

深圳大宇精雕科技有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

深圳大宇精雕科技有限公司
二〇二二年度审计报告及财务报表

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	1-2
2.母公司资产负债表	3-4
3.合并利润表	5
4.母公司利润表	6
5.合并现金流量表	7
6.母公司现金流量表	8
7.合并所有者权益变动表	9-10
8.母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	1-133



诚信审[2023]0750 号

审计报告

深圳大宇精雕科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳大宇精雕科技有限公司及其子公司（以下简称大宇精雕）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大宇精雕 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大宇精雕，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

大宇精雕管理层（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，管理层负责评估大宇精雕的持续经营能力，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大宇精雕、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大宇精雕的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并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，就可能对导致对大字精雕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大字精雕不能持续经营。

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

(6) 就大字精雕中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

广东诚安信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢园保（项目合伙人）

中国·广州

中国注册会计师：

林华龙

二〇二三年四月二十日

诚信审[2023]0750号深圳大字精雕科技有限公司2022年审计报告

合并资产负债表

2022年12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	附注五	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	58,129,835.14	67,227,393.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	20,088,293.71	60,976,826.94
应收账款	(四)	56,239,164.02	221,591,835.27
应收款项融资	(三)	24,241,949.61	6,847,150.79
预付款项	(五)	2,878,567.80	36,572,131.69
其他应收款	(六)	49,022,464.52	27,691,513.63
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	93,079,316.11	97,787,568.78
合同资产	(八)	1,325,194.60	2,211,500.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	11,455,971.48	32,634,581.90
其他流动资产	(十)	9,254,429.95	6,137,771.24
流动资产合计		325,715,186.94	559,678,274.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	4,866,895.06	42,958,020.44
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	(十二)	3,935,746.53	9,647,843.73
在建工程	(十三)		8,225,585.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	3,125,579.06	7,335,910.10
无形资产	(十五)	40,098,516.86	48,139,221.46
开发支出			
商誉	(十六)		3,701,521.14
长期待摊费用	(十七)	4,137,832.44	5,577,213.26
递延所得税资产	(十八)	11,078,324.05	36,038,558.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,242,894.00	161,623,873.55
资产总计		392,958,080.94	721,302,147.84

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳大学精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	5,000,000.00	5,005,881.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	5,495,153.97	19,778,093.15
应付账款	（二十一）	71,169,479.57	145,692,108.70
预收款项			
合同负债	（二十二）	27,278,560.99	19,647,197.69
应付职工薪酬	（二十三）	17,621,462.47	8,921,211.06
应交税费	（二十四）	5,328,058.14	14,952,739.40
其他应付款	（二十五）	242,469,918.02	80,760,328.26
其中：应付利息		567,572.22	
应付股利		120,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）	3,203,858.63	4,251,348.28
其他流动负债	（二十七）	3,546,212.93	1,606,659.43
流动负债合计		381,112,704.72	300,615,567.92
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	（二十八）		3,203,858.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十九）	7,762,294.94	742,384.82
递延收益	（三十）	2,301,500.03	3,631,558.85
递延所得税负债	（十八）		765.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,063,794.97	7,578,567.32
负债合计		391,176,499.69	308,194,135.24
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或 股本）	（三十一）	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	（三十二）	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	（三十三）	13,423,597.00	13,423,597.00
未分配利润	（三十四）	-99,341,236.54	311,985,194.81
归属于母公司股东权益合计		1,781,581.25	413,108,012.60
少数股东权益			
股东权益合计		1,781,581.25	413,108,012.60
负债和股东权益总计		392,958,080.94	721,302,147.84

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳大学精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十一	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		25,474,568.22	30,396,612.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	13,046,644.67	11,536,002.08
应收账款	(三)	70,886,618.39	189,944,089.50
应收款项融资	(二)	11,182,408.91	6,847,150.79
预付款项		2,002,154.83	33,244,363.98
其他应收款	(四)	255,654,215.73	158,714,420.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货		26,133,805.40	54,300,798.59
合同资产			1,220,985.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		11,455,971.48	14,472,210.19
其他流动资产			
流动资产合计		415,836,387.63	500,676,633.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,866,895.06	31,205,905.99
长期股权投资	(五)	41,882,608.00	100,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,573,845.34	3,951,295.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		239,876.87	637,200.95
无形资产		218,516.86	712,229.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		701,302.30	935,223.94
递延所得税资产		7,908,689.51	30,897,239.48
其他非流动资产			
非流动资产合计		59,391,733.94	168,339,095.21
资产总计		475,228,121.57	669,015,728.78

母公司资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳大字精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	年末余额	上年年末余额
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	10,776,749.00
应付账款		117,954,173.01	142,659,713.35
预收款项			
合同负债		5,144,219.16	16,870,208.42
应付职工薪酬		11,232,397.44	5,947,521.00
应交税费		3,798,797.96	3,514,225.02
其他应付款		230,390,310.77	69,361,400.29
其中：应付利息		567,572.22	
应付股利		120,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		242,661.91	403,540.11
其他流动负债		668,748.49	1,235,764.90
流动负债合计		373,771,575.71	250,769,122.09
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			242,661.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		88,365.61	76,130.71
递延收益		2,301,500.03	3,314,313.80
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,389,865.64	3,633,106.42
负债合计		376,161,441.35	254,402,228.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或 股本）		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		-2,056,137.57	313,490,682.48
股东权益合计		99,066,680.22	414,613,500.27
负债和股东权益总计		475,228,121.57	669,015,728.78

合并利润表

2022年度

编制单位：深圳大学精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		52,192,708.08	131,208,931.21
其中：营业收入	(三十五)	52,192,708.08	131,208,931.21
二、营业总成本		123,415,063.01	182,789,462.90
其中：营业成本	(三十五)	45,274,331.90	93,708,825.62
税金及附加	(三十六)	45,914.39	2,508,131.91
销售费用	(三十七)	14,707,292.57	30,528,091.98
管理费用	(三十八)	34,031,017.60	31,850,349.48
研发费用	(三十九)	28,898,797.74	22,603,564.57
财务费用	(四十)	457,708.81	1,590,499.34
其中：利息费用		2,704,826.38	2,617,161.66
利息收入		1,388,170.88	672,459.75
加：其他收益	(四十一)	3,080,084.62	5,464,022.24
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十二)	-2,160,000.00	-9,683,172.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-102,970,091.47	-45,285,708.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十四)	-84,278,664.96	-52,239,324.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十五)	-2,766,416.64	21,355.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-260,317,443.38	-153,303,358.24
加：营业外收入	(四十六)	483,982.79	266,460.12
减：营业外支出	(四十七)	6,330,174.33	1,689,032.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-266,163,634.92	-154,725,930.99
减：所得税费用	(四十八)	25,162,796.43	-18,259,341.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-291,326,431.35	-136,466,589.70
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-291,326,431.35	-136,466,589.70
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）			
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-291,326,431.35	-136,466,589.70
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-291,326,431.35	-136,466,589.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

母公司利润表

2022年度

编制单位：深圳大学精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十一	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(六)	42,169,130.27	50,319,419.65
减：营业成本	(六)	41,294,574.95	48,669,387.85
税金及附加		25,849.44	81,205.04
销售费用		6,261,156.19	13,711,056.56
管理费用		14,371,980.36	7,189,320.08
研发费用		11,758,010.79	5,864,613.92
财务费用		1,435,509.41	1,530,479.57
其中：利息费用		2,506,222.22	2,470,113.05
利息收入		58,109.24	624,850.25
加：其他收益		1,061,679.22	4,928,477.52
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,039,582.60	-40,973,488.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-80,158,025.72	-37,393,117.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,129.66	145,567.24
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-171,227,750.31	-100,019,204.28
加：营业外收入		472,031.79	49,786.64
减：营业外支出		1,802,551.56	205,877.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-172,558,270.08	-100,175,295.30
减：所得税费用		22,988,549.97	-15,551,461.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,546,820.05	-84,623,833.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,546,820.05	-84,623,833.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-195,546,820.05	-84,623,833.82

合并现金流量表

2022年度

编制单位：深圳大字精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,097,965.89	195,428,956.07
收到的税费返还		1,666,475.65	343,883.84
收到其他与经营活动有关的现金		59,537,841.42	124,924,361.90
经营活动现金流入小计		205,302,282.96	320,697,201.81
购买商品、接受劳务支付的现金		71,333,482.41	114,341,917.46
支付给职工以及为职工支付的现金		43,141,568.84	41,619,308.10
支付的各项税费		8,109,403.39	11,371,433.82
支付其他与经营活动有关的现金		74,048,024.53	136,618,898.70
经营活动现金流出小计		196,632,479.17	303,951,558.08
经营活动产生的现金流量净额		8,669,803.79	16,745,643.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			60,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,000.00	212,622.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		98,000.00	272,622.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,018,145.01	7,083,630.67
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,018,145.01	7,083,630.67
投资活动产生的现金流量净额		-8,920,145.01	-6,811,007.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计			55,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,341,469.45	1,209,809.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		4,337,000.00	84,449,600.00
筹资活动现金流出小计		7,678,469.45	85,659,409.83
筹资活动产生的现金流量净额		-7,678,469.45	-30,659,409.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,628.47	-5,017.37
五、现金及现金等价物净增加额		-7,896,182.20	-20,729,791.42
加：期初现金及现金等价物余额		55,358,834.08	76,088,625.50
六、期末现金及现金等价物余额		47,462,651.88	55,358,834.08

