

福能东方装备科技股份有限公司
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23007800019 号

目 录

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

审 计 报 告

司农审字[2024]23007800019 号

福能东方装备科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福能东方装备科技股份有限公司（以下简称“福能东方”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了福能东方 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于福能东方，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、25 及附注五、44 所述，由于营业收入是福能东方关键业绩指标之一，且在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行情况；

（2）选取样本检查销售合同及相关验收单据，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司不同业务收入确认会计政策是否符合会计准则的要求；

（3）对本年度记录的收入交易选取样本，核对销售合同（订单）、发票、送货单、签收单、结算单、客户送货及安装记录、验收报告等资料，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策；

（4）对营业收入以及毛利率按月度、产品、客户执行分析性复核程序，识别是否存在重大或异常波动，判断本期营业收入及毛利率变动的合理性。

（5）对主要客户进行背景了解，关注是否存在关联交易。

（6）在抽样的基础上，就本期账上记录的交易及余额信息向客户进行函证，对未回函的样本进行替代测试；

（7）就资产负债表日前后的收入交易，核对销售合同（订单）、发票、结算单及验收报告等资料，评价收入是否记录于恰当的会计期间；

（8）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）存货核算及减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、13 及附注五、8 所述，福能东方存货金额较大，且存货跌价的计提涉及管理层的重大判断，重大错报风险较高，我们将其评估为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货核算实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价并测试管理层对存货相关的内部控制的设计及执行；

（2）对存货执行监盘程序，检查存货的数量及储存状况；重点关注期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（3）分析存货余额的变动及周转率；取得发出商品清单，检查销售合同、仓库出库单及对应合同的回款情况；

（4）在抽样的基础上，对发出商品数量及其对应销售合同金额执行函证；

（5）获取并且评价管理层计提存货跌价准备相关假设和方法，通过比较同类产品最近销售单价、历史销售费用和相关税费等关键参数，检查分析管理层估计的合理性；

（6）取得存货的期末库龄清单，重点关注库龄较长的存货，结合销售合同执行情况，判断较长库龄的存货是否存在减值的风险；

（7）评价评估专家的独立性及专业胜任能力，评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；

（8）检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（三）应收账款减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、11 及附注五、4 所述，福能东方期末应收账款较大，应收账款坏账准备余额反映了管理层采用《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》预期信用损失模型，在报表日对预期信用损失作出的最佳估计。管理层按照应收账款整个存续期内预期信用损失的金融计量其减值准备。由于应收账款金额较大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款减值导致的重大错报风险确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价并测试管理层对应收账款减值准备内部控制的设计及执行；

（2）复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（5）选取样本对金额重大的应收账款实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对，对于未回函的余额执行替代程序；

（6）对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，必要时实施走访，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。对于账龄时间长的应收账款，我们还与管理层进行了沟通，了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（7）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（四）商誉减值

1、事项描述

参见财务报表附注三、21 及附注五、20 所述，截止 2023 年年末，福能东方商誉账面余额 11.22 亿元，累计计提减值 7.38 亿元，账面价值为 3.84 亿元。根据会计准则的规定，至少每年末对商誉进行减值测试。由于商誉减值测试涉及管理层的重大判断，重大错报风险较高，我们将其评估为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价并测试管理层对商誉减值内部控制的设计及执行；

（2）与公司管理层及外部评估专家讨论，了解各形成商誉的被投资单位历史业绩情况及发展规划，评估宏观经济对行业发展的影响；

（3）复核管理层减值测试所依据的基础数据；

（4）评价评估专家的独立性及专业胜任能力，评价评估专家的工作结果的相关性和合理性，工作结果与其他审计证据的一致性，专家的工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性等；

（5）检查与商誉减值准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

福能东方管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括福能东方2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估福能东方的持续经营能力，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福能东方、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福能东方的财务报告过程。

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福能东方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福能东方不能持续经营。

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

(6) 就福能东方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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞健业
(项目合伙人)

中国注册会计师：刘火旺

中国 广州

二〇二四年四月十一日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日	项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	378,017,767.34	310,224,895.41	短期借款	25	409,385,682.87	385,147,294.44
交易性金融资产	2	-	80,127,111.86	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产			-	衍生金融负债		-	-
应收票据	3	171,605,023.23	305,700,571.31	应付票据	26	191,686,156.70	403,597,777.62
应收账款	4	467,574,857.58	177,728,589.37	应付账款	27	629,186,795.09	554,665,677.67
应收款项融资	5	29,302,431.55	59,143,369.26	预收款项		-	-
预付款项	6	5,454,057.26	5,960,172.22	合同负债	28	1,187,833,804.79	1,267,809,636.11
其他应收款	7	27,769,793.65	74,919,839.77	应付职工薪酬	29	55,620,692.71	71,936,901.88
其中：应收利息		-	-	应交税费	30	48,185,679.22	38,030,473.30
应收股利		-	-	其他应付款	31	539,142,687.60	449,704,454.03
存货	8	1,907,270,601.04	1,922,418,659.53	其中：应付利息		-	3,741,250.04
合同资产	9	117,076,370.30	251,662,874.20	应付股利		1,833,818.43	3,020,000.00
持有待售资产	10	39,070,627.26	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产	11	5,004,019.96	11,455,971.48	一年内到期的非流动负债	32	16,331,913.38	32,441,038.07
其他流动资产	12	215,561,935.46	152,085,424.26	其他流动负债	33	53,676,418.52	46,632,139.11
流动资产合计		3,363,707,484.63	3,351,427,478.67	流动负债合计		3,131,049,830.88	3,249,965,392.23
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款	34	5,669,642.84	6,487,499.98
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款	13	-	4,866,895.06	其中：优先股		-	-
长期股权投资	14	103,638,648.74	105,947,971.75	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债	35	91,819,144.03	109,153,679.45
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款	36	57,000,000.00	82,462,887.00
投资性房地产	15	1,940,456.88	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产	16	157,856,936.64	154,149,113.74	预计负债	37	43,302,437.42	46,730,490.01
在建工程	17	101,752,625.84	19,538,084.75	递延收益	38	13,803,224.83	14,301,500.03
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债	22	3,036,367.73	3,142,052.66
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产	18	95,694,755.30	119,756,011.81	非流动负债合计		214,630,816.85	262,278,109.13
无形资产	19	29,005,554.41	111,900,086.94	负债合计		3,345,680,647.73	3,512,243,501.36
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉	20	384,476,471.78	384,476,471.78	股本	39	734,725,698.00	734,725,698.00
长期待摊费用	21	44,506,903.13	49,291,769.88	其他权益工具		-	-
递延所得税资产	22	25,053,057.48	31,326,508.78	其中：优先股		-	-
其他非流动资产	23	48,804,054.43	109,143,702.03	永续债		-	-
非流动资产合计		992,729,464.63	1,090,396,616.52	资本公积	40	1,416,891,837.92	1,462,998,302.84
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	41	26,671,110.14	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	42	17,897,661.53	17,897,661.53
				未分配利润	43	-1,295,481,358.74	-1,365,620,403.60
				归属于母公司所有者权益合计		900,704,948.85	850,001,258.77
				少数股东权益		110,051,352.68	79,579,335.06
				所有者权益合计		1,010,756,301.53	929,580,593.83
资产总计		4,356,436,949.26	4,441,824,095.19	负债和所有者权益总计		4,356,436,949.26	4,441,824,095.19

