<b>52,192,708.08</b>

### 35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,475.70	-221,354.25
教育费附加及地方教育附加	22,642.85	-141,210.02
土地使用税	427,601.42	366,515.50
印花税	73,865.50	34,223.16
车船使用税	5,040.00	7,740.00
<b>合 计</b>	<b>556,625.47</b>	<b>45,914.39</b>

### 36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,941,391.94	8,298,950.27
维修费	1,446,875.66	
售后服务费	594,216.43	1,180,553.05
差旅费	537,923.19	1,077,409.62

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	411,298.16	-999,404.24
销售佣金	316,464.92	3,374,000.00
场地费	243,302.21	
租赁费分摊	231,772.38	
质量保证金	212,093.61	
折旧与摊销	75,037.48	698,236.44
装修费用	74,257.46	
租赁费	37,157.42	
物业管理费用	32,299.14	
福利费	28,626.64	
邮寄费	26,625.45	
水电费	24,085.05	
通讯费	9,916.02	
办公费	6,957.88	64,986.34
汽车费	2,755.27	36,180.87
市内交通费用	978.10	
包装及运输费	0.00	46.00
其他	0.00	976,334.22
合计	<b>7,254,034.41</b>	<b>14,707,292.57</b>

### 37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	77,325.50	523,992.24
职工薪酬	-3,410,765.81	20,035,269.65
折旧与摊销	1,114,634.41	4,373,765.44
差旅费	162,704.34	361,222.23
业务招待费	729,534.79	1,104,146.05
咨询费等中介费	1,481,269.24	3,054,293.36
住宿及会务费	420,992.28	0.00
装修费用	315,201.27	0.00
其他	745,539.86	2,633,818.14
停工费用	545,065.19	1,944,510.49
合计	<b>2,181,501.07</b>	<b>34,031,017.60</b>

**38、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,405,001.13	15,716,745.50
直接材料	1,073,807.80	10,960,786.25
折旧	232,818.32	921,055.64
其他相关费用	990,054.87	1,300,210.35
合 计	<b>6,701,682.12</b>	<b>28,898,797.74</b>

**39、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	383,684.23	2,704,826.38
减：利息收入	217,293.84	1,388,170.88
加：汇兑损益	-4,689,608.76	-32,628.47
现金折扣、手续费及其他	-27,500.99	-1,024,569.92
租赁资产利息	28,271.09	198,251.70
合 计	<b>-4,522,448.27</b>	<b>457,708.81</b>

**40、其他收益**

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
政府补助	693,166.85	3,104,812.66	693,166.85
代扣个人所得税手续费	68,504.97	43,361.66	68,504.97
增值税即征即退	0.00	-68,089.70	0.00
其他	21,961.12		21,961.12
合 计	<b>783,632.94</b>	<b>3,080,084.62</b>	<b>783,632.94</b>

## 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升 1		242,413.77	与资产相关
玻璃三维成型设备研发	110,066.85	194,400.00	与资产相关
3C 一体化配套扶持补助款（龙岗科技发展专项资金）	3,500.00	6,000.00	与资产相关
智能精雕关键技术工程实验室补助	297,500.00	510,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
其他		135,810.84	与收益相关
面向3C行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金	35,000.00	60,000.00	与资产相关
3D曲面玻璃真空贴合机		317,245.05	与资产相关
2022年高新技术企业培育资助第一批资助资金		100,000.00	与收益相关
2020年第五批科技企业研发投入激励		37,100.00	与收益相关
2021年第二批国家高新技术扶持项目资助		50,000.00	与收益相关
发明专利补助	5,500.00	3,000.00	与收益相关
发明专利资助		3,500.00	与收益相关
2022年小微工业企业上规模奖励资金补助		100,000.00	与收益相关
2021年省级小微工业企业上规模奖补资金		100,000.00	与收益相关
禅城区南庄镇促进小微工业企业上规模发展扶持资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
2021年度“百企争先”奖励		1,145,343.00	与收益相关
2021年第四批科技企业研发投入激励(成果科)	21,600.00		与收益相关
2023年高新技术企业培育资助第三批第1次深科技创新资助	120,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>693,166.85</b>	<b>3,104,812.66</b>	