母公司现金流量表

2022年度

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	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,898,949.20	126,182,765.97
收到的税费返还		124,832.37	343,883.84
收到其他与经营活动有关的现金		58,102,142.13	99,533,524.68
经营活动现金流入小计		129,125,923.70	226,060,174.49
购买商品、接受劳务支付的现金		21,509,827.17	46,973,223.53
支付给职工以及为职工支付的现金		21,721,839.79	19,478,472.99
支付的各项税费		24,400.01	572,605.59
支付其他与经营活动有关的现金		92,297,732.49	168,858,643.68
经营活动现金流出小计		135,553,799.46	235,882,945.79
经营活动产生的现金流量净额		-6,427,875.76	-9,822,771.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			60,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		98,000.00	1,578,951.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		98,000.00	1,638,951.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,178.00	136,815.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		118,178.00	136,815.84
投资活动产生的现金流量净额		-20,178.00	1,502,135.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流入小计			50,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,136,983.34	1,068,643.17
支付其他与筹资活动有关的现金		428,400.00	80,420,000.00
筹资活动现金流出小计		3,565,383.34	81,488,643.17
筹资活动产生的现金流量净额		-3,565,383.34	-31,488,643.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32,628.47	-5,017.37
五、现金及现金等价物净增加额		-9,980,808.63	-39,814,296.34
加：期初现金及现金等价物余额		24,788,220.61	64,602,516.95
六、期末现金及现金等价物余额		14,807,411.98	24,788,220.61

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：深圳大学精雕科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	311,985,194.81	413,108,012.60		413,108,012.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	311,985,194.81	413,108,012.60		413,108,012.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-411,326,431.35	-411,326,431.35		-411,326,431.35
（一）综合收益总额										-291,326,431.35	-291,326,431.35		-291,326,431.35
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-120,000,000.00	-120,000,000.00		-120,000,000.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
2、对股东的分配										-120,000,000.00	-120,000,000.00		-120,000,000.00
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	-99,341,236.54	1,781,581.25		1,781,581.25

合并所有者权益变动表
2022年度

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	上年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	448,451,784.51	549,574,602.30		549,574,602.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	448,451,784.51	549,574,602.30		549,574,602.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-136,466,589.70	-136,466,589.70	-136,466,589.70		-136,466,589.70
（一）综合收益总额									-136,466,589.70	-136,466,589.70	-136,466,589.70		-136,466,589.70
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	311,985,194.81	413,108,012.60		413,108,012.60

母公司所有者权益变动表

2022年度

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	本年数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	313,490,682.48	414,613,500.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	313,490,682.48	414,613,500.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-315,546,820.05	-315,546,820.05
（一）综合收益总额										-195,546,820.05	-195,546,820.05
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-120,000,000.00	-120,000,000.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-120,000,000.00	-120,000,000.00
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	-2,056,137.57	99,066,680.22

母公司所有者权益变动表

2022年度

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	上年数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	398,114,516.30	499,237,334.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	398,114,516.30	499,237,334.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-84,623,833.82	-84,623,833.82
（一）综合收益总额										-84,623,833.82	-84,623,833.82
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	26,847,194.00				60,852,026.79				13,423,597.00	313,490,682.48	414,613,500.27

深圳大宇精雕科技有限公司

2022 年度财务报表附注

（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（以下简称“公司”或“本公司”），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。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 20 日批准报出。

（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。

本次实收资本变更后股权结构如下：

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例 (%)
雷万春	550,000.00	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
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字精雕 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字精雕 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字精雕 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，同意将大字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字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

股东	认缴注册资本	实缴注册资本	持股比例(%)
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
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

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、张太巍、陈武、杜晋茵、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、张太巍、陈武、杜晋茵、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、杜晋茵、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）合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	以下简称
1	重庆智慧大宇科技有限公司	重庆大宇
2	江西大宇精雕科技有限公司	江西大宇
3	深圳市银浩自动化设备有限公司	深圳银浩
4	昆山中立德智能科技有限公司	昆山中立德
5	广东大宇智能设备有限公司	广东大宇

本公司子公司的相关信息及本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事智能制造设备生产。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：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。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进

行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧

失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

(2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

业务模式是以收取合同现金流量为目标；

合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息

的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认证据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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
（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关

交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额

计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

(1) 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行

分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见本附注“三、（十）7、相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征”。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加

权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本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。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。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》（2017）规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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

7、 相关金融工具的的单项评估标准和组合信用风险特征

（1）应收票据

本公司对单项评估信用风险的的应收票据单独确定其信用损失，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。

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、合同资产、其他应收款

本公司对单项评估信用风险的应收账款单独确定其信用损失，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。

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账款划分为若干组合，

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
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

（十一）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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注“三、（十）金融工具”。

（十二）存货

1、 存货的分类和成本

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。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本

和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

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、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区

生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产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及会计处理方法详见本

附注“三、（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”及“（十）7、相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征”。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营

企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位

控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部

分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	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

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借

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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（十八）使用权资产

2022 年使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“三、（三十）租赁”。

（十九）无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	产权证规定年限
软件及知识产权	3-8 年	合理预计

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目研究阶段的支出，在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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚

未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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	3-5 年

（二十二）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司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。

（2）设定受益计划

本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。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的

劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

（二十四） 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注“三、（三

十) 租赁”。

(二十五) 预计负债

公司涉及诉讼、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。

1、 预计负债的确认标准

事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算

确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六）收入

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司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

的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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。

客户已接受该商品或服务。

（二十七）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对

价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十八）政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确补助资金用于购买固定资产或无形资产，或用于专门借款的财政贴息，或不明确但与补助资金与可能形成企业长期资产很相关的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不符合与资产相关的认定标准的政府补助，均认定与收益相关。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：详见本附注“五、（三十）递延收益”及“五、（四十六）营业外收入”项目注释。

2、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 会计处理

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司

日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

商誉的初始确认；

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）的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

纳税主体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；

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。

（三十）租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本公司作为承租人

本公司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，本公司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，

本公司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

本公司参照《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“三、十五固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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、 本公司作为出租人

（1）经营租赁

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

（三十一） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”），本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	无需提交公司董事会和股东大会审议。	[注 1]
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行其中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的规定。	无需提交公司董事会和股东大会审议。	[注 2]

注 1：执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响；

注 2：执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更事项。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7、5
教育费附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税为基数计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、15

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
大宇精雕	15%
江西大宇	15%
深圳银浩	15%
昆山中立德	15%
广东大宇	15%
重庆大宇	25%

（二） 税收优惠

1、 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) 昆山中立德于 2020 年 12 月 2 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202032004045；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，昆山中立德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。即昆山中立德自 2020 年度、2021 年度、2022 年度企业所得税适用税率为 15%。

(4) 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%。

(5) 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

《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%。

2、 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、昆山中立德 3 家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。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2022 年 1 月 1 日，年末指 2022 年 12 月 31 日，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，本年指 2022 年度，上年指 2021 年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
库存现金	7,212.00	8,562.00
银行存款	58,070,335.77	61,230,071.71
其他货币资金	52,287.37	5,988,759.84
合计	58,129,835.14	67,227,393.55
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	52,287.37	5,988,759.84
政府监管户	10,043,431.29	5,879,799.63
法院冻结银行存款	571,464.60	
合计	10,667,183.26	11,868,559.47

受限资金详见附注五、（五十）。

（二） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		13,701,867.47
商业承兑汇票	20,709,581.14	49,834,593.32
减：坏账准备	621,287.43	2,559,633.85
合计	20,088,293.71	60,976,826.94

2、 应收票据预期信用损失分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	20,709,581.14	100.00	621,287.43	3.00	20,088,293.71
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	20,709,581.14	100.00	621,287.43	3.00	20,088,293.71
合计	20,709,581.14	100.00	621,287.43	3.00	20,088,293.71

（续）

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	63,536,460.79	100.00	2,559,633.85	4.03	60,976,826.94
其中：银行承兑汇票	13,701,867.47	21.57	405,056.02	2.96	13,296,811.45
商业承兑汇票	49,834,593.32	78.43	2,154,577.83	4.32	47,680,015.49
合计	63,536,460.79	100.00	2,559,633.85	4.03	60,976,826.94

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,559,633.85	-1,938,346.42				621,287.43
其中：银行承兑汇票	405,056.02	-405,056.02				
商业承兑汇票组合	2,154,577.83	-1,533,290.40				621,287.43
合计	2,559,633.85	-1,938,346.42				621,287.43

4、年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	13,450,149.14
减：坏账准备	403,504.47
合计	13,046,644.67

5、年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	33,173,781.78	
商业承兑汇票		1,265,910.00
减：坏账准备		37,977.30
合计	33,173,781.78	1,227,932.70

6、年末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	2,014,950.94
合计	2,014,950.94

（三） 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	年末余额	上年年末余额
应收票据	24,241,949.61	6,847,150.79
合计	24,241,949.61	6,847,150.79

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 24,241,949.61 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	年末已质押金额
银行承兑汇票	11,182,408.91
合计	11,182,408.91