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

合并利润表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年度	2022年度
一、营业总收入	44	1,498,139,605.00	1,410,682,473.41
其中：营业收入		1,498,139,605.00	1,410,682,473.41
二、营业总成本	44	1,457,384,828.72	1,483,936,922.41
其中：营业成本		1,098,041,573.71	1,081,987,560.10
税金及附加	45	10,115,674.20	10,698,540.84
销售费用	46	135,310,388.28	98,921,084.31
管理费用	47	109,462,762.17	157,815,556.23
研发费用	48	68,397,861.20	88,390,908.22
财务费用	49	36,056,569.16	46,123,272.71
其中：利息费用		42,888,801.83	53,368,619.11
利息收入		8,764,594.61	8,054,626.88
加：其他收益	50	38,342,931.66	57,180,728.50
投资收益（损失以“-”号填列）	51	-385,933.08	4,085,456.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,309,323.01	5,438,677.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	52	-95,832.43	126,784.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	53	1,581,536.98	-134,514,830.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	54	-21,666,107.63	-127,134,456.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55	38,977,065.93	-2,644,865.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,508,437.71	-276,155,632.94
加：营业外收入	56	4,464,475.35	5,486,529.85
减：营业外支出	57	7,500,795.70	13,245,374.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,472,117.36	-283,914,477.36
减：所得税费用	58	18,386,140.01	31,244,497.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		76,085,977.35	-315,158,974.90
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,085,977.35	-315,158,974.90
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,139,044.86	-305,310,324.77
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,946,932.49	-9,848,650.13
六、其他综合收益的税后净额	41	26,671,110.14	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		26,671,110.14	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		26,671,110.14	-
（1）一揽子股权投资下的其他综合收益		26,671,110.14	-
（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		102,757,087.49	-315,158,974.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		96,810,155.00	-305,310,324.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,946,932.49	-9,848,650.13
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	-0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	-0.42

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

合并现金流量表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2023年度	2022年度
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		1,350,234,084.87	1,477,693,393.46
收到的税费返还		33,064,373.83	52,434,671.86
收到其他与经营活动有关的现金	59	162,942,376.45	75,422,445.92
经营活动现金流入小计		1,546,240,835.15	1,605,550,511.24
购买商品、接受劳务支付的现金		997,941,302.83	931,798,046.87
支付给职工以及为职工支付的现金		330,844,259.93	281,542,288.91
支付的各项税费		115,111,582.54	120,039,031.72
支付其他与经营活动有关的现金	59	120,809,069.58	163,482,105.48
经营活动现金流出小计		1,564,706,214.88	1,496,861,472.98
经营活动产生的现金流量净额		-18,465,379.73	108,689,038.26
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		80,000,000.00	298,000,000.00
取得投资收益收到的现金		715,810.01	1,070,772.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,743,513.93	417,610.00
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	59	37,300,000.00	-
投资活动现金流入小计		222,759,323.94	299,488,382.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,778,154.62	32,097,853.69
投资支付的现金		40,000,000.00	383,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	59	65,549.27	-
投资活动现金流出小计		56,843,703.89	415,097,853.69
投资活动产生的现金流量净额		165,915,620.05	-115,609,471.44
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		142,431,126.68	17,990,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,790,000.00	17,990,000.00
取得借款收到的现金		380,000,000.00	458,153,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		522,431,126.68	476,143,000.00
偿还债务支付的现金		355,808,333.36	582,705,421.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,168,656.39	39,932,613.10
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	59	96,408,234.40	121,675,036.93
筹资活动现金流出小计		491,385,224.15	744,313,071.24
筹资活动产生的现金流量净额		31,045,902.53	-268,170,071.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,092.89	194,601.95
五、现金及现金等价物净增加额		178,466,049.96	-274,895,902.47
加：期初现金及现金等价物余额		115,251,467.09	390,147,369.56
六、期末现金及现金等价物余额		293,717,517.05	115,251,467.09

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	734,725,698.00	-	-	-	1,462,998,302.84	-	-	-	17,897,661.53	-1,365,620,403.60	850,001,258.77	79,579,335.06	929,580,593.83
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	734,725,698.00	-	-	-	1,462,998,302.84	-	-	-	17,897,661.53	-1,365,620,403.60	850,001,258.77	79,579,335.06	929,580,593.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-46,106,464.92	-	26,671,110.14	-	-	70,139,044.86	50,703,690.08	30,472,017.62	81,175,707.70
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	26,671,110.14	-	-	70,139,044.86	96,810,155.00	5,946,932.49	102,757,087.49
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-46,106,464.92	-	-	-	-	-	-46,106,464.92	24,525,085.13	-21,581,379.79
四、本年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,416,891,837.92	-	26,671,110.14	-	17,897,661.53	-1,295,481,358.74	900,704,948.85	110,051,352.68	1,010,756,301.53

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	734,725,698.00	-	-	-	1,498,731,469.64	-	-	-	17,897,661.53	-1,060,310,078.83	1,191,044,750.34	153,990,818.38	1,345,035,568.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	734,725,698.00	-	-	-	1,498,731,469.64	-	-	-	17,897,661.53	-1,060,310,078.83	1,191,044,750.34	153,990,818.38	1,345,035,568.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-35,733,166.80	-	-	-	-	-305,310,324.77	-341,043,491.57	-74,411,483.32	-415,454,974.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-305,310,324.77	-305,310,324.77	-9,848,650.13	-315,158,974.90
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,562,833.19	-64,562,833.19
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-64,562,833.19	-64,562,833.19
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-35,733,166.80	-	-	-	-	-	-35,733,166.80	-	-35,733,166.80
四、本年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,462,998,302.84	-	-	-	17,897,661.53	-1,365,620,403.60	850,001,258.77	79,579,335.06	929,580,593.83