#### 41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组利得		
债务重组损失		-2,160,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	1,417,826.61	
<b>合计</b>	<b>1,417,826.61</b>	<b>-2,160,000.00</b>

#### 42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	586,118.43	1,938,346.42
应收账款坏账损失	-2,858,783.86	-86,201,827.57
其他应收款坏账损失	485,592.96	-14,766,801.85
长期应收款坏账损失	1,278,974.50	-3,939,808.47
一年到期的非流动资产坏账损失	497,145.50	
<b>合计</b>	<b>-10,952.47</b>	<b>-102,970,091.47</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	7,295,770.11	-51,119,698.62
固定资产减值损失		-559,096.72
在建工程减值损失	-702,621.71	-22,227,820.18
无形资产减值损失		-6,519,692.40
商誉减值损失		-3,701,521.14
合同资产减值损失	-12,655.20	-150,835.90
预付账款减值损失	-853,602.37	
<b>合计</b>	<b>5,726,890.83</b>	<b>-84,278,664.96</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 44、资产处置收益

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
固定资产处置收益	1,581,270.29	-2,766,416.64	1,581,270.29
<b>合计</b>	<b>1,581,270.29</b>	<b>-2,766,416.64</b>	<b>1,581,270.29</b>

#### 45、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
冲销长账龄应付账款利得	14,352,830.88	0.00	14,352,830.88
其他	26,001.00	483,982.79	26,001.00
<b>合计</b>	<b>14,378,831.88</b>	<b>483,982.79</b>	<b>14,378,831.88</b>

#### 46、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	12,885.56	13,245.20	12,885.56
往来款核销损失		1,757,778.88	
非常损失		203,052.43	
诉讼及违约支出	2,991,367.63	4,311,412.34	2,991,367.63
税收滞纳金	318.14	42,180.47	318.14
其他	30,497.82	2,505.01	30,497.81
<b>合 计</b>	<b>3,035,069.15</b>	<b>6,330,174.33</b>	<b>3,035,069.14</b>

#### 47、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		203,327.12
递延所得税费用	11,078,706.55	24,959,469.31
<b>合 计</b>	<b>11,078,706.55</b>	<b>25,162,796.43</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	19,899,592.82
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,984,938.92
子公司适用不同税率的影响	-410,749.18
调整以前期间所得税的影响	11,078,706.55
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,922.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	125,159.18
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	-2,082,483.26
坏账准备核销所得税影响	
内部交易未实现利润的影响	-85,764.87
研发费用加计扣除的影响	-634,023.73
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	11,078,706.55

#### 48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,058,363.83	汇票保证金、政府监管户

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	807,119.68	冻结资金
应收票据	1,137,131.00	借款质押, 应收票据原值: 1,172,300.00
应收账款	48,593,287.58	借款质押, 应收账款原值: 190,454,515.31
应收款项融资	3,021,335.68	借款质押
一年内到期的非流动资产	8,252,924.74	借款质押, 一年内到期的非流动资产原值: 11,613,865.74
无形资产	39,364,944.62	借款抵押
合 计	111,235,107.13	

#### 49、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			45.71
其中: 美元	6.41	7.1305	45.71

#### 50、政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
3D 曲面玻璃真空贴合机		递延收益		317,245.05	其他收益
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升 1		递延收益		242,413.77	其他收益
玻璃三维成型设备项目	110,066.85	递延收益	110,066.85	194,400.00	其他收益
3C 一体化配套扶持补助款 (龙岗科技发展专项资金)	3,500.00	递延收益	3,500.00	6,000.00	其他收益
面向 3C 行业高效智能一体化机器人精雕机研发与产业化配套资金	35,000.00	递延收益	35,000.00	60,000.00	其他收益
智能精雕关键技术工程实验室	297,500.00	递延收益	297,500.00	510,000.00	其他收益