5、 年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

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

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

项目	年末余额	上年年末余额
1 年以内	14,723,026.99	108,151,710.97
1 至 2 年	69,943,069.40	101,608,133.77
2 至 3 年	62,569,829.27	30,134,663.96
3 至 4 年	20,943,782.80	14,485,228.23
4 至 5 年	13,117,562.55	3,148,774.77
5 年以上	15,534,300.00	29,749,101.59
小计	196,831,571.01	287,277,613.29
减：坏账准备	140,592,406.99	65,685,778.02
合计	56,239,164.02	221,591,835.27

(此页以下空白)

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					上年年末余额				
	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	133,114,268.48	67.63	127,995,723.41	96.15	5,118,545.07	41,755,624.10	14.53	35,721,264.10	85.55	6,034,360.00
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	245,521,989.19	85.47	29,964,513.92	12.20	215,557,475.27
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	245,521,989.19	85.47	29,964,513.92	12.20	215,557,475.27
合计	196,831,571.01	100.00	140,592,406.99	71.43	56,239,164.02	287,277,613.29	100.00	65,685,778.02	22.86	221,591,835.27

（此页以下空白）

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	年末余额		
	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	36,250,000.00	100.00
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	20,986,824.74	85.49
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	16,346,778.63	100.00
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100.00
惠州市泽宏科技有限公司	11,053,884.84	11,053,884.84	100.00
惠州市美铠光学科技有限公司	9,218,810.00	9,218,810.00	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	3,470,338.25	86.76
深圳市美铠光学科技有限公司	3,499,910.00	3,499,910.00	100.00
江西惠和科技有限公司	2,761,200.00	2,694,992.28	97.60
江西合力盛科技有限公司	2,620,000.00	2,620,000.00	100.00
贵州世雄光电实业有限公司	1,945,800.00	1,945,800.00	100.00
安徽晶睿光电科技有限公司	1,446,948.68	1,446,948.68	100.00
东莞市联旺光学科技有限公司	1,098,000.00	998,000.00	90.89
浙江宇鑫光学科技有限公司	434,747.00	434,747.00	100.00
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	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
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
合计	133,114,268.48	127,995,723.41	96.15

注 1: 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) 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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,723,027.00	441,690.81	3.00
1-2 年	18,147,394.56	1,814,739.45	10.00
2-3 年	27,099,191.25	8,129,757.37	30.00
3-4 年	2,718,852.80	1,359,426.41	50.00
4-5 年	888,836.92	711,069.54	80.00
5 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	63,717,302.53	12,596,683.58	19.77

（此页以下空白）

3、本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	35,721,264.10	108,493,032.21		16,218,572.90		127,995,723.41
按组合计提坏账准备	29,964,513.92	-22,291,204.64		2,067,724.46	6,991,098.76	12,596,683.58
账龄与整个存续期预期信用损失组合	29,964,513.92	-22,291,204.64		2,067,724.46	6,991,098.76	12,596,683.58
合计	65,685,778.02	86,201,827.57		18,286,297.36	6,991,098.76	140,592,406.99

（此页以下空白）

4、 其本单位实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
北海晶源光电科技有限公司	5,900,000.00
安徽田升光电科技有限公司	3,473,300.00
南阳华祥光电科技有限公司	2,955,000.00
浙江昱鑫光电科技有限公司	1,369,250.00
东莞泰禾光学科技有限公司	1,008,990.18
惠州市三元光电技术有限公司	680,000.00
江华瑶族自治县华讯电子科技有限公司	546,307.00
中环高科(天津)股份有限公司	490,518.80
永州市福星电子科技有限公司	383,778.00
深圳市康泰龙焊割设备有限公司	323,000.00
江西瀚鑫科技有限公司	240,000.00
深圳市源成隆科技有限公司	169,200.00
东莞维迪光电器材有限公司	135,400.00
其他客户	611,553.38
合计	18,286,297.36

5、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	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	18.42	36,250,000.00
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	12.47	20,986,824.74
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	8.30	16,346,778.63
深圳市合力泰光电有限公司(深圳市比亚迪电子部品件有限公司)	14,346,442.27	7.29	3,154,323.45
麻城雄宇智能设备有限公司	14,215,510.40	7.22	3,917,355.20
合计	105,707,531.30	53.70	80,655,282.02

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

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,243,448.91	43.20	33,571,512.36	91.80
1 至 2 年	914,184.09	31.76	1,301,967.01	3.56
2 至 3 年	33,982.31	1.18	687,089.41	1.88
3 至 4 年	79,896.54	2.78	1,011,562.91	2.76
4 年以上	607,055.95	21.09		
合计	2,878,567.80	100.00	36,572,131.69	100.00

账龄超过一年且金额重要的预付款项：无。

(六) 其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	49,022,464.52	27,691,513.63
合计	49,022,464.52	27,691,513.63

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

项目	年末余额	上年年末余额
1 年以内	37,922,555.67	11,829,611.50
1 至 2 年	10,062,246.58	32,933,736.99
2 至 3 年	32,906,068.98	1,611,879.88
3 至 4 年	1,589,309.88	9,117,200.00

深圳大宇精雕科技有限公司

财务报表附注

2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
4 至 5 年	9,110,000.00	
小计	91,590,181.11	55,492,428.37
减：坏账准备	42,567,716.59	27,800,914.74
合计	49,022,464.52	27,691,513.63

（此页以下空白）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					上年年末余额				
	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	41,458,468.98	45.27	41,458,468.98	100.00		32,525,147.50	58.61	22,650,928.29	69.64	9,874,219.21
按组合计提坏账准备	50,131,712.13	54.73	1,109,247.61	2.21	49,022,464.52	22,967,280.87	41.39	5,149,986.44	22.42	17,817,294.43
其中：										
账龄与整个存续期预期信用损失组合	6,665,825.55	7.28	1,109,247.61	16.64	5,556,577.94	12,980,870.97	23.39	5,149,986.44	39.67	7,830,884.53
关联方组合	43,465,886.58	47.46			43,465,886.58	9,986,409.90	18.00			9,986,409.90
合计	91,590,181.11	100.00	42,567,716.59	46.48	49,022,464.52	55,492,428.37	100.00	27,800,914.73	50.10	27,691,513.64

(此页以下空白)

按单项计提坏账准备：

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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
合计	41,458,468.98	41,458,468.98	100.00	

按组合计提坏账准备：

其中：①账龄与整个存续期预期信用损失组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,422,555.67	132,676.67	3.00
1-2 年	96,360.00	9,636.00	10.00
2-3 年	547,600.00	164,280.00	30.00
3-4 年	1,589,309.88	794,654.94	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
合计	6,665,825.55	1,109,247.61	16.64

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
上年年末余额	5,149,986.45	22,650,928.29		27,800,914.74
上年年末余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	4,550,000.00	22,650,928.29	-27,200,928.29	
--转回第二阶段				

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

—转回第一阶段				
本年计提	509,261.16		14,257,540.69	14,766,801.85
本年转回				
本年转销				
本年核销				
企业合并增加				
年末余额	1,109,247.61		41,458,468.98	42,567,716.59

(4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	22,650,928.29	14,257,540.69			4,550,000.00	41,458,468.98
按组合计提坏账准备	5,149,986.45	509,261.16			-4,550,000.00	1,109,247.61
账龄与整个存续期预期信用损失组合	5,149,986.45	509,261.16			-4,550,000.00	1,109,247.61
合计	27,800,914.74	14,766,801.85				42,567,716.59

(5) 本年无核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
关联方欠款	43,465,886.58	9,986,409.90
备用金及保证金款项	1,437,055.48	1,554,171.00
非关联单位往来及其他	46,687,239.05	43,785,168.95
应收退税款		166,678.52
合计	91,590,181.11	55,492,428.37

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
福能东方装备科技股份有限公司	关联方欠款	42,977,520.44	1 年以内、1-2 年	46.92	

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年 末余额合计数的比 例（%）	坏账准备年末 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	2-3 年	35.33	32,358,468.98
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	9.94	9,100,000.00
智子自动化（深圳）有 限公司	非关联单位 往来及其他	3,189,360.54	1 年以内	3.48	95,680.82
江西宇瀚智慧装备科技 有限公司	非关联单位 往来及其他	1,589,309.88	3-4 年	1.74	794,654.94
合计		89,214,659.84		97.41	42,348,804.74

(8) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 本年无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

(此页以下空白)

(七) 存货

1、存货分类

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	24,565,941.20	10,623,747.70	13,942,193.50
在产品	41,706,145.39	20,216,632.54	21,489,512.85	41,089,244.98	14,015,792.66	27,073,452.32
库存商品	84,199,293.58	51,463,217.99	32,736,075.59	51,609,478.19	17,592,011.83	34,017,466.36
发出商品	40,405,706.14	7,996,194.90	32,409,511.24	29,308,732.56	6,770,105.96	22,538,626.60
合同履约成本	163,430.00	163,430.00	-	215,830.00		215,830.00
合计	187,284,265.19	94,204,949.08	93,079,316.11	146,789,226.93	49,001,658.15	97,787,568.78

（此页以下空白）

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
原材料	10,623,747.70	6,516,826.58		2,775,100.63		14,365,473.65
在产品	14,015,792.66	6,200,839.88				20,216,632.54
库存商品	17,592,011.83	34,046,449.20		175,243.04		51,463,217.99
发出商品	6,770,105.96	4,192,152.96		2,966,064.02		7,996,194.90
合同履约成本		163,430.00				163,430.00
合计	49,001,658.15	51,119,698.62		5,916,407.69		94,204,949.08