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注十六	2023年12月31日	2022年 12月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		104,530,097.32	33,831,575.86	短期借款		320,311,302.30	350,147,294.44
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		100,000.00	9,700,000.00	应付票据		-	-
应收账款	1	-	-	应付账款		8,836,729.90	6,060,000.00
应收款项融资		10,000,000.00	-	预收款项		-	-
预付款项		13,458.89	47,169.81	合同负债		-	-
其他应收款	2	202,801,960.60	316,495,506.90	应付职工薪酬		4,419,815.14	3,050,493.38
其中：应收利息		287,012.97	567,572.22	应交税费		302,341.70	807,135.65
应收股利		120,000,000.00	120,000,000.00	其他应付款		585,471,596.38	596,074,238.30
存货		-	-	其中：应付利息		-	1,019,244.48
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		1,115,877.64	15,212,361.09
其他流动资产		6,837,005.84	7,155,719.01	其他流动负债		-	-
流动资产合计		324,282,522.65	367,229,971.58	流动负债合计		920,457,663.06	971,351,522.86
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		5,062,500.00	5,737,500.00
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	1,285,066,791.31	1,581,720,142.20	永续债		-	-
其他权益工具投资		30,000,000.00	-	租赁负债		537,342.52	1,643,828.96
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		27,539,500.84	25,366,364.35	预计负债		-	-
在建工程		-	19,538,084.75	递延收益		12,000,000.00	12,000,000.00
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		962,199.15	3,516,823.88	非流动负债合计		17,599,842.52	19,381,328.96
无形资产		13,879,801.92	53,585,120.10	负债合计		938,057,505.58	990,732,851.82
开发支出		-	-	所有者权益：			
商誉		-	-	股本		734,725,698.00	734,725,698.00
长期待摊费用		-	145,502.28	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		-	-	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		40,000,000.00	-	永续债		-	-
非流动资产合计		1,397,448,293.22	1,683,872,037.56	资本公积		1,497,694,535.46	1,497,694,535.46
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		13,759,307.51	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		17,897,661.53	17,897,661.53
				未分配利润		-1,480,403,892.21	-1,189,948,737.67
				所有者权益合计		783,673,310.29	1,060,369,157.32
资产总计		1,721,730,815.87	2,051,102,009.14	负债和所有者权益总计		1,721,730,815.87	2,051,102,009.14

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

母公司利润表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	3,330,371.87	610,560.70
减：营业成本	4	3,231,576.95	408,173.89
税金及附加		589,365.83	54,620.51
销售费用		-	-
管理费用		23,134,450.94	23,451,272.69
研发费用		145,631.07	2,542,976.19
财务费用		29,030,989.45	32,068,867.46
其中：利息费用		32,108,764.97	36,636,383.63
利息收入		3,081,305.89	4,831,645.61
加：其他收益		295,556.08	322,930.86
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-1,454,529.93	119,593,057.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,454,529.93	-406,942.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		799,581.88	-32,612,083.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-275,868,398.12	-111,170,210.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,645,474.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-290,383,958.45	-81,781,656.22
加：营业外收入		402,327.27	4,022,972.35
减：营业外支出		473,523.36	1,862,680.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-290,455,154.54	-79,621,364.67
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-290,455,154.54	-79,621,364.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-290,455,154.54	-79,621,364.67
（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		13,759,307.51	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		13,759,307.51	-
1. 一揽子股权交易下的其他综合收益		13,759,307.51	-
六、综合收益总额		-276,695,847.03	-79,621,364.67

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023年度	2022年度
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		3,643,284.93	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		47,252,360.71	298,497,186.23
经营活动现金流入小计		50,895,645.64	298,497,186.23
购买商品、接受劳务支付的现金		204,086.95	-
支付给职工以及为职工支付的现金		13,289,851.42	16,843,138.56
支付的各项税费		6,967,080.07	-
支付其他与经营活动有关的现金		9,260,887.07	690,574,213.29
经营活动现金流出小计		29,721,905.51	707,417,351.85
经营活动产生的现金流量净额		21,173,740.13	-408,920,165.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	419,242,610.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,146,560.14	-
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		175,941,126.68	-
投资活动现金流入小计		276,087,686.82	419,242,610.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,161,298.51	11,699,640.00
投资支付的现金		42,000,000.00	147,795,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		43,161,298.51	159,494,640.00
投资活动产生的现金流量净额		232,926,388.31	259,747,970.00
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		320,000,000.00	416,550,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	120,000,000.00
筹资活动现金流入小计		320,000,000.00	536,550,000.00
偿还债务支付的现金		350,475,000.00	483,673,830.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,306,108.84	35,015,663.96
支付其他与筹资活动有关的现金		103,855,012.74	2,895,752.00
筹资活动现金流出小计		487,636,121.58	521,585,245.96
筹资活动产生的现金流量净额		-167,636,121.58	14,964,754.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		18,066,090.46	152,273,532.04
六、期末现金及现金等价物余额			
		104,530,097.32	18,066,090.46

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	-	-	17,897,661.53	-1,189,948,737.67	1,060,369,157.32
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	-	-	17,897,661.53	-1,189,948,737.67	1,060,369,157.32
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	13,759,307.51	-	-	-290,455,154.54	-276,695,847.03
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	13,759,307.51	-	-	-290,455,154.54	-276,695,847.03
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	13,759,307.51	-	17,897,661.53	-1,480,403,892.21	783,673,310.29

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：福能东方装备科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	-	-	17,897,661.53	-1,110,327,373.00	1,139,990,521.99
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	-	-	17,897,661.53	-1,110,327,373.00	1,139,990,521.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,621,364.67	-79,621,364.67
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-79,621,364.67	-79,621,364.67
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	734,725,698.00	-	-	-	1,497,694,535.46	-	-	-	17,897,661.53	-1,189,948,737.67	1,060,369,157.32

法定代表人：于静

主管会计工作负责人：陈刚

会计机构负责人：邱德意

一、公司基本情况

1、公司概况

福能东方装备科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”或“福能东方”)前身为中山市松德包装机械有限公司，成立于 1997 年 4 月 18 日。于 2007 年 9 月 20 日由中山市松德实业发展有限公司和郭景松等 38 名自然人以整体变更发起设立方式共同发起设立的股份有限公司。现持有统一社会信用代码为 91442000617979677N 的营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2010]1874 号文核准，本公司于 2011 年 1 月 24 日在深圳证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A 股)1,700 万股，首次公开发行新股后股本为 6,700 万元。本公司于 2011 年 2 月 1 日在深圳证券交易所挂牌上市，深圳证券交易所 A 股交易代码：300173，A 股简称：松德股份。发行后公司注册资本 6,700 万元，股份总数 6,700 万股(每股面值 1 元)。

2011 年 4 月 28 日，本公司 2010 年度股东大会审议并通过了《2010 年度利润分配预案》，以本公司首次公开发行总股本 6,700 万股为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 2 元(含税)，同时以资本公积金每 10 股转增 3 股，并于 2011 年 5 月 12 日实施完毕，本公司总股本由 6,700 万股增至 8,710 万股。于 2011 年 8 月 31 日，本公司 2011 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》，本公司名称变更为松德机械股份有限公司。于 2011 年 10 月 31 日，本公司取得了中山市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，完成工商变更登记手续。

2012 年 5 月 18 日，本公司 2011 年年度股东大会审议并通过《2011 年度利润分配预案》，以 2011 年末总股本 8,710 万股为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 2 元(含税)，同时以资本公积金每 10 股转增 3 股，并于 2012 年 5 月 29 日实施完毕，实施后本公司总股本增至 11,323 万股。