## (2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
其他			135,810.84	其他收益
2022年高新技术企业培育资助第一批资助资金			100,000.00	其他收益
2020年第五批科技企业研发投入激励			37,100.00	其他收益
2021年第二批国家高新技术扶持项目资助			50,000.00	其他收益
发明专利补助	5,500.00	5,500.00	3,000.00	其他收益
发明专利资助			3,500.00	其他收益
2022年小微工业企业上规模奖励资金补助			100,000.00	其他收益
2021年省级小微工业企业上规模奖补资金			100,000.00	其他收益
禅城区南庄镇促进小微工业企业上规模发展扶持资金	100,000.00	100,000.00	100,000.00	其他收益
2021年度“百企争先”奖励			1,145,343.00	其他收益
2021年第四批科技企业研发投入激励（成果科）	21,600.00	21,600.00		
2023年高新技术企业培育资助第三批第1次深科技创新资	120,000.00	120,000.00		

## (3) 本年无政府补助退回情况

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
重庆智慧大宇科技有限公司	重庆市	重庆市	制造业	100.00		投资设立



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	
江西大字精雕科技有限公司	江西信丰	江西信丰	制造业	100.00		投资设立
深圳市银浩自动化设备有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
广东大字智能设备有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	100.00		投资设立

注：深圳大字二级子公司昆山中立德智能科技有限公司已向法院申请破产，2023年5月16日江苏省昆山市法院已受理破产清算申请，并于2023年5月19日被人民法院指定破产管理人。故昆山中立德智能科技有限公司被清算管理人接管之日起不再纳入合并报表范围，但其年初至丧失控制权日期间的利润表纳入合并报表。

## 八、关联方及关联交易

### 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)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
福能东方装备科技股份有限公司	佛山市禅城区祖庙街道朝东村大塘涌47号丰收街菁创社区项目一座二楼209室	机械制造	73,472.5698	100.00	100.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
佛山市投资控股集团有限公司	福能东方装备科技股份有限公司的控制方
中山松德科技投资有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
中山大字智能装备有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
东莞市超业精密设备有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
超业精密设备（佛山）有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
佛山福能智造科技有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
广东福能投资控股有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
广州启升商业有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
广东福能东方技术研发有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
仙游县元生智汇科技有限公司	福能东方装备科技股份有限公司的联营企业

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福能东方装备科技股份有限公司	利息支出	266,517.56	1,456,988.89
中山松德科技投资有限公司	利息支出		749,233.33

##### ②出售商品/提供劳务情况

无

##### (2) 关联担保情况

##### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福能东方装备科技股份有限公司	250,000,000.00	2020.12.09	2023.12.31，保证期间为债务履行期限届满之日起两年。	否
福能东方装备科技股份有限公司	365,300,000.00	2020.11.15	2025.01.17	否
福能东方装备科技股份有限公司	365,300,000.00	2020.11.15	2025.01.17	否

##### ②本集团作为反担保方

反担保人	担保方	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳大字精雕科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司	福能东方装备科技股份有限公司	3,738,600.00	2022.01.27	2025.01.26, 保证期间为债务履行期限届满之日起三年	否
深圳大字精雕科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司	福能东方装备科技股份有限公司	37,386,000.00	2022.07.13	2022.12.02, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年, 反担保保证期间为债务履行期限届满之日起三年	否
深圳大字精雕科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司	福能东方装备科技股份有限公司	14,539,000.00	2023.04.21	2023.12.16, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年, 反担保保证期间为债务履行期限届满之日起三年	否
深圳大字精雕科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司	东莞市超业精密设备有限公司	18,270,000.00	2023.03.24	2024.03.23, 保证期间为债务履行期限届满之日起三年	否

## ③本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福能东方装备科技股份有限公司	10,000,000.00	2021.03.01	2026.12.31, 保证期间为债务履行期限届满之日起三年。	否

注：①根据《佛山市投资控股集团有限公司董事会会议决议》：于2023年8月9日，佛山市投资控股集团有限公司董事会同意佛山控股集团对福能东方（含东莞超业）银行贷款按持股比例提供连带责任保证担保的担保措施统一变更为东莞超业为佛山控股集团对福能东方（含东莞超业）银行贷款的担保措施提供反担保。截至报告日未签署解除反担保协议。