3、存货年末余额无含有借款费用资本化金额

4、合同履约成本本年摊销金额的说明

本公司将设备于实现销售之前发生的运费作为合同履约成本在存货中核算，期初合同履约成本 215,830.00 元，已随设备验收实现销售而结转到主营业务成本 52,400.00 元，期末合同履约成本 163,340.00 元。

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	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	1,613,180.00	287,985.40	1,325,194.60	2,348,650.00	137,149.50	2,211,500.50
合计	1,613,180.00	287,985.40	1,325,194.60	2,348,650.00	137,149.50	2,211,500.50

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	年末余额				
	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	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	1,613,180.00	100.00	287,985.40	17.85	1,325,194.60

(续)

类别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	2,348,650.00	100.00	137,149.50	5.84	2,211,500.50
其中：					
账龄与整个存续期预期信用损失组合	2,348,650.00	100.00	137,149.50	5.84	2,211,500.50
合计	2,348,650.00	100.00	137,149.50	5.84	2,211,500.50

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	年末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,366,180.00	40,985.40	3.00
合计	1,366,180.00	40,985.40	3.00

3、本年合同资产计提减值准备情况

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	上年年末 余额	本年计提	本年 转回	本年转销/ 核销	合并 增加	年末余额
按单项计提坏账准备		247,000.00				247,000.00
按组合计提坏账准备	137,149.50	-96,164.1				40,985.40
账龄与整个存续期预期信用损失组合	137,149.50	-96,164.1				40,985.40
合计	137,149.50	150,835.9				287,985.40

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。

(九) 一年内到期的非流动资产

款项性质	年末余额	上年年末余额
分期收款销售商品	11,455,971.48	32,634,581.90
合计	11,455,971.48	32,634,581.90

(十) 其他流动资产

款项性质	年末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	8,414,429.95	4,727,669.08
预缴所得税		1,410,102.16
合同取得成本	840,000.00	
合计	9,254,429.95	6,137,771.24

(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	年末余额			上年年末余额			折现率 区间
	账面余额	减值准备	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	49,715,857.90	4,822,681.79	44,893,176.11	4%-4.25%

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：未实现 融资收益	138,645.44		138,645.44	1,935,155.67		1,935,155.67	
合计	6,145,869.56	1,278,974.50	4,866,895.06	47,780,702.23	4,822,681.79	42,958,020.44	/

本公司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、长期应收款坏账准备

项目	上年年末余额	本年变动金额				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	4,822,681.79	3,939,808.47			7,483,515.76	1,278,974.50
合计	4,822,681.79	3,939,808.47			7,483,515.76	1,278,974.50

3、本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

4、本年无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债

(十二) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	年末账面余额	上年年末账面余额
固定资产	3,935,746.53	9,647,843.73
固定资产清理		
合计	3,935,746.53	9,647,843.73

（此页以下空白）

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	1,930,000.00	4,862,109.91	5,822,756.63	3,611,185.69	16,226,052.23
（2）本年增加余额		24,778.76	107,787.62	74,479.19	207,045.57
—购置		24,778.76	107,787.62	74,479.19	207,045.57
—企业合并增加					
（3）本年减少金额		4,065,181.74	811,920.00	1,932,233.18	6,809,334.92
—处置或报废		4,065,181.74	811,920.00	1,932,233.18	6,809,334.92
（4）年末余额	1,930,000.00	821,706.93	5,118,624.25	1,753,431.70	9,623,762.88
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	330,094.22	1,474,181.07	3,331,022.33	1,442,910.88	6,578,208.50
（2）本年增加金额	36,669.96	281,570.51	621,389.58	968,039.93	1,907,669.98
—计提	36,669.96	281,570.51	621,389.58	968,039.93	1,907,669.98
—企业合并增加					
（3）本年减少金额		1,269,463.58	771,324.00	1,316,171.27	3,356,958.85
—处置或报废		1,269,463.58	771,324.00	1,316,171.27	3,356,958.85
（4）年末余额	366,764.18	486,288.00	3,181,087.91	1,094,779.54	5,128,919.63
3. 减值准备					
（1）上年年末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 本年增加金额		223,917.81	122,800.31	212,378.60	559,096.72
(3) 本年减少金额					
(4) 年末余额		223,917.81	122,800.31	212,378.60	559,096.72
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	1,563,235.82	111,501.12	1,814,736.03	446,273.56	3,935,746.53
(2) 上年年末账面价值	1,599,905.78	3,387,928.84	2,491,734.30	2,168,274.81	9,647,843.73

（此页以下空白）

(十三) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	年末账面余额	上年年末账面余额
在建工程		8,225,585.06
工程物资		
合计		8,225,585.06

2、在建工程情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大宇智能 装备及机 器人产业 园	22,227,820.18	22,227,820.18		8,225,585.06		8,225,585.06
合计	22,227,820.18	22,227,820.18		8,225,585.06		8,225,585.06

（此页以下空白）

3、重要的在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余 额	本年增加金 额	本年 转入 固定 资产 金额	本年 其他 减少 金额	年末余额	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： 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金来源
大宇智能装备及 机器人产业园	54,865.45	8,225,585.06	14,002,235.12			22,227,820.18	4.05	4.05				自筹
合计	54,865.45	8,225,585.06	14,002,235.12			22,227,820.18						

（此页以下空白）

4、本年在建工程减值准备情况

项 目	本年计提金额	计提原因
大宇智能装备及机器人产业园	22,227,820.18	产业园土地将退还
合 计	22,227,820.18	

(十四) 使用权资产

1、使用权资产分类

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
（1）年初余额	11,546,241.14	11,546,241.14
（2）本年增加金额		
—购置		
—企业合并增加		
（3）本年减少金额		
（4）年末余额	11,546,241.14	11,546,241.14
累计摊销		
（1）年初余额	4,210,331.04	4,210,331.04
（2）本年增加金额	4,210,331.04	4,210,331.04
—计提	4,210,331.04	4,210,331.04
—企业合并增加		
（3）本年减少金额		
（4）年末余额	8,420,662.08	8,420,662.08
减值准备		
（1）年初余额		
（2）本年增加金额		
（3）本年减少金额		
（4）年末余额		
4. 账面价值		
（1）年末账面价值	3,125,579.06	3,125,579.06
（2）年初账面价值	7,335,910.10	7,335,910.10

2、本年无未办妥产权证书的使用权资产情况

(十五) 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
账面原值			
(1) 上年年末余额	51,364,973.21	1,580,506.49	52,945,479.70
(2) 本年增加金额			
—购置			
—企业合并增加			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	51,364,973.21	1,580,506.49	52,945,479.70
累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,937,981.33	868,276.91	4,806,258.24
(2) 本年增加金额	1,027,299.48	493,712.72	1,521,012.20
—计提	1,027,299.48	493,712.72	1,521,012.20
—企业合并增加			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	4,965,280.81	1,361,989.63	6,327,270.44
减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本年增加金额	6,519,692.40		6,519,692.40
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	6,519,692.40		6,519,692.40
4. 账面价值	6,519,692.40		6,519,692.40
(1) 年末账面价值	39,880,000.00	218,516.86	40,098,516.86
(2) 上年年末账面价值	47,426,991.88	712,229.58	48,139,221.46

2、本年无未办妥产权证书的土地使用权情况

（十六）商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值				
深圳市银浩自动化设备有限公司	8,117,392.00			8,117,392.00
小计	8,117,392.00			8,117,392.00
减值准备				
深圳市银浩自动化设备有限公司	4,415,870.86	3,701,521.14		8,117,392.00
小计	4,415,870.86	3,701,521.14		8,117,392.00
账面价值	3,701,521.14	-3,701,521.14		

2、商誉所在资产组或资产组合的相关信息

（1）深圳银浩资产组：（万元）

项目	深圳银浩账面金额	深圳银浩公允价值与原账面金额差额的净值	深圳大宇合并报表反映的账面金额
非流动资产	50.99		50.99
其中：固定资产	14.95		14.95
无形资产			
长期待摊费用	36.04		36.04
不含商誉的资产组合计	50.99		50.99
商誉			811.74
减：商誉减值准备			811.74
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值			
含商誉的资产组合计			50.99

3、商誉减值测试过程、关键参数、商誉减值损失的确认方法商誉减

值测试的影响

商誉减值测试时，以资产组预计未来现金流量现值确定可回收价值。资产组预计未来现金流量的现值通常采用收益法，即按照资产组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。预计未来现金流量的预测是在特定资产组现有管理、运营模式前提下，以资产组当前状况为基础，一般只考虑资产组内主要资产经简单维护在剩余使用寿命内可能实现的未来现金流量，不包括主要资产在将来可能发生的、尚未做出承诺的改良、重置有关的现金流量；对资产组内次要资产则应根据资产组合需要，在主要资产剩余使用寿命内根据次要资产的剩余使用寿命考虑将来可能发生的改良、重置有关的现金流量。

(1) 深圳银浩：深圳银浩本期期末资产组的认定范围，是其形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日所评估的资产组一致。评估范围包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等（不包含非经营性资产及非经营性负债、溢余资金、付息负债）。公司评估了商誉的可收回金额，可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。减值测试中采用的关键假设包括：销售收入、毛利率、收入增长率、生产成本及其他相关费用。现金流预测所用的息税前折现率 11.79%，管理层按照 5 年的详细预测期和后续预测期预计资产组未来现金流量。经测算，深圳银浩本期需要计提商誉减值 3,701,521.14 元。