经本公司 2014 年第一次临时股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会《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，本公司向雷万春等 10 名股东非公开发行 60,280,759 股股份购买深圳大宇精雕科技有限公司，向郭景松非公开发行 21,882,742 股股份，本次非公开发行新增 82,163,501 股股份已于 2014 年 12 月 24 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理登记手续。本次非公开发行后本公司总股本为 195,393,501 股。于 2015 年 3 月 6 日，本公司 2015 年第一次临时

股东大会审议通过了《关于变更公司名称的议案》，本公司名称变更为“松德智慧装备股份有限公司”。于 2015 年 6 月 24 日，本公司在中山市工商行政管理局完成工商变更登记，并领取变更后的企业法人营业执照。于 2015 年 5 月 12 日，本公司 2014 年年度股东大会审议并通过《2014 年度权益分派方案》，以公司总股本 195,393,501 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股，本次资本公积金转增股本方案于 2015 年 6 月 4 日实施完毕，本公司总股本增加至 586,180,503 股。

2018 年 11 月 5 日，本公司接到控股股东、实际控制人郭景松先生及其一致行动人(张晓玲女士、中山市松德实业发展有限公司(以下简称“松德实业”)、雷万春先生及其一致行动人(肖代英女士)、舟山向日葵成长股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“舟山向日葵”)及其一致行动人(卫伟平先生)的函告，获悉其与佛山市投资控股集团有限公司(以下简称“佛山控股集团”)于 2018 年 11 月 05 日签署了《郭景松、张晓玲、松德实业、雷万春、肖代英、舟山向日葵、卫伟平与佛山控股集团关于松德智慧装备股份有限公司之股份转让协议》(以下简称“《股份转让协议》”)，上述股东拟通过协议转让的方式将其持有的本公司股份无限售流通股合计 110,375,156 股(占公司总股本 18.83%)转让给佛山控股集团。其中，郭景松先生及其一致行动人(张晓玲女士、松德实业)转让其持有的本公司股份无限售流通股 58,205,456 股(占公司总股本 9.93%)；雷万春先生及其一致行动人(肖代英女士)转让其持有的本公司股份无限售流通股 14,739,467 股(占公司总股本 2.51%)；舟山向日葵及其一致行动人(卫伟平先生)转让其持有的本公司股份无限售流通股 37,430,233 股(占公司总股本 6.39%)，每股转让价格 5.30 元。于 2018 年 12 月 10 日，本公司收到广东省佛山市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《市国资委关于收购松德智慧装备股份有限公司部分股权的批复》(佛国资改〔2018〕113 号)，佛山市国资委批复同意本次交易。于 2018 年 12 月 28 日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，上述协议转让股份已完成过户登记手续。

经本公司 2019 年第四次临时股东大会、2020 年第二次临时股东大会审议通过、佛山市人民政府国有资产监督管理委员会审批通过，并经中国证券监督管理委员会《关于核准松德智慧装备股份有限公司向超源科技(香港)有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2020]5511 号)核准，于 2020 年 6 月 12 日本公司向东莞市超业精密设备有限公司(以下简称超业精密)的股东超源科技、邓赤柱、绍绪投资、镒航投资、慧邦天合、昭元投资、镒源投资和冠鸿投资非公开发 82,971,425 股股份购买其合计持有的超业精密 88%股权，于 2020 年 8 月 18 日向佛山市电子政务科技有限公司、广发证券资产管理(广东)有限公司、广州市玄元投资

管理有限公司、中国国际金融股份有限公司非公开发行 65,573,770 股股份以募资配套资金。以上两次非公开发行合计新增 148,545,195 股股份已于 2020 年 6 月 2 日及 2020 年 7 月 28 日在中证登深圳分公司办理完成登记手续。上述两次非公开发行后本公司总股本为 73,472.5698 万股，于 2020 年 8 月 3 日，本公司 2020 年第四次临时股东大会审议并通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》，本公司名称变更为福能东方装备科技股份有限公司。于 2020 年 8 月 5 日，本公司取得了佛山市市场监督管理局换发的《营业执照》，完成工商变更登记手续。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 73,472.5698 万股，注册资本为 73,472.5698 万元。

2、公司注册地址

佛山市禅城区祖庙街道朝东村大塘涌 47 号丰收街菁创社区项目一座二楼 209 室（住所申报）。

3、公司总部办公地址

东莞市万江街道新村新河路 51 号 12 栋 601 室。

4、公司主要经营活动

公司主要从事锂电池自动化生产设备、3C 自动化生产设备等高端智能制造装备的研发、生产、销售、服务以及精密模切产品加工、IDC 数据存储和运营服务。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对预期信用损失的确定、存货的计价方法、折旧与摊销、收入确认、递延所得税资产等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司之从事锂电池自动化生产设备销售业务的子公司，营业周期大于一年，该类子公司以营业周期作为资产和负债的流动性划分依据。除此以外本公司其他公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 300 万元的款项
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 300 万元的款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项金额超过 300 万元的款项
重要的在建工程	预算金额超过 1000 万元的工程
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 300 万元的款项
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 1000 万元的款项
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 300 万元的款项

项 目	重要性标准
收到的重要投资活动有关的现金	单项金额超过 1000 万元的款项
支付的重要投资活动有关的现金	单项金额超过 1000 万元的款项
重要的非全资子公司	非全资子公司净资产或营业收入或利润总额绝对值占合并口径同一相关项目绝对值的比例超过 5%
重要的合营企业/联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并净资产的比例超过 5%
公司作为原告（或被告）涉及的重要未决诉讼（仲裁）	涉案标的金额 300 万以上的案件

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对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，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产;C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,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。此外,在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。**

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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债务工具投资)之和。

(4) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(8) 金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司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债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：3C 装备制造板块
- b. 应收账款组合 2：锂电池装备制造板块
- c. 应收账款组合 3：精密功能结构件板块
- d. 应收账款组合 4：信息技术服务板块
- e. 应收账款组合 5：合并范围内公司

应收款项融资组合

- c. 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

d. 应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

合同资产

- a. 合同资产组合 1：3C 装备制造板块
- b. 合同资产组合 2：锂电池装备制造板块
- c. 合同资产组合 3：精密功能结构件板块
- d. 合同资产组合 4：信息技术服务板块

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

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

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：账龄组合
- b. 其他应收款组合 2：应收退税款
- c. 其他应收款组合 3：合并范围内公司往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

C.长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款及应收分期收款销售商品款等款项，对于应收融资租赁款及应收分期收款销售商品款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款及应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收

款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款及其他应收款的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

13、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、在产品、发出商品及合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②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。

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：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置计划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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在

表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值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除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，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投资收益。

②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 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，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，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。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

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

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、21、长期资产减值。

17、固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或

计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、专用设备、办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法及工作量计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，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。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
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
专用设备	年限平均法	10-24	5.00	3.96-9.50
专用设备	工作量法	不适用	不适用	不适用
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、21。