②根据《<保证担保合同>之补充协议》：自2023年10月17日起，深圳大宇公司不再就福能东方装备科技股份有限公司对佛山市投资控股集团有限公司所负债务提供连带责任保证担保。

③根据《<抵押担保合同>解除协议》：自2023年10月17日起，重庆大宇公司与佛山市投资控股集团有限公司于2022年9月14日签订的《抵押担保合同》解除，重庆大宇的抵押担保责任终止。截至报告日未办妥解除抵押登记手续。

④根据《<应收账款质押合同>和<应收账款质押登记协议>》的解除协议，自2023年10月17日起，深圳大宇公司与佛山市投资控股集团有限公司于2022年9月14日签订的《应收账款质押合同》和《应收账款质押登记协议》解除，深圳大宇公司的应收账款质押担保责任终止。并已办妥解除应收账款质押登记。

⑤根据《<股权质押担保合同>之补充协议》，自2023年10月17日起，福能东方装备科技股份有限公司持有深圳大宇公司100%的股权所产生的孳息及派生的权益，不再属于质物。深圳大宇公司不再为福能东方装备科技股份有限公司与佛山市投资控股集团有限公司之间的债务设立质押担保。截至报告日未办妥解除股权质押登记手续。

### (3) 其他关联交易

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
福能东方装备科技股份有限公司	50,000,000.00	2021/1/14	2023/1/5	2021年1月14日放款，2021年6月2日还款2000万元，2021年9月24日还款1000万，2023年01月04日银承还款500万元，2023年01月05日还款1500万元。截至2023年07月31日，借款已还清。
福能东方装备科技股份有限公司	20,000,000.00	2020/11/17	2023/2/1	2020年11月17日放款，2022年10月1日根据协议松德将债权转让福能东方，2023年1月11日商承还款14,346,442.28元，2023年2月1日商承还款5,653,557.72元并支付资金占用成本20万元。截至2023年07月31日，借款已还清。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
福能东方装备科技股份有限公司	1,279,518.31		42,977,520.44	
广东福能东方技术研发有限公司			488,366.14	
合 计	1,279,518.31		43,465,886.58	

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
福能东方装备科技股份有限公司	156,609,880.94	116,248,335.75
合 计	156,609,880.94	116,248,335.75

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项 目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
对外投资承诺（重庆智慧大字科技有限公司）	50,000,000.00	50,000,000.00
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

## 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①截至本财务报表批准报出日，本公司起诉其他公司主要事项如下：

序号	原告	被起诉或被申请方	案由	案号	账务处理方式	状态
1	深圳银浩	江西红映科技有限公司深圳分公司、江西红映科技有限公司	买卖合同纠纷	(2023)粤0307民初6146号	应收货款已入账，并按会计政策计提坏账准备。	一审已判决
2	深圳大字	河源美德贸易有限公司、魏清海、陈德峰	买卖合同纠纷	(2022)粤0307民初8657号	其他应收款已入账并按会计政策计提坏账准备。	根据判决书，法院将有关材料移送公安机关或检察机关。据反馈：法院已经移送公安机关，移交税务稽查，目前未出核查结果。
3	深圳大字	江西立茂科技有限公司	买卖合同纠纷	(2021)粤0307民初24080号	发出商品，合同负债入账。	已达成和解协议，11台机器由于江西人民法院查封，暂存在江西立茂公司所在工业园，暂时取不回来，已向法院解封设备，截止至目前未收到回复。
4	深圳大字	江西安缔诺科技有限公司、上海安缔诺科技有限公司	买卖合同纠纷	深圳大字目前提起诉讼	应收账款已入账并按会计政策计提坏账准备。	一审已判决