(十七) 长期待摊费用

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	上年年末余额	合并增加	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程	5,577,213.26		489,752.20	1,929,133.02		4,137,832.44
合计	5,577,213.26		489,752.20	1,929,133.02		4,137,832.44

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	年末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			49,138,807.65	7,539,109.62
信用减值准备			104,234,677.90	16,244,112.42
内部交易未实现利润			1,982,913.00	297,436.95
可抵扣亏损	73,855,493.65	11,078,324.05	78,361,331.20	11,754,199.68
预计负债			742,384.82	177,983.14
使用权资产			119,296.87	25,716.55
合计	73,855,493.65	11,078,324.05	234,579,411.44	36,038,558.36

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	年末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合同履约成本			5,100.00	765.00
合计			5,100.00	765.00

3、未确认递延所得税资产明细

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
可抵扣暂时性差异	315,060,970.50	
可抵扣亏损	164,306,026.81	27,723,517.34
合计	479,366,997.31	27,723,517.34

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	13,311,659.32	
2027	146,038,635.21	
合计	164,306,026.81	

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	年末余额	上年年末余额
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
短期借款应付利息		5,881.95
合计	5,000,000.00	5,005,881.95

2、 本年无已到期未偿还的短期借款

(二十) 应付票据

种类	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		8,508,816.65
商业承兑汇票	5,495,153.97	11,269,276.50
合计	5,495,153.97	19,778,093.15

本年无已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	年末余额	上年年末余额
材料、商品采购款	71,169,479.57	145,692,108.70
运费		
应付关联方		
合计	71,169,479.57	145,692,108.70

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市信利康供应链管理有限公司	16,073,832.95	背靠背业务，需等客户付款给本公司后方可支付给供应商
深圳市宝盛自动化设备有限公司	12,980,000.00	诉讼中，未结算
合计	29,053,832.95	

(二十二) 合同负债

项目	年末余额	上年年末余额
销售合同相关	27,278,560.99	19,647,197.69
合计	27,278,560.99	19,647,197.69

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	8,921,128.46	46,811,214.72	41,384,575.73	14,347,767.45
离职后福利-设定提存计划	82.60	1,615,618.57	1,615,710.48	-9.31
辞退福利		4,250,891.53	977,187.20	3,273,704.33
合计	8,921,211.06	52,677,724.82	43,977,473.41	17,621,462.47

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,921,119.15	43,911,448.30	38,484,809.31	14,347,758.14
(2) 职工福利费		1,639,122.55	1,639,122.55	
(3) 社会保险费	9.31	700,057.32	700,057.32	9.31
其中：医疗保险费	9.31	623,935.27	623,935.27	9.31
工伤保险费		29,731.41	29,731.41	

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费		46,390.64	46,390.64	
重大疾病保险费				
(4) 住房公积金		549,730.25	549,730.25	
(5) 工会经费和职工教育经费		10,856.30	10,856.30	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	8,921,128.46	46,811,214.72	41,384,575.73	14,347,767.45

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	76.00	1,571,448.20	1,571,540.11	-15.91
失业保险费	6.60	44,170.37	44,170.37	6.60
合计	82.60	1,615,618.57	1,615,710.48	-9.31

(二十四) 应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	4,265,591.87	11,658,261.86
城市维护建设税	491,392.62	1,146,042.62
教育费附加及地方教育附加	355,224.07	813,501.15
企业所得税	23,314.95	
个人所得税	176,919.63	1,295,490.61
印花税及其他	15,615.00	39,443.16
合计	5,328,058.14	14,952,739.40

(二十五) 其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
应付利息	567,572.22	
应付股利	120,000,000.00	

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
其他应付款项	121,902,345.80	80,760,328.26
合计	242,469,918.02	80,760,328.26

1、应付利息

项目	年末余额	上年年末余额
应付拆借资金利息	567,572.22	
合计	567,572.22	

2、应付股利

项目	年末余额	上年年末余额
普通股股利	120,000,000.00	
合计	120,000,000.00	

3、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	上年年末余额
应付关联方款项	116,248,335.75	56,025,551.59
预提费用	1,377,699.64	1,338,297.24
应付其他款项	4,276,310.41	1,898,146.09
应付控股股东借款		20,000,000.00
应付关联方借款利息		1,498,333.34
合计	121,902,345.80	80,760,328.26

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
福能东方装备科技股份有限公司	115,634,236.41	关联方往来
合计	115,634,236.41	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,203,858.63	4,251,348.28

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
合计	3,203,858.63	4,251,348.28

(二十七) 其他流动负债

项目	年末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,546,212.93	1,606,659.43
合计	3,546,212.93	1,606,659.43

(二十八) 租赁负债

1、租赁负债明细表

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	合并增加/其他			
租赁付款额	7,695,000.00				4,694,600.00	3,000,400.00	
未确认融资费用	239,793.07				443,251.70	-203,458.63	
小计	7,455,206.93				4,251,348.30	3,203,858.63	
减：一年内到期的租赁负债	4,251,348.28				1,047,489.65	3,203,858.63	
合计	3,203,858.65				3,203,858.65		

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
产品质量保证	742,384.82		455,647.34	286,737.48	
违约支出		7,475,557.46		7,475,557.46	工程停工及土地闲置
合计	742,384.82	7,475,557.46	455,647.34	7,762,294.94	

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助-与资产相关	3,631,558.85		1,330,058.82	2,301,500.03	
合计	3,631,558.85		1,330,058.82	2,301,500.03	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本年新增补助 金额	本年计入当期 损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
3D 曲面玻璃真空贴合机	317,245.05		317,245.05			与资产相关
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		242,413.77			与资产相关
玻璃三维成型设备项目	347,399.93		154,400.04		192,999.89	与资产相关
智能精雕关键技术工程实验室	2,380,000.00		510,000.00		1,870,000.00	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	270,000.00		60,000.00		210,000.00	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)	14,500.00		6,000.00		8,500.00	与资产相关
玻璃三维成型设备研发	60,000.10		39,999.96		20,000.14	与资产相关
合计	3,631,558.85		1,330,058.82		2,301,500.03	

(此页以下空白)

（三十一）实收资本

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
福能东方装备科技股份有限公司	26,847,194.00			26,847,194.00
合计	26,847,194.00			26,847,194.00

（三十二）资本公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
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
合计	60,852,026.79			60,852,026.79

（三十三）盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,423,597.00			13,423,597.00
合计	13,423,597.00			13,423,597.00

（三十四）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	311,985,194.81	448,451,784.51
调整年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	311,985,194.81	448,451,784.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-291,326,431.35	-136,466,589.70
减：应付普通股股利	120,000,000.00	
年末未分配利润	-99,341,236.54	311,985,194.81

（三十五）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,729,337.26	44,636,922.29	128,423,517.08	93,191,554.35
其他业务	1,463,370.82	637,409.61	2,785,414.13	517,271.27
合计	52,192,708.08	45,274,331.90	131,208,931.21	93,708,825.62

营业收入明细：

项目	本年金额	上年金额
客户合同产生的收入	50,729,337.26	128,423,517.08
售后服务物料等其他收入	1,380,802.02	2,785,414.13
租赁收入	82,568.80	
合计	52,192,708.08	131,208,931.21

(三十六) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	-221,354.25	944,901.03
教育费附加及地方教育附加	-141,210.02	679,227.07
土地使用税	366,515.50	733,030.98
印花税	34,223.16	143,232.83
车船税	7,740.00	7,740.00
合计	45,914.39	2,508,131.91

(三十七) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
办公费	64,986.34	79,435.78
差旅费	1,077,409.62	1,825,387.99
售后服务费	1,180,553.05	1,791,970.04
业务招待费	-999,404.24	5,021,343.64
包装及运输费	46.00	83,601.61
职工薪酬	8,298,950.27	16,779,948.34

项目	本年金额	上年金额
展销及广告宣传费		
汽车费	36,180.87	89,090.97
折旧与摊销	698,236.44	712,648.50
销售佣金	3,374,000.00	3,860,507.00
其他	976,334.22	284,158.11
合计	14,707,292.57	30,528,091.98

(三十八) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
办公费	523,392.24	1,022,935.50
职工薪酬	20,040,814.25	10,379,357.98
折旧与摊销	4,373,765.44	2,896,527.66
差旅费	361,822.23	900,266.21
业务招待费	1,102,713.45	2,098,761.02
咨询费等中介费	3,054,293.36	2,429,202.90
住宿及会务费		
停工费	1,944,510.49	
其他	2,629,706.14	12,123,298.21
合计	34,031,017.60	31,850,349.48

(三十九) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	15,716,745.50	9,384,975.78
直接材料	10,960,786.25	11,097,983.66
折旧	921,055.64	746,904.77
委外研发费用		33,319.42
其他相关费用	1,300,210.35	1,340,380.94
合计	28,898,797.74	22,603,564.57

(四十) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	2,704,826.38	2,617,161.66
减：利息收入	1,388,170.88	672,459.75
加：汇兑损益	-32,628.47	2,113.91
现金折扣、手续费及其他	-1,024,569.92	-714,882.27
租赁资产利息	198,251.70	358,565.79
合计	457,708.81	1,590,499.34

(四十一) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
政府补助	3,104,812.66	5,201,047.99
代扣个人所得税手续费	43,361.66	24,738.58
增值税即征即退	-68,089.70	238,235.67
债务重组利得		
合计	3,080,084.62	5,464,022.24