18、在建工程

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；
需安装调试的设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品或提供合格服务； (4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、21。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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。

(2) 借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，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。

20、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权等知识产权及软件使用权等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权等知识产权	3-8 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件使用权	3-8 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、21。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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。

21、长期资产减值

(1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项

费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

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

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

25、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易

价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商

品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：智能制造设备、锂电池装备制造销售及精密功能结构件销售以及软件和信息技术服务

①智能制造设备及锂电池装备制造销售

对只需要简单安装或者不承担安装义务的单体设备及零配件，在购货方收到商品并验收签字后，按合同金额确认产品销售收入；承担安装调试义务的单体设备和自动化生产线设备及其改造，由于产品特性，需要公司安装及调试，在购货方收到商品，安装、调试并验收合格后，按合同金额确认产品销售收入。

②精密功能结构件销售

公司根据客户的货物采购需求将货物发送至其指定地点，待客户验收并提供结算明细后确认为当期销售收入。

③软件和信息技术服务

公司与客户之间的软件和信息技术服务合同包含为客户提供 IDC 资源及相关运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，每月根据与客户确认的对账数据进行收入确认。

26、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，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) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

27、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应

纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(4) 本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：
A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。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。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B.增加的对价

与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

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

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(7) 售后租回交易

本公司按照本附注 25、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入

等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

30、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，该项规定对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

本报告期内，公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售额	13%、9%、6%

城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
深圳大字精雕科技有限公司（以下简称“大字精雕”）	15%
东莞市超业精密设备有限公司（以下简称“超业精密”）	15%
江西大字精雕科技有限公司（以下简称“江西大字”）	15%
广东大字智能设备有限公司（以下简称“广东大字”）	15%

2、税收优惠及批文

（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，大字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，大字精雕 2022 年度、2023 年度、2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

②超业精密于 2022 年 12 月 22 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202244008940；根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，超业精密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。即超业精密自 2022 年度、2023 年度、2024 年度企业所得税适用税率为 15%。

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

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

(2) 增值税

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、超业精密、佛山超业等 4 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、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,726.70	15,374.93
银行存款	299,761,114.45	146,289,269.66
其他货币资金	78,246,926.19	163,920,250.82
合 计	378,017,767.34	310,224,895.41
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注 1：受限货币资金参见本附注五、24。

2、交易性金融资产

项 目	期初余额	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	80,127,111.86
其中：银行理财产品	-	80,127,111.86
合 计	-	80,127,111.86

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	169,905,791.19	285,912,277.60
商业承兑票据	1,765,797.98	20,709,581.14

减：坏账准备	66,565.94	921,287.43
合 计	171,605,023.23	305,700,571.31

(2) 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额	
银行承兑汇票		136,882,008.56
合 计		136,882,008.56

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	202,933,391.54	25,017,921.63
商业承兑汇票	-	679,600.00
合 计	202,933,391.54	25,697,521.63

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	171,671,589.17	100.00	66,565.94	0.04	171,605,023.23
其中：1.银行承兑汇票	169,905,791.19	98.97	-	-	169,905,791.19
2.商业承兑汇票	1,765,797.98	1.03	66,565.94	3.77	1,699,232.04
合 计	171,671,589.17	100.00	66,565.94	0.04	171,605,023.23
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	306,621,858.74	100.00	921,287.43	0.30	305,700,571.31
其中：1.银行承兑汇票	285,912,277.60	93.25	300,000.00	0.10	285,612,277.60
2.商业承兑汇票	20,709,581.14	6.75	621,287.43	3.00	20,088,293.71
合 计	306,621,858.74	100.00	921,287.43	0.30	305,700,571.31

① 按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,905,791.19	-	-	285,912,277.60	300,000.00	0.10
合 计	169,905,791.19	-	-	285,912,277.60	300,000.00	0.10

② 按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,765,797.98	66,565.94	3.77	20,709,581.14	621,287.43	3.00
合 计	1,765,797.98	66,565.94	3.77	20,709,581.14	621,287.43	3.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-
商业承兑汇票	621,287.43	33,980.00	588,701.49	-	-	66,565.94
合 计	921,287.43	33,980.00	888,701.49	-	-	66,565.94

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	452,568,490.47	106,599,525.39
1-2 年	18,093,047.78	135,107,207.79
2-3 年	90,622,811.11	84,930,917.25
3-4 年	70,048,790.42	22,412,627.77
4-5 年	17,899,874.79	16,061,344.02
5 年以上	24,662,382.68	20,434,943.08
小计	673,895,397.25	385,546,565.30
减：坏账准备	206,320,539.67	207,817,975.93
合 计	467,574,857.58	177,728,589.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	

福能东方装备科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

按单项计提坏账准备	169,530,868.25	25.16	164,217,039.35	96.87	5,313,828.90
按组合计提坏账准备	504,364,529.00	74.84	42,103,500.32	8.35	462,261,028.68
其中：					
3C 装备制造板块	47,057,985.73	6.98	14,576,580.29	30.98	32,481,405.44
锂电池装备制造板块	404,603,903.82	60.04	24,476,259.90	6.05	380,127,643.92
精密功能结构件	24,657,230.08	3.66	2,154,711.77	8.74	22,502,518.31
信息技术服务	28,045,409.37	4.16	895,948.36	3.19	27,149,461.01
合 计	673,895,397.25	100.00	206,320,539.67	30.62	467,574,857.58
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	190,488,948.63	49.41	185,370,403.56	97.31	5,118,545.07
按组合计提坏账准备	195,057,616.67	50.59	22,447,572.37	11.51	172,610,044.30
其中：					
3C 装备制造板块	63,717,302.53	16.53	12,596,683.58	19.77	51,120,618.95
锂电池装备制造板块	67,118,831.83	17.41	6,598,919.93	9.83	60,519,911.90
精密功能结构件	27,235,572.48	7.06	2,128,239.61	7.81	25,107,332.87
信息技术服务	36,985,909.83	9.59	1,123,729.25	3.04	35,862,180.58
合 计	385,546,565.30	100.00	207,817,975.93	53.90	177,728,589.37

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽盛德宝新材料科技有限公司	35,750,000.00	35,750,000.00	100.00	收回可能性小
仙游县元生智汇科技有限公司	23,948,800.00	21,619,802.35	90.28	收回可能性小
湖北兴全机械设备有限公司	20,545,171.62	20,545,171.62	100.00	收回可能性小
厦门飞越达光学有限公司	13,222,600.00	13,222,600.00	100.00	收回可能性小
广西卡耐新能源有限公司	12,880,341.71	12,880,341.71	100.00	收回可能性小
惠州市泽宏科技有限公司	10,742,755.61	10,742,755.61	100.00	收回可能性小
惠州市美铠光学科技有限公司	9,465,810.00	9,465,810.00	100.00	收回可能性小
湖南锐祺科技有限公司	4,321,589.33	3,460,888.99	80.08	收回可能性小
江西瀚鑫科技有限公司	4,000,000.00	2,616,389.81	65.41	收回可能性小