②截至本财务报表批准报出日，其他公司起诉本公司主要事项如下：

序号	被告	起诉或申诉方	第三人	案由	判决书号	账务处理方式	状态
1	深圳大字	惠州市美铠光学科技有限公司		买卖合同纠纷	(2022)惠仲案字第622号	①2019年11月20日签订的价款为12480000元的《设备购销合同》对应的96台设备已结转收入,应收账款已入账。 ②2020年9月14日签订的价款为2470000元《设备购销合同》对应19台设备在发出商品核算	仲裁和反仲裁均已受理,未出结果。
2	深圳大字	广东香山衡器集团股份有限公司	深圳市宝盛自动化设备有限公司	债权转让合同	(2020)粤0307民初1005号、(2020)粤03民终27382号、 (2021)粤0307民初22079号	2023年9月25日(2023)粤03民终2427号民事判决书:宝盛公司实际履行的是其与重庆中光电公司签订的小合同,一审法院认定案涉买卖合同的主体为宝盛与重庆中光电公司,驳回香山公司请求。二审判决维持原判。已冲回应付账款12980000元,应付账款余额为0。	
3	深圳大字、深圳银浩	昆山青准精密机械有限公司			(2023)苏0583民初17172号		备注:昆山中立德破产清算衍生案件。 案号:(2023)苏0583民初17172号

序号	被告	起诉或申诉方	第三人	案由	判决书号	账务处理方式	状态
							要求支付货款 108655.08元及利息
4	深圳大 字、深圳 银浩	昆山长熙精密 机械有限公司			(2023)苏 0583 诉前调 12704 号		备注：昆山中立德破产 清算衍生案件。
							(2023)苏 0583 诉前调 12704 号
							要求支付货款 401402.53元



## 十、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

①二级子公司昆山中立德智能科技有限公司破产清算，债权人昆山青准精密机械有限公司由于加工合同纠纷，起诉深圳大宇精雕科技有限公司、深圳市银浩自动化设备有限公司、福能东方装备科技股份有限公司，要求支付货款 108,655.08 元及利息；债权人昆山长熙精密机械有限公司起诉昆山中立德智能科技有限公司，要求支付货款 401,402.53 元，深圳大宇精雕科技有限公司、深圳市银浩自动化设备有限公司、福能东方装备科技股份有限公司承担连带责任。

②由于买卖合同纠纷，子公司广东大宇智能设备有限公司起诉江西华丽丰科技有限公司。根据 2023 年 9 月 26 日（2023）粤 0604 民初 20004 号民事判决书：法院判决江西华丽丰科技有限公司于判决生效之日起十五日内向广东大宇智能设备有限公司支付 1,543,000.00 元及逾期付款违约金。

### 2、销售退回

本期公司在资产负债表日后未发生重要销售退回。

### 3、资产负债表日后划分为持有待售情况

本期未发生持有待售的资产和处置组事项。

## 十一、其他重要事项

### ①股权质押情况

序号	出质人	被担保人	质押权人名称	债务履行期限	借款余额 (万元)	质押股权 比例%
1	深圳大宇	福能东方装备科技股份有限公司	佛山市投资控股集团有限公司	2020.12-2025.01	36,530.00	100.00

②深圳大宇精雕科技有限公司 2022 年 12 月 24 日向重庆创新经济走廊开发建设有限公司提出《关于拟转让重庆智慧大宇科技有限公司部分股权的申请》；2022 年 12 月 29 日重庆创新经济走廊开发建设有限公司回复：建议深圳大宇公司退还土地使用权并解除《投资协议》、《补充协议》。2022 年 12 月 30 日母公司福能东方装备科技股份有限公司经营管理会议同意启动重庆产业园项目退地的相关前期工作。

重庆大宇公司主要资产是位于重庆市渝北区玉峰山镇唐家沱组团 C 标准分区 C3-25-1 号的土地使用权。根据公司的决议启动重庆产业园项目退地的相关前期工作，及《国有建设用地使用权出让合同》第三十一条“收回国有建设土地使

用权，该宗地范围内已建的建筑物、构筑物及其附属设施可不予补偿。”重庆大宇对已发生的工程相关成本全额计提减值准备。

根据合同编号：渝地（2017）合字（渝北）第307号《国有建设用地使用权出让合同》第三十一条“受让人因自身原因终止该项目投资建设，向出让人提出终止履行本合同并请求退还土地的，出让人报经原批准土地出让方案的人民政府批准后，分别按以下约定，退还除本合同的定金以外的全部及部分国有建设用地使用权出让价款（不计利息），收回国有建设用地使用权，该宗地范围内已建的建筑物、构筑物及其附属设施可不予补偿，出让人还可要求受让人清除已建建筑物、构筑物及其附属设施，恢复场地平整。”