计入其他收益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
Delta 并联机器人		76,175.02	与资产相关
OGS 触摸屏盖板智能自动化切割设备产业化		623,918.83	与资产相关
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	290,896.56	与资产相关
3D 曲面玻璃真空贴合机			与资产相关
玻璃三维成型设备研发	194,400.00	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）	6,000.00	6,000.00	与资产相关
高新技术企业奖励		150,000.00	与收益相关
小升规培育奖励		350,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局 2020 年小型微型企		430,000.00	与收益相关

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
业培育项目资金			
智能精雕关键技术工程实验室补助	510,000.00	170,000.00	与资产相关
深圳市战略性新兴产业发展专项资金 2020 年第四批新兴产业资金		-470,000.00	与收益相关
其他	135,810.84	8,157.58	与收益相关
2020 年龙岗区第十九批“以工代训”补贴		194,500.00	与收益相关
2020 年企业研究开发资助计划		447,000.00	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研发补助		2,700,000.00	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	60,000.00	30,000.00	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	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		与收益相关
2021 年度“百企争先”奖励	1,145,343.00		与收益相关
合计	3,104,812.66	5,201,047.99	

(四十二) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
债务重组利得		
债务重组损失	-2,160,000.00	-9,683,172.22

项目	本年金额	上年金额
合计	-2,160,000.00	-9,683,172.22

(四十三) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失	1,938,346.42	3,935,055.86
应收账款坏账损失	-86,201,827.57	-19,057,403.15
其他应收款坏账损失	-14,766,801.85	-24,808,744.74
长期应收款坏账损失	-3,939,808.47	-5,354,615.97
合计	-102,970,091.47	-45,285,708.00

(四十四) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-51,119,698.62	-49,874,838.53
商誉减值损失	-3,701,521.14	-4,415,870.86
合同资产减值损失	-150,835.90	2,051,385.27
在建工程减值损失	-22,227,820.18	
固定资产减值损失	-559,096.72	
无形资产减值损失	-6,519,692.40	
合计	-84,278,664.96	-52,239,324.12

(四十五) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-2,766,416.64	21,355.55	-2,766,416.64
合计	-2,766,416.64	21,355.55	-2,766,416.64

(四十六) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得		22,249.69	
奖励收入		190,400.00	
其他	483,982.79	53,810.43	483,982.79
合计	483,982.79	266,460.12	483,982.79

(四十七) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失	13,245.20	26,799.40	13,245.20
往来款核销损失	1,757,778.88	6,300.00	1,757,778.88
非常损失	203,052.43		203,052.43
诉讼及违约支出	4,311,412.34		4,311,412.34
税收滞纳金	42,180.47		42,180.47
其他	2,505.01	1,655,933.47	2,505.01
合计	6,330,174.33	1,689,032.87	6,330,174.33

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	203,327.12	213,067.31
递延所得税费用	24,959,469.31	-18,472,408.60
合计	25,162,796.43	-18,259,341.29

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
----	------

深圳大宇精雕科技有限公司
 财务报表附注
 2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本金额
利润总额	-266,163,634.92
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-66,540,908.73
子公司适用不同税率的影响	16,306,076.51
调整以前期间所得税的影响	222,879.98
非应税收入的影响	-137,251.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	242,023.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	79,404,795.85
坏账准备核销所得税影响	
研发费用加计扣除的影响	-4,334,819.67
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	25,162,796.43

（四十九）现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-291,326,431.35	-136,466,589.70
加：信用减值损失	102,970,091.47	45,285,708.00
资产减值准备	84,278,664.96	52,239,324.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	6,118,001.02	4,532,528.26
无形资产摊销	1,521,012.20	1,330,687.16
长期待摊费用摊销	1,929,133.02	1,077,948.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	2,766,416.64	-21,355.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,245.20	26,799.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	727,607.30	1,903,407.76

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	2,160,000.00	9,683,172.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	24,960,234.31	-18,472,198.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-765.00	-210.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-40,495,038.26	-38,588,969.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	160,591,064.78	87,549,130.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-47,543,432.50	6,666,260.72
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	8,669,803.79	16,745,643.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	47,462,651.88	55,358,834.08
减：现金的年初余额	55,358,834.08	76,088,625.50
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-7,896,182.20	-20,729,791.42

2、 现金和现金等价物的构成

项目	年末金额	上年年末金额
一、现金	47,462,651.88	55,358,834.08
其中：库存现金	7,212.00	8,562.00
可随时用于支付的银行存款	47,455,439.88	55,350,272.08
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	47,462,651.88	55,358,834.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,095,718.66	汇票保证金、政府监管户
货币资金	571,464.60	冻结资金
应收票据	13,046,644.67	借款抵押
应收账款	83,040,625.80	借款质押
应收款项融资	11,182,408.91	借款质押
一年内到期的非流动资产	11,455,971.48	借款质押
长期应收款	4,866,895.06	借款质押
无形资产	39,880,000.00	借款质押
合计	174,139,729.18	

（五十一）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			44.64
其中：美元	6.41	6.9641	44.64

（五十二）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
			本年金额	上年金额	
3D 曲面玻璃真空贴 合机	317,245.05	递延收益	317,245.05		其他收益
Delta 并联机器人		递延收益		76,175.02	其他收益
OGS 触摸屏盖板智		递延收益		623,918.83	其他收益

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
			本年金额	上年金额	
能自动化切割设备 产业化					
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	递延收益	242,413.77	290,896.56	其他收益
玻璃三维成型设备 项目	194,400.00	递延收益	194,400.00	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）	6,000.00	递延收益	6,000.00	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	60,000.00	递延收益	60,000.00	30,000.00	其他收益
智能精雕关键技术 工程实验室	510,000.00	递延收益	510,000.00	170,000.00	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
		本年金额	上年金额	
高新技术企业奖励			150,000.00	其他收益
深圳市中小企业服务局 2020 年小型微型企业培育 项目资金			430,000.00	其他收益

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
		本年金额	上年金额	
2020 年企业研究开发资助计划			447,000.00	其他收益
小升规培育奖励			350,000.00	其他收益
2020 年龙岗区第十九批“以工代训”补贴			194,500.00	其他收益
其他	135,810.84	135,810.84	8,157.58	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研发补助			2,700,000.00	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	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	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	50,000.00		其他收益
发明专利补助	3,000.00	3,000.00		其他收益
发明专利资助	3,500.00	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	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	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		其他收益
2021 年度“百企争先”奖励	1,145,343.00	1,145,343.00		其他收益

六、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
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
江西大宇精雕科技有限公司	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
昆山中立德智能科技有限公司	江苏昆山	江苏昆山	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
广东大宇智能设备有限公司	广东佛山	广东佛山	制造业	100.00		投资设立

七、 关联方及关联交易

（一） 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	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	佛山禅城区季华六路 17 号五座 3301-3310 室	机械制造	73,472.5698 万元	100.00	100.00

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市公用事业控股有限公司	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
中山大宇智能装备有限公司	福能东方装备科技股份有限公司控制的企业
中山大宇晶石达智能装备有限公司 (2021 年 7 月 28 日注销)	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
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
广东福能私募基金管理有限公司	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
深圳市盛大林科技有限公司	福能东方装备科技股份有限公司主要股东雷万春之弟雷波曾持股
江西智汇雨装备科技有限公司	福能东方装备科技股份有限公司主要股东雷万春之女婿刘和鑫持股

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中山大宇晶石达智能装备有限公司	采购货物		178,769.86
福能东方装备科技股份有限公司	利息支出	1,456,988.89	1,498,333.34
中山松德科技投资有限公司	利息支出	749,233.33	876,944.46
东莞市超业精密设备有限公司	利息支出		

（2）销售商品或提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
东莞市超业精密设备有限公司	销售货物		104,424.79
北京华懋伟业精密电子有限公司	利息收入		60,000.00

2、关联担保情况

本公司作为被担保方：

(1) 2021 年 3 月，福能东方与中国银行股份有限公司佛山分行签订了编号为 GBZ476630120216488 的最高额保证合同，为中国银行股份有限公司佛山分行自 2021 年 3 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间与广东大宇签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同提供连带责任保证，最高额为 10,000,000.00 元，保证期间为主合同确定的债权到期之日起三年。

本公司作为担保方：

(2) 2020 年 11 月，本公司与佛山公用事业控股有限公司（以下简称“佛山公控”）签订编号为 DBGFD20201103 号的保证担保合同，为福能东方与佛山公控签订编号为 JKGF20201103 号的借款合同提供保证担保，担保期限为该借款履行期限届满之日起三年。

(3) 2020 年 11 月，重庆大宇与佛山公控签订编号为 DYDBGCF20201103 号抵押担保合同，以权证编号为渝（2018）渝北区不动产权第 000798813 号的土地使用权为福能东方与佛山公控签订编号为 JKGF20201103 号的借款合同提供抵押担保。2021 年 11 月签订补充协议书约定借款期限延期至 2022 年 11 月 14 日，对应抵押期限相应延长。

(4) 2020 年 11 月，本公司与佛山公控签订编号为

YSZYGD20201103 号的应收账款质押合同，以①截至合同签订之日，本公司因对外销售货物及提供服务而产生的所有应收账款；和②自合同签订之日起至合同担保的主债务结清之日期间，本公司因对外销售货物及提供服务而产生的所有应收账款为福能东方与佛山公控签订编号为 JKGF20201103 号的借款合同提供质押担保。