昆山聚创新能源科技有限公司	3,752,389.39	3,752,389.39	100.00	收回可能性小
重庆市中光电显示技术有限公司	3,366,778.63	3,366,778.63	100.00	收回可能性小
远东电池江苏有限公司	3,130,794.67	3,130,794.67	100.00	收回可能性小
河南国能电池有限公司	2,994,016.98	2,994,016.98	100.00	收回可能性小
江西惠和科技有限公司	2,761,200.00	2,694,992.28	97.60	收回可能性小
江西合力盛科技有限公司	2,620,000.00	2,620,000.00	100.00	收回可能性小
深圳市美钨光学科技有限公司	2,211,000.00	1,536,687.00	69.50	收回可能性小
贵州世雄光电实业有限公司	1,945,800.00	1,945,800.00	100.00	收回可能性小
中兴高能技术有限责任公司	1,822,154.25	1,822,154.25	100.00	收回可能性小
肇庆遨优动力电池有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	收回可能性小
安徽晶睿光电科技有限公司	1,446,948.68	1,446,948.68	100.00	收回可能性小
北京国能电池科技有限公司	1,198,189.44	1,198,189.44	100.00	收回可能性小
上海春韶自动化科技有限公司	1,186,051.29	1,186,051.29	100.00	收回可能性小
南昌卡耐新能源有限公司	1,054,893.20	1,054,893.20	100.00	收回可能性小
其他单项金额小于 100 万元的款项	3,563,583.45	3,563,583.45	100.00	收回可能性小
合计	169,530,868.25	164,217,039.35	96.87	/

③ 按 3C 装备制造板块组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,492,306.93	404,769.21	3.00	14,723,027.00	441,690.81	3.00
1 至 2 年	2,226,634.15	222,663.42	10.00	18,147,394.56	1,814,739.45	10.00
2 至 3 年	11,953,312.06	3,585,993.62	30.00	27,099,191.25	8,129,757.37	30.00
3 至 4 年	17,564,158.07	8,782,079.04	50.00	2,718,852.80	1,359,426.41	50.00
4 至 5 年	1,202,497.60	961,998.08	80.00	888,836.92	711,069.54	80.00
5 年以上	619,076.92	619,076.92	100.00	140,000.00	140,000.00	100.00
合计	47,057,985.73	14,576,580.29	30.98	63,717,302.53	12,596,683.58	19.77

④ 按锂电池装备制造块组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	389,209,477.45	19,460,473.87	5.00	39,835,215.78	1,991,760.82	5.00
1 至 2 年	2,711,613.31	271,161.33	10.00	18,282,979.86	1,828,297.98	10.00
2 至 3 年	8,514,086.23	2,554,225.87	30.00	8,635,784.83	2,590,735.45	30.00
3 至 4 年	3,815,275.47	1,907,637.74	50.00	353,451.36	176,725.68	50.00
4 至 5 年	353,451.36	282,761.09	80.00	-	-	-
5 年以上	-	-	100.00	11,400.00	11,400.00	100.00

合计	404,603,903.82	24,476,259.90	6.05	67,118,831.83	6,598,919.93	9.83
----	----------------	---------------	------	---------------	--------------	------

⑤ 按精密功能结构件组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,846,952.87	1,092,347.64	5.00	26,114,192.76	1,305,709.64	5.00
1 至 2 年	1,688,897.49	168,889.76	10.00	252,721.94	25,272.19	10.00
2 至 3 年	252,721.94	75,816.59	30.00	102,000.00	30,600.00	30.00
3 至 4 年	102,000.00	51,000.00	50.00	-	-	-
4 至 5 年	-	-	80.00	-	-	-
5 年以上	766,657.78	766,657.78	100.00	766,657.78	766,657.78	100.00
合计	24,657,230.08	2,154,711.77	8.74	27,235,572.48	2,128,239.61	7.81

⑥ 按信息技术服务组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,843,238.72	835,297.16	3.00	36,783,739.18	1,103,512.18	3.00
1 至 2 年	-	-	10.00	202,170.65	20,217.07	10.00
2 至 3 年	202,170.65	60,651.20	30.00	-	-	30.00
合计	28,045,409.37	895,948.36	3.19	36,985,909.83	1,123,729.25	3.04

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	185,370,403.56	865,757.04	20,977,211.25	1,288,910.00	247,000.00	164,217,039.35
按组合计提坏账准备	22,447,572.37	20,786,186.04	817,453.26	-	-312,804.83	42,103,500.32
合计	207,817,975.93	21,651,943.08	21,794,664.51	1,288,910.00	-65,804.83	206,320,539.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
重庆市中光电显示技术有限公司	12,980,000.00	债权债务抵消	债权债务抵消	预计无法收回
远东电池江苏有限公司	4,083,000.00	客户回款	现金及票据	预计无法收回

合 计	17,063,000.00		--	--
-----	---------------	--	----	----

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
深圳市美铠光学科技有限公司	1,288,910.00
合 计	1,288,910.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位 1	200,237,259.98	17,623,622.12	217,860,882.10	27.33	11,475,419.36
单位 2	30,237,008.71	15,419,365.51	45,656,374.22	5.73	2,282,818.72
单位 3	31,144,133.34	6,791,866.67	37,936,000.01	4.76	1,896,800.00
单位 4	35,750,000.00	-	35,750,000.00	4.49	35,750,000.00
单位 5	23,948,800.00	-	23,948,800.00	3.00	21,619,802.35
合 计	321,317,202.03	39,834,854.30	361,152,056.33	45.31	73,024,840.42

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	29,302,431.55	59,143,369.26
小 计	29,302,431.55	59,143,369.26
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	29,302,431.55	59,143,369.26

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,302,431.55	100.00	-	-	29,302,431.5

					5
其中：银行承兑汇票	29,302,431.55	100.00	-	-	29,302,431.55
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	29,302,431.55	100.00	-	-	29,302,431.55
	期初余额				
类 别	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	59,143,369.26	100.00	-	-	59,143,369.26
其中：银行承兑汇票	59,143,369.26	100.00	-	-	59,143,369.26
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	59,143,369.26	100.00	-	-	59,143,369.26

① 按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	29,302,431.55	-	-	59,143,369.26	-	-
合 计	29,302,431.55	-	-	59,143,369.26	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期应收款项融资无计提、收回或转回的坏账准备情况。

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	5,326,974.89	97.67	4,269,872.30	71.64
1-2 年	64,923.52	1.19	968,963.06	16.26
2-3 年	54,445.14	1.00	34,384.37	0.57
3 年以上	7,713.71	0.14	686,952.49	11.53
合 计	5,454,057.26	100.00	5,960,172.22	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,334,967.64 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 79.48%。

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	27,769,793.65	74,919,839.77
合 计	27,769,793.65	74,919,839.77