第三十四条“项目固定资产总投资、投资强度和开发投资总额未达到本合同约定标准的，出让人可以按照实际差额部分占约定投资总额和投资强度指标的比例，要求受让人支付相当于同比例国有建设用地使用权出让价款的违约金，并可要求受人继续履约。”

以上事项的最终处理方式及结果目前尚无法确定。

③ 审计涉税事项以税务部门清算核定为准。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	0.00	13,450,149.14
减：坏账准备	0.00	403,504.47
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>13,046,644.67</b>

#### （2）应收票据预期信用损失分类列示

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	0.00	—	0.00	—	0.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	0.00	—	0.00	—	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>—</b>	<b>0.00</b>	<b>—</b>	<b>0.00</b>

(续)

类别	上期期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,450,149.14	100	403,504.47	3	13,046,644.67
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	13,450,149.14	100	403,504.47	3	13,046,644.67
<b>合计</b>	<b>13,450,149.14</b>	<b>100</b>	<b>403,504.47</b>	<b>3</b>	<b>13,046,644.67</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	403,504.47	-403,504.47				0.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	403,504.47	-403,504.47				0.00
<b>合计</b>	<b>403,504.47</b>	<b>-403,504.47</b>				<b>0.00</b>

(4) 期末公司无已质押的应收票据

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	23,330,681.42
<b>合计</b>	<b>23,330,681.42</b>

## 2、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,271,435.68	11,182,408.91
<b>合计</b>	<b>2,271,435.68</b>	<b>11,182,408.91</b>

## (2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

本公司视日常资金管理的需要将部分银行承兑汇票进行了贴现和背书，管理银行承兑汇票的业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，期末，本公司将部分银行承兑票据 2,271,435.68 元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，列报应收款项融资。上述银行承兑汇票公允价值与票面价值无重大差异。

## (3) 应收款项融资减值准备

应收款项融资为信用等级较高的银行承兑的汇票，其信用风险和延期风险很小，逾期违约率极低，不计提坏账准备。

## (4) 年末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,271,435.68
<b>合计</b>	<b>2,271,435.68</b>

## (5) 年末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

## (6) 年末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

**3、应收账款**

## (1) 按账龄披露

项目	期末余额	上期期末余额
1年以内	5,475,836.37	3,571,864.00
1至2年	2,115,083.02	13,838,569.24
2至3年	27,168,055.60	72,211,997.53
3至4年	68,880,481.66	35,947,642.87
4至5年	479,076.92	13,097,562.55
5年以上	52,311,825.63	15,534,300.00
小计	156,430,359.20	154,201,936.19
减：坏账准备	83,954,846.50	83,315,317.80
<b>合计</b>	<b>72,475,512.70</b>	<b>70,886,618.39</b>

## (2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	78,223,473.64	50.01	72,909,644.74	93.21	5,313,828.90

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 (%)	
按组合计提坏账准备	78,206,885.56	49.99	11,045,201.76	14.12	67,161,683.80
其中:					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	35,807,890.61	22.89	11,045,201.76	30.85	24,762,688.85
关联方组合	42,398,994.95	27.10			42,398,994.95
<b>合计</b>	<b>156,430,359.20</b>	<b>100.00</b>	<b>83,954,846.50</b>	<b>53.67</b>	<b>72,475,512.70</b>

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	81,982,383.64	53.17	76,963,838.57	93.88	5,018,545.07
按组合计提坏账准备	72,219,552.55	46.83	6,351,479.23	8.79	65,868,073.32
其中:					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	30,058,308.47	19.49	6,351,479.23	21.13	23,706,829.24
关联方组合	42,161,244.08	27.34			42,161,244.08
<b>合计</b>	<b>154,201,936.19</b>	<b>100.00</b>	<b>83,315,317.80</b>	<b>54.03</b>	<b>70,886,618.39</b>