（5）2020 年 12 月，本公司、东莞市超业精密设备有限公司（以下简称“东莞超业”）与佛山公控签订保证担保合同，为福能东方与佛山公控签订的 200,000,000 元借款提供担保，保证期间为自保证合同生效之日起至主债务履行期限届满后另加三年。

（6）2020 年 12 月，本公司与中国农业银行股份有限公司佛山城郊支行（2021 年更名为佛山季华支行）签订编号为 44100520200009820 的最高额保证合同，为中国农业银行股份有限公司佛山城郊支行与福能东方自 2020 年 12 月 9 日起至 2023 年 10 月 23 日止办理约定的各类业务所形成的债权提供担保，最高额为 250,000,000.00 元，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。

（7）2020 年 12 月，佛山公控与中国农业银行股份有限公司佛山城郊支行（2021 年更名为佛山季华支行）签订编号为 44100520200010629 的最高额保证合同，为福能东方与中国农业银行股份有限公司佛山城郊支行自 2020 年 12 月 31 日起至 2021 年 12 月 31 日止办理约定的各类业务所形成的债权提供担保，最高额为 40,932,000 元，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。同时，本公司、东莞超业与佛山公控签订反担保保证合

同，本公司、东莞超业以全部财产在保证担保的最高限额 40,932,000 元内向佛山公控提供反担保。

(8) 2021 年 2 月，佛山公控与兴业银行股份有限公司佛山分行签订编号为兴银粤保字(黄歧) 第 20210209001 号的最高额保证合同，为福能东方与兴业银行股份有限公司佛山分行在 2021 年 2 月 9 日至 2022 年 2 月 8 日止连续发生的债务提供担保，最高额为 6,288,000 元，保证期间为债务履行期限届满之日起三年。同时，本公司、东莞超业与佛山公控签订反担保保证合同，本公司、东莞超业以全部财产在保证担保的最高限额 6,288,000 元内向佛山公控提供反担保。

(9) 2021 年 7 月，佛山公控与招商银行股份有限公司佛山分行签订编号为 757XY202102138103 的最高额不可撤销担保书，为福能东方与招商银行股份有限公司佛山分行签订的《授信协议》在授信额度内向本公司提供的贷款及其他授信本金余额之和提供连带保证担保，最高额为 22,749,000 元，保证期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。同时，本公司、东莞超业与佛山公控签订反担保保证合同，本公司、东莞超业以全部财产在保证担保的最高限额 22,749,000 元内向佛山公控提供反担保。

(10) 2021 年 7 月，佛山公控与中国建设银行股份有限公司东莞市分行签订了编号为[2021]8800-8110-009 的最高额保证合

同，为中国建设银行股份有限公司东莞市分行与东莞超业自 2021 年 7 月 12 日至 2022 年 3 月 16 日期间签订的人民币/外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及其它授信业务提供连带责任保证，最高限额为人民币 16,000,000 元。保证期间为主合同项下的债务履行期限届满日后三年。同时，本公司与佛山公控签订反担保保证合同，本公司以全部财产在保证担保的最高限额 16,000,000 元内向佛山公控提供反担保。

(11) 2021 年 9 月，佛山公控与广州银行股份有限公司佛山分行签订编号为 2021 佛分分营高保字第 0918003 号的最高额保证合同，为广州银行股份有限公司佛山分行与福能东方签署的编号为 2021 佛分营授信字第 0918001 号的《授信协议书》提供担保，最高额为 11,370,000 元，保证期间为每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起三年。同时，本公司、东莞超业与佛山公控签订反担保保证合同，本公司、东莞超业以全部财产在保证担保的最高限额 11,370,000 元内向佛山公控提供反担保。

(12) 2021 年 10 月，佛山公控与上海浦东发展银行股份有限公司佛山分行签订编号为 ZB1253202100000040 的最高额保证合同，为上海浦东发展银行股份有限公司佛山分行自 2021 年 10 月 28 日至 2021 年 11 月 28 日止内与福能东方办理各类融资业务所发生的债权提供保证担保，最高额为 14,518,000 元，保证期间为每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。同时，本公司、东莞超业与佛山公控签订反担保保证合同，本公司、东莞超业以全部财产在保证担保的最高限额

14,518,000 元内向佛山公控提供反担保。

(13) 2021 年 7 月，本公司与招商银行股份有限公司佛山分行签订编号为 757XY202102138102 的最高额不可撤销担保书，为福能东方与招商银行股份有限公司佛山分行签订的《授信协议》在授信额度内向福能东方提供的贷款及其他授信本金余额之和提供连带保证担保，最高额为 100,000,000.00 元，担保到期日为 2023 年 6 月 1 日。

(14) 2021 年 2 月，本公司与兴业银行股份有限公司佛山分行签订编号为兴银粤保字(黄歧)第 20210209002 号的最高额保证合同，为福能东方与兴业银行股份有限公司佛山分行在 2021 年 2 月 9 日至 2023 年 7 月 20 日止连续发生的债务提供担保，最高额为 30,000,000.00 元，保证期间为债务履行期限届满之日起三年。

(15) 2021 年 2 月，广东大宇与兴业银行股份有限公司佛山分行签订编号为兴银粤保字(黄歧)第 20210209004 号的最高额保证合同，为福能东方与兴业银行股份有限公司佛山分行在 2021 年 2 月 9 日至 2023 年 2 月 8 日止连续发生的债务提供担保，最高额为 30,000,000.00 元，保证期间为债务履行期限届满之日起三年。

(16) 2021 年 9 月，本公司与广州银行股份有限公司佛山分行签订编号为 2021 佛分分营高保字第 0918001 号的最高额保证合同，为广州银行股份有限公司佛山分行与福能东方签署的编号为 2021 佛分营授信字第 0918001 号的《授信协议书》提供担保，最高额为 50,000,000.00 元，保证期间为每个单项协议签订之日起至该笔债务履行期限届满之日起三年。

3、关联方资金拆借

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		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

4、关联方资产重组情况

本期未发生关联方资产重组情况。

5、关联方债务重组情况

本期未发生关联方债务重组情况。

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目	关联方	年末余额		上年年末余额	
		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	42,977,520.44		9,498,043.76	
	广东福能东方技术研发有限公司	488,366.14		488,366.14	

2、应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	福能东方装备科技股份有限公司	116,248,335.75	57,657,817.63
	中山松德科技投资有限公司		20,000,000.00

八、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司本报告期末无需要披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

（1） 或有负债

（此页以下空白）

其中：未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

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：

案由	原告	被告	案号	判决（调解）结果	是否结案	诉讼项目
	（申请人）	（被申请人）				情况说明
合同纠纷	深圳大宇	惠州市美铠光学科技有限公司	（2022）惠仲案字第 622-1 号	仲裁中	未结案	仲裁中
合同纠纷	深圳大宇	深圳市美铠光学科技有限公司	（2022）深国仲受 2656 号	一审判决深圳大宇部分胜诉	未结案	深圳大宇已申请执行
合同纠纷	广东大宇	安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光、李斌	（2022）粤 0604 民初 31924 号	未判决	未结案	一审审理中
合同纠纷	广东大宇	安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光	（2022）粤 0604 民初 31928 号	未判决	未结案	一审审理中
合同纠纷	广东大宇	与安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光、李斌	（2022）粤 0604 民初 31985 号	未判决	未结案	一审审理中
合同纠纷	深圳大宇	江西惠和科技有限公司	（2022）赣 0828 民初 2262 号	一审判决深圳大宇胜诉	未结案	江西惠和提起上诉

（此页以下空白）

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：

案由	原告	被告	判决书号	判决（调解） 结果	是否 结案	诉讼项目
	（申请人）	（被申请人）				情况说明
合同纠纷	广东香山衡器 集团股份有限 公司	深圳大字	(2020)粤0307民初 1005号 (2020)粤03民终 27382号 (2021)粤0307民初 22079号	未判决	未结 案	二审审理 中
合同纠纷	惠州市美铠光 学科技有限公 司	深圳大字	(2022)惠仲案字第 622号	仲裁中	未结 案	仲裁中
合同纠纷	东莞市大震网 印器材有限公 司	深圳大字	(2022)粤1972民初 14672号	一审判决深 圳大字败诉	未结 案	深圳大字 已提起上 诉

与关联方相关的担保事项详见本附注“七、关联方及关联交易”
 部分相应内容。

(2) 或有资产

无

九、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

本公司本报告期末无需要披露的重要非调整事项。

(二) 利润分配情况

本年无利润分配事项。

(三) 销售退回

本年公司在资产负债表日后未发生重要销售退回。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

本报告期末未发生持有待售的资产和处置组事项。

十、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）债务重组

1、 本公司作为债权人：

债务人	债务重组方式	债权账面价值	债务重组损失
江西瀚鑫科技有限公司	修改条款	2,160,000.00	2,160,000.00

（三）其他事项

本期未发生需要披露的其他事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		4,190,283.78
商业承兑汇票	13,450,149.14	8,382,440.04
减：坏账准备	403,504.47	1,036,721.74
合计	13,046,644.67	11,536,002.08

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	年末余额				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					

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,450,149.14	100.00	403,504.47	3.00	13,046,644.67
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	13,450,149.14	100.00	403,504.47	3.00	13,046,644.67
合计	13,450,149.14	100.00	403,504.47	3.00	13,046,644.67