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	10,522,867.61	19,508,825.55
1 至 2 年	7,340,441.44	86,944,575.22
2 至 3 年	56,026,184.39	37,866,481.17
3 至 4 年	38,686,146.57	9,616,196.32
4 至 5 年	7,362,096.53	110,583,341.08
5 年以上	302,575,578.46	191,904,587.72
小计	422,513,315.00	456,424,007.06
减：坏账准备	394,743,521.35	381,504,167.29
合 计	27,769,793.65	74,919,839.77

② 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
待收回股权转让款	184,100,000.00	221,400,000.00
关联方欠款	12,343,905.51	-
备用金及保证金款项	106,573,116.31	109,862,473.62
非关联单位往来及其他	114,813,021.09	117,639,479.57
应收退税款	4,683,272.09	7,522,053.87
合 计	422,513,315.00	456,424,007.06

③ 坏账准备计提情况

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	385,571,227.09	91.26	385,571,227.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	36,942,087.91	8.74	9,172,294.26	24.83	27,769,793.65
其中：账龄组合	32,258,815.82	7.63	9,172,294.26	28.43	23,086,521.56
应收退税款	4,683,272.09	1.11	-	-	4,683,272.09
合 计	422,513,315.00	100.00	394,743,521.35	93.43	27,769,793.65
	期初余额				
类 别	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	399,746,086.59	87.58	374,224,032.72	93.62	25,522,053.87
按组合计提坏账准备	56,677,920.47	12.42	7,280,134.57	12.84	49,397,785.90
其中：账龄组合	49,155,866.6	10.77	7,280,134.57	14.81	41,875,732.03
应收退税款	7,522,053.87	1.65	-	-	7,522,053.87
合 计	456,424,007.06	100.00	381,504,167.29	83.59	74,919,839.77

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,942,087.91	100.00	9,172,294.26	24.83	27,769,793.65
其中：账龄组合	32,258,815.82	87.32	9,172,294.26	28.43	23,086,521.56
应收退税款	4,683,272.09	12.68	-	-	4,683,272.09
合 计	36,942,087.91	100.00	9,172,294.26	24.83	27,769,793.65
	期初余额				
类 别	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	56,677,920.47	100.00	7,280,134.57	12.84	49,397,785.90
其中：账龄组合	49,155,866.6	86.73	7,280,134.57	14.81	41,875,732.03
应收退税款	7,522,053.87	13.27	-	-	7,522,053.87
合 计	56,677,920.47	100.00	7,280,134.57	12.84	49,397,785.90

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	385,571,227.09	100.00	385,571,227.09	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	385,571,227.09	100.00	385,571,227.09	100.00	-
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	399,746,086.59	100.00	374,224,032.72	93.62	25,522,053.87
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	399,746,086.59	100.00	374,224,032.72	93.62	25,522,053.87

④ 按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100.00	收回可能性小
仙游宏源投资有限公司	86,789,069.13	86,789,069.13	100.00	收回可能性小
中山松德印刷机械有限公司	69,726,704.70	69,726,704.70	100.00	收回可能性小
河源美德贸易有限公司	32,358,468.98	32,358,468.98	100.00	收回可能性小
苏州春兴精工股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	收回可能性小
昆山中立德智能科技有限公司	12,343,905.51	12,343,905.51	100.00	收回可能性小
深圳市时代智光科技有限公司	9,100,000.00	9,100,000.00	100.00	收回可能性小
桑顿新能源科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	100.00	收回可能性小
北京海斯顿环保设备有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	收回可能性小
河源德元贸易有限公司	817,385.75	817,385.75	100.00	收回可能性小
浙江之信控股集团有限公司	800,000.00	800,000.00	100.00	收回可能性小

昆山聚创新能源科技有限公司	685,000.00	685,000.00	100.00	收回可能性小
其他单项金额小于 10 万元的款项	350,693.02	350,693.02	100.00	收回可能性小
合 计	385,571,227.09	385,571,227.09	100.00	/

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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)	
期初余额	7,280,134.57	-	374,224,032.72	381,504,167.29
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	3,117,547.42	-	13,511,984.28	16,629,531.70
本期转回	1,202,944.82	-	2,000,000.00	3,202,944.82
本期转销	-	-	-	-
本期核销	19,207.00	-	164,789.91	183,996.91
其他变动	-3,235.91	-	-	-3,235.91
期末余额	9,172,294.26	-	385,571,227.09	394,743,521.35

⑥本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
长账龄挂账应收款	183,996.91
合 计	183,996.91

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中山市松德实业发展有限公司	待收回股权转让款	139,000,000.00	5 年以上	32.90	139,000,000.00
仙游宏源投资有限公司	股权转让保证金	86,789,069.13	5 年以上	20.54	86,789,069.13
中山松德印刷机械有限公司	非关联单位往来	69,726,704.70	2-5 年	16.50	69,726,704.70
苏州春兴精工股份有限公司	股权转让款	30,000,000.00	2-3 年	7.10	30,000,000.00
温坚文、焦庆华	股权转让款	15,100,000.00	2-3 年	3.57	4,530,000.00
合 计		340,615,773.83		80.61	330,045,773.83

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	71,004,298.54	13,789,058.46	57,215,240.08	175,582,110.67	27,714,319.41	147,867,791.26
在产品	153,089,771.79	28,705,634.32	124,384,137.47	292,027,211.65	37,999,754.22	254,027,457.43
库存商品	55,543,907.17	41,882,250.92	13,661,656.25	90,300,047.36	55,678,556.45	34,621,490.91
发出商品	1,758,547,859.60	46,890,830.10	1,711,657,029.50	1,490,788,124.27	29,868,481.69	1,460,919,642.58
合同履 约成本	376,025.29	23,487.55	352,537.74	25,145,707.35	163,430.00	24,982,277.35
合 计	2,038,561,862.39	131,291,261.35	1,907,270,601.04	2,073,843,201.30	151,424,541.77	1,922,418,659.53

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	27,714,319.41	1,101,304.28	-	15,004,185.12	22,380.11	13,789,058.46
在产品	37,999,754.22	463,332.54	-	9,403,236.26	354,216.18	28,705,634.32
库存商品	55,678,556.45	6,966,328.86	103,656.08	19,710,909.98	1,155,380.49	41,882,250.92
发出商品	29,868,481.69	32,567,954.66	1,509,596.67	16,949,475.77	105,727.15	46,890,830.10
合同履约成本	163,430.00	16,207.55	-	156,150.00	-	23,487.55
合 计	151,424,541.77	41,115,127.89	1,613,252.75	61,223,957.13	1,637,703.93	131,291,261.35

9、 合同资产

(1) 资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	123,188,466.84	6,112,096.54	117,076,370.30	265,283,882.76	13,621,008.56	251,662,874.20
合 计	123,188,466.84	6,112,096.54	117,076,370.30	265,283,882.76	13,621,008.56	251,662,874.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		计提比例	
	金 额	比 例	金 额	比 例		