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100.00
深圳市美铠光学科技有限公司	2,211,000.00	1,536,687.00	69.50
惠州市美铠光学科技有限公司	6,748,810.00	6,748,810.00	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	22,219,802.35	90.51
安徽晶睿光电科技有限公司	1,446,948.68	1,446,948.68	100.00
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	16,346,778.63	100.00
惠州市泽宏科技有限公司东莞清溪分公司	10,200.00	10,200.00	100.00
贵州世雄光电实业有限公司	1,945,800.00	1,945,800.00	100.00
湖南锐祺科技有限公司	4,321,589.33	3,460,888.99	80.08
江西瀚鑫科技有限公司	4,000,000.00	2,616,389.81	65.41
江西惠和科技有限公司	2,761,200.00	2,694,992.28	97.60
浙江宇鑫光学科技有限公司	434,747.00	434,747.00	100.00
<b>合计</b>	<b>78,223,473.64</b>	<b>72,909,644.74</b>	<b>93.21</b>

注：上述客户应收账款本公司管理层估计其可收回性较小，对其根据可回收性计提了账款账面余额的50%至100%的坏账准备。

②按组合计提坏账准备：

账龄与整个存续期预期信用损失组合：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,238,085.50	157,142.57	3.00
1-2年	2,113,683.02	211,368.30	10.00
2-3年	18,825,466.27	5,647,639.89	30.00
3-4年	9,011,578.90	4,505,789.46	50.00
4-5年	479,076.92	383,261.54	80.00
5年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>35,807,890.61</b>	<b>11,045,201.76</b>	<b>30.85</b>

关联方组合：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	237,750.88	0.00	
1-2年			
2-3年			
3-4年	42,161,244.07	0.00	
<b>合计</b>	<b>42,398,994.95</b>	<b>0.00</b>	

(3) 坏账准备的情况

类别	上期期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转 回	转销 或核 销	其 他	
按单项计提坏账准备	76,963,838.57	-4,054,193.83				72,909,644.74
按组合计提坏账准备	6,351,479.23	4,693,722.53				11,045,201.76
账龄与整个存续期预期信用损失组合	6,351,479.23	4,693,722.53				11,045,201.76
<b>合计</b>	<b>83,315,317.80</b>	<b>639,528.70</b>				<b>83,954,846.50</b>

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例 (%)	坏账准备
江西大宇精雕科技有限公司	42,033,075.86	26.87	0.00
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	8.45	13,222,600.00
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	15.69	22,219,802.35
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	10.45	16,346,778.63
深圳市合力泰光电有限公司(原名:深圳市比亚迪电子部品件有限公司)	21,519,663.41	13.76	7,841,210.07
<b>合计</b>	<b>117,670,917.90</b>	<b>75.22</b>	<b>59,630,391.05</b>

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	210,229,489.00	255,654,215.73
<b>合 计</b>	<b>210,229,489.00</b>	<b>255,654,215.73</b>

**(1) 其他应收款****①按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	47,588,665.54	134,418,021.98
1至2年	155,177,833.08	113,788,317.46
2至3年	3,639,029.17	36,300,698.15
3至4年	32,689,348.63	300,000.00
4至5年	11,200,000.00	12,585,050.00
5年以上	1,675,050.00	0.00
小 计	251,969,926.42	297,392,087.59
减：坏账准备	41,740,437.42	41,737,871.86
<b>合 计</b>	<b>210,229,489.00</b>	<b>255,654,215.73</b>

**②按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方欠款	209,429,363.87	251,826,722.66
备用金及保证金款项	868,990.52	712,600.00
非关联单位往来及其他	41,671,572.03	44,852,764.93
<b>合 计</b>	<b>251,969,926.42</b>	<b>297,392,087.59</b>



## ③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,485,548.63	16.46	41,485,548.63	100.00	0.00	41,458,468.98	13.94	41,458,468.98	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	210,484,377.79	83.54	254,888.79	0.12	210,229,489.00	255,933,618.61	86.06	279,402.88	0.11	255,654,215.73
其中：										
账龄与整个存续期预期信用损失组合	1,055,013.92	0.42	254,888.79	24.16	800,125.13	4,106,895.95	1.38	279,402.88	6.80	3,827,493.07
关联方组合	209,429,363.87	83.12	0.00	0.00	209,429,363.87	251,826,722.66	84.68	0.00	0.00	251,826,722.66
<b>合计</b>	<b>251,969,926.42</b>	<b>100.00</b>	<b>41,740,437.42</b>	<b>16.57</b>	<b>210,229,489.00</b>	<b>297,392,087.59</b>	<b>100.00</b>	<b>41,737,871.86</b>	<b>14.03</b>	<b>255,654,215.73</b>