(续)

类别	上年年末余额				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	12,572,723.82	100.00	1,036,721.74	8.25	11,536,002.08
其中：银行承兑汇票	4,190,283.78	33.33	125,708.51	3.00	4,064,575.27
商业承兑汇票	8,382,440.04	66.67	911,013.23	10.87	7,471,426.81
合计	12,572,723.82	100.00	1,036,721.74	8.25	11,536,002.08

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动情况				年末余额
		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	1,036,721.74	-633,217.27				403,504.47
其中：银行承兑汇票	125,708.51	-125,708.51				
商业承兑汇票	911,013.23	-507,508.76				403,504.47

类别	上年年末 余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
合计	1,036,721.74	-633,217.27				403,504.47

4、年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	13,450,149.14
商业承兑汇票	
减：坏账准备	403,504.47
合计	13,046,644.67

5、年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,771,308.77	
商业承兑汇票		1,265,910.00
减：坏账准备		37,977.30
合计	16,771,308.77	1,227,932.70

6、年末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	650,000.00
合计	650,000.00

(二) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	年末余额	上年年末余额
应收票据	11,182,408.91	6,847,150.79
合计	11,182,408.91	6,847,150.79

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 11,182,408.91 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	年末已质押金额
银行承兑汇票	11,182,408.91
合计	11,182,408.91

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

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

项目	年末余额	上年年末余额
1 年以内	3,571,864.00	44,218,905.00
1 至 2 年	13,838,569.24	113,705,067.31
2 至 3 年	72,211,997.53	44,053,938.52
3 至 4 年	35,947,642.87	13,178,712.15
4 至 5 年	13,097,562.55	3,148,774.77

深圳大宇精雕科技有限公司

财务报表附注

2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
5 年以上	15,534,300.00	29,749,101.59
小计	154,201,936.19	248,054,499.34
减：坏账准备	83,315,317.80	58,110,409.84
合计	70,886,618.39	189,944,089.50

（此页以下空白）

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					上年年末余额				
	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	81,982,383.64	53.17	76,963,838.57	93.88	5,018,545.07	41,075,624.10	16.56	35,041,264.10	85.31	6,034,360.00
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	206,978,875.24	83.44	23,069,145.74	11.15	183,909,729.50
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	141,777,158.72	57.15	23,069,145.74	16.27	118,708,012.98
关联方组合	42,161,244.08	27.34			42,161,244.08	65,201,716.52	26.29			65,201,716.52
合计	154,201,936.19	100.00	83,315,317.80	54.03	70,886,618.39	248,054,499.34	100.00	58,110,409.84	23.43	189,944,089.50

(此页以下空白)

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	年末余额		
	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	20,986,824.74	85.49
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	16,346,778.63	100.00
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100.00
惠州市美铠光学科技有限公司	9,218,810.00	9,218,810.00	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	3,470,338.25	86.76
深圳市美铠光学科技有限公司	3,499,910.00	3,499,910.00	100.00
江西惠和科技有限公司	2,761,200.00	2,694,992.28	97.60
贵州世雄光电实业有限公司	1,945,800.00	1,945,800.00	100.00
安徽晶睿光电科技有限公司	1,446,948.68	1,446,948.68	100.00
浙江宇鑫光学科技有限公司	434,747.00	434,747.00	100.00
厦门驭达光电有限公司	225,000.00	225,000.00	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
合计	81,982,383.64	76,963,838.57	93.88

注 1: 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	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,571,864.00	107,155.92	3.00
1-2 年	12,006,779.24	1,200,677.92	10.00
2-3 年	12,634,191.54	3,790,257.46	30.00
3-4 年	836,636.77	418,318.39	50.00

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	868,836.92	695,069.54	80.00
5 年以上	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	30,058,308.47	6,351,479.23	21.13

关联方组合

项目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年	24,177,167.98		
3-4 年	17,984,076.10		
合计	42,161,244.08		

(此页以下空白)

深圳大字精雕科技有限公司

财务报表附注

2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本年变动金额			年末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	35,041,264.10	35,041,264.10	41,922,574.47			76,963,838.57
按组合计提坏账准备	23,069,145.74	23,069,145.74	-16,717,666.51			6,351,479.23
账龄与整个存续期预期信用损失组合	23,069,145.74	23,069,145.74	-16,717,666.51			6,351,479.23
合计	58,110,409.84	58,110,409.84	25,204,907.96			83,315,317.80

（此页以下空白）

4、本年无核销的应收账款情况：

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额		
	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	27.26	
仙游县元生智汇科技有限公司	24,548,800.00	15.92	20,986,824.74
重庆市中光电显示技术有限公司	16,346,778.63	10.60	16,346,778.63
深圳市合力泰光电有限公司(深圳市比亚迪电子部品件有限公司)	14,346,442.27	9.30	3,154,323.45
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	8.57	13,222,600.00
合计	110,497,696.76	71.65	53,710,526.82

5、本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(四) 其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	255,654,215.73	158,714,420.72
合计	255,654,215.73	158,714,420.72

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

项目	年末余额	上年年末余额
1 年以内	134,418,021.98	136,767,267.47
1 至 2 年	113,788,317.46	36,321,944.56

深圳大宇精雕科技有限公司

财务报表附注

2022 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	上年年末余额
2 至 3 年	36,300,698.15	320,000.00
3 至 4 年	300,000.00	12,592,250.00
4 至 5 年	12,585,050.00	
5 年以上	-	
小计	297,392,087.59	186,001,462.03
减：坏账准备	41,737,871.86	27,287,041.31
合计	255,654,215.73	158,714,420.72

(此页以下空白)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					上年年末余额				
	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	41,458,468.98	13.94	41,458,468.98	100.00		32,525,147.50	17.49	22,650,928.29	69.64	9,874,219.21
按组合计提坏账准备	255,933,618.61	86.06	279,402.88	0.11	255,654,215.73	153,476,314.53	82.51	4,636,113.02	3.02	148,840,201.51
其中：										
账龄与整个存续期预期信用损失组合	4,106,895.95	1.38	279,402.88	6.80	3,827,493.07	10,193,659.14	5.48	4,636,113.02	45.48	5,557,546.12
关联方组合	251,826,722.66	84.68			251,826,722.66	143,282,655.39	77.03			143,282,655.39
合计	297,392,087.59	100.00	41,737,871.86	14.03	255,654,215.73	186,001,462.03	100.00	27,287,041.31	14.67	158,714,420.72

(此页以下空白)

按单项计提坏账准备：

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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
合计	41,458,468.98	41,458,468.98	100.00	

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	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,540,095.95	106,202.88	3.00
1 至 2 年	9,200.00	920.00	10.00
2 至 3 年	547,600.00	164,280.00	30.00
3 至 4 年	-		50.00
4 至 5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
合计	4,106,895.95	279,402.88	6.80

关联方组合：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	130,877,926.03		
1 至 2 年	113,779,117.46		
2 至 3 年	3,394,629.17		
3 至 4 年	300,000.00		
4 至 5 年	3,475,050.00		
合计	251,826,722.66		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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）	
上年年末余额	4,636,113.02	22,650,928.29		27,287,041.31
上年年末余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	4,550,000.00	22,650,928.29	-27,200,928.29	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	193,289.86		14,257,540.69	14,450,830.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
企业合并增加				
年末余额	279,402.88		41,458,468.98	41,737,871.86

(4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	22,650,928.29	14,257,540.69			4,550,000.00	41,458,468.98
按组合计提坏账准备	4,636,113.02	193,289.86			-4,550,000.00	279,402.88
其中：账龄与整个存续期预期信用损失组合	4,636,113.02	193,289.86			-4,550,000.00	279,402.88
合计	27,287,041.31	14,450,830.55				41,737,871.86

(5) 本年无核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	上年年末账面余额
应收退税款		166,678.52
关联方欠款	251,826,722.66	143,282,655.39
备用金及保证金款项	712,600.00	820,100.00
非关联单位往来及其他	44,852,764.93	41,732,028.12
合计	297,392,087.59	186,001,462.03

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款项年末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备年 末余额
广东大宇智能 设备有限公司	关联方欠款	219,570,842.09	1 年以内、 1-2 年	73.83	
河源美德贸易 有限公司	非关联单位 往来及其他	32,358,468.98	2-3 年	10.88	32,358,468.98
深圳市银浩自 动化设备有限 公司	关联方欠款	24,793,903.30	1 年以内	8.34	
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	3.06	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	1 年以内、 1-5 年	2.41	
合计		292,993,493.54		98.52	41,458,468.98

(8) 本年涉及政府补助的其他应收款项为应收即征即退税款。

(9) 本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本年无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

（五）长期股权投资

项目	年末余额			上年年末余额		
	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		100,000,000.00
合计	100,000,000.00	58,117,392.00	41,882,608.00	100,000,000.00		100,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
重庆智慧大宇科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
江西大宇精雕科技有限公司	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
广东大宇智能设备有限公司	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

（六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,866,124.16	37,661,661.32	47,435,668.44	47,965,294.08
其他业务	4,303,006.11	3,632,913.63	2,883,751.21	704,093.77
合计	42,169,130.27	41,294,574.95	50,319,419.65	48,669,387.85

法定代表人：陈武 主管会计工作负责人：林子坤 会计机构负责人：唐倩

深圳大宇精雕科技有限公司

（加盖公章）

二〇二三年四月二十日