## ④坏账准备计提情况

## A、按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河源美德贸易有限公司	32,358,468.98	32,358,468.98	100.00	收回的可能性较低
深圳市时代智光科技有限公司	9,100,000.00	9,100,000.00	100.00	收回的可能性较低
苏州铭电机械科技有限公司	27,079.65	27,079.65	100.00	企查查显示吊销 经营异常 破产案件, 收回的可能性较低
合计	<b>41,485,548.63</b>	<b>41,485,548.63</b>	100.00	

## B、按组合计提坏账准备：

## 其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	298,465.78	8,953.98	3.00
1-2年	208,948.14	20,894.81	10.00
2-3年	243,800.00	73,140.00	30.00
3-4年	303,800.00	151,900.00	50.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	<b>1,055,013.92</b>	<b>254,888.79</b>	

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）	
2023年1月1日余额	279,402.88		41,458,468.98	41,737,871.86
2023年1月1日余额在本年：				

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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-15,314.09		27,079.65	11,765.56
本年转回				
本年转销				
本年核销	9,200.00			9,200.00
其他变动				
2023年07月31日余额	<b>254,888.79</b>		<b>41,485,548.63</b>	<b>41,740,437.42</b>

## ⑤本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	41,458,468.98	27,079.65				41,485,548.63
按组合计提坏账准备	279,402.88	-15,314.09		9,200.00		254,888.79
其中：						
账龄与整个存续期预期信用损失组合	279,402.88	-15,314.09		9,200.00		254,888.79
<b>合计</b>	<b>41,737,871.86</b>	<b>11,765.56</b>		<b>9,200.00</b>		<b>41,740,437.42</b>

## ⑥本年核销的其他应收款项

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
深圳市空灵工业设计有限公司	精雕机外观设计预付款	9,200.00	客户无法联系，已无法收回	否
合计	—	9,200.00	—	—

## ⑦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
广东大宇智能设备有限公司	关联方欠款	182,271,585.61	27,302,700.67 元为1年以内 154,968,884.94 为1-2年	72.34	
河源美德贸易有限公司	非关联单位往来及其他	32,358,468.98	3-4年	12.84	32,358,468.98
深圳市银浩自动化设备有限公司	关联方欠款	19,640,336.24	1年以内	7.79	
深圳市时代智光科技有限公司	非关联单位往来及其他	9,100,000.00	4-5年	3.61	9,100,000.00
重庆智慧大宇科技有限公司	关联方欠款	7,170,279.17	3,395,229.17 元为2-3年 2,100,000.00 元为4-5年 1,675,050.00 元为5年以上	2.85	
<b>合计</b>		<b>250,540,670.00</b>		<b>99.43</b>	<b>41,458,468.98</b>

## 5、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00	58,117,392.00	41,882,608.00	100,000,000.00	58,117,392.00	41,882,608.00
合 计	100,000,000.00	58,117,392.00	41,882,608.00	100,000,000.00	58,117,392.00	41,882,608.00

### (2) 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	已计提减值准备	减值准备期末余额
重庆智慧大字科技有 限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
江西大字精雕科技有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
深圳市银浩自动化设 备有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	8,117,392.00	8,117,392.00
广东大字智能设备有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	100,000,000.00			100,000,000.00	58,117,392.00	58,117,392.00

**6、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,947,071.66	10,708,103.75	37,866,124.16	37,661,661.32
其他业务	6,522,358.11	3,942,267.56	4,303,006.11	3,632,913.63
<b>合计</b>	<b>15,469,429.77</b>	<b>14,650,371.31</b>	<b>42,169,130.27</b>	<b>41,294,574.95</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：