福能东方装备科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

		(%)		(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	123,188,466.84	100.00	6,112,096.54	4.96	117,076,370.30
其中：					
3C 装备制造板块	2,366,340.00	1.92	70,990.20	3.00	2,295,349.80
锂电池装备制造板块	120,822,126.84	98.08	6,041,106.34	5.00	114,781,020.50
合 计	123,188,466.84	100.00	6,112,096.54	4.96	117,076,370.30
	期初余额				
类 别	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	0.09	247,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	265,036,882.76	99.91	13,374,008.56	5.05	251,662,874.20
其中：					
3C 装备制造板块	1,366,180.00	0.51	40,985.40	3.00	1,325,194.60
锂电池装备制造板块	263,670,702.76	99.39	13,333,023.16	5.06	250,337,679.60
合 计	265,283,882.76	100.00	13,621,008.56	5.13	251,662,874.20

① 按 3C 装备制造板块组合计提坏账准备的合同资产：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,366,340.00	70,990.20	3.00	1,366,180.00	40,985.40	3.00
合 计	2,366,340.00	70,990.20	3.00	1,366,180.00	40,985.40	3.00

② 按锂电池装备制造板块组合计提坏账准备的合同资产：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	120,251,126.84	6,012,556.34	5.00	262,771,950.62	13,138,597.52	5.00

1-2 年	195,000.00	9,750.00	5.00	376,000.00	37,600.00	10.00
2-3 年	376,000.00	18,800.00	5.00	522,752.14	156,825.64	30.00
合 计	120,822,126.84	6,041,106.34	5.00	263,670,702.76	13,333,023.16	5.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	247,000.00	-	-	-	-247,000.00	-
按组合计提坏账准备	13,374,008.56	77,590.20	6,852,190.93	-	-487,311.29	6,112,096.54
合 计	13,621,008.56	77,590.20	6,852,190.93	-	-734,311.29	6,112,096.54

10、持有待售资产

项 目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的无形资产	39,070,627.26	-	39,070,627.26	45,442,983.00	-	2024 年
合 计	39,070,627.26	-	39,070,627.26	45,442,983.00	-	/

11、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
分期收款销售商品	5,004,019.96	11,455,971.48
合 计	5,004,019.96	11,455,971.48

12、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	180,344,154.94	133,176,776.81
预缴所得税	34,019,765.07	18,026,320.45
待摊费用	528,015.45	-
合同取得成本	670,000.00	882,327.00
合 计	215,561,935.46	152,085,424.26

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售	8,487,584.96	3,483,565.00	5,004,019.96	21,459,927.54	5,137,061.00	16,322,866.54	4%-4.25%

商品							
小计	8,487,584.96	3,483,565.00	5,004,019.96	21,459,927.54	5,137,061.00	16,322,866.54	
减：一年内到期的长期应收款	8,487,584.96	3,483,565.00	5,004,019.96	15,314,057.98	3,858,086.50	11,455,971.48	
合 计	-	-	-	6,145,869.56	1,278,974.50	4,866,895.06	

(2) 减值准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：分期收款销售商品	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06
其中：分期收款销售商品	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06
合 计	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06

① 期末处于第一阶段的长期应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：分期收款销售商品	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06
其中：分期收款销售商品	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06
合 计	6,145,869.56	100.00	1,278,974.50	20.81	4,866,895.06

②期末处于第二阶段的长期应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的长期应收款。

③期末处于第三阶段的长期应收款坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的长期应收款。

(3) 长期应收款减值准备本期变动情况

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)	
期初余额	1,278,974.50	-	-	1,278,974.50
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,278,974.50	-	-	1,278,974.50
本期转销	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

14、长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
广东汇赢融资租赁有限公司	5,242,799.66	5,242,799.66	-	-	-	-	-	-	-	-	5,242,799.66	5,242,799.66
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	592,557.88	592,557.88	-	-	-	-	-	-	-	-	592,557.88	592,557.88
莱恩精机(深圳)有限公司	41,726,391.82	30,293,074.20	-	-	-1,454,529.93	-	-	-	-	-	40,271,861.89	30,293,074.20
仙游得润投资有限公司	24,536,880.89	-	-	-	-5,551,607.35	-	-	-	-	-	18,985,273.54	-
广州烽云信息科技有限公司	69,977,773.24	-	-	-	4,696,814.27	-	-	-	-	-	74,674,587.51	-
小 计	142,076,403.49	36,128,431.74	-	-	-2,309,323.01	-	-	-	-	-	139,767,080.48	36,128,431.74
合 计	142,076,403.49	36,128,431.74	-	-	-2,309,323.01	-	-	-	-	-	139,767,080.48	36,128,431.74

15、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	2,439,404.33	2,439,404.33
(1) 固定资产转入	2,439,404.33	2,439,404.33
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	2,439,404.33	2,439,404.33
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	498,947.45	498,947.45
(1) 计提或摊销	31,521.70	31,521.70
(2) 固定资产转入	467,425.75	467,425.75
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	498,947.45	498,947.45
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	1,940,456.88	1,940,456.88
期初账面价值	-	-

16、固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	157,856,936.64	154,149,113.74
固定资产清理	-	-
合 计	157,856,936.64	154,149,113.74

(2) 固定资产

① 固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑 物	机器 设备	运输 设备	办公设备及 其他	专用 设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	2,439,404.33	81,229,647.78	19,172,938.29	16,191,205.93	103,848,747.31	222,881,943.64
2.本期增加金额	10,810,459.23	2,496,424.34	900,406.90	8,892,627.60	14,500.00	23,114,418.07
（1）购置	10,810,459.23	2,478,568.75	645,152.91	3,600,323.79	14,500.00	17,549,004.68
（2）在建工程转入	-	-	-	5,292,303.81	-	5,292,303.81
（3）分类调整	-	17,855.59	255,253.99	-	-	273,109.58
3.本期减少金额	2,439,404.33	12,343,261.74	309,777.18	1,905,953.52	583,579.10	17,581,975.87
（1）处置或报废	-	12,096,089.14	41,282.05	1,526,763.87	-	13,664,135.06
（2）合并范围变化	-	21,153.85	268,495.13	332,098.82	-	621,747.80
（3）转入投资性房 地产	2,439,404.33	-	-	-	-	2,439,404.33
（4）分类调整	-	226,018.75	-	47,090.83	-	273,109.58
（5）原值调整	-	-	-	-	583,579.10	583,579.10
4.期末余额	10,810,459.23	71,382,810.38	19,763,568.01	23,177,880.01	103,279,668.21	228,414,385.84
二、累计折旧						
1.期初余额	451,664.90	29,767,138.14	13,093,744.85	9,166,836.96	12,205,955.31	64,685,340.16
2.本期增加金额	89,523.31	7,710,817.10	1,128,204.40	3,023,701.19	4,032,575.94	15,984,821.94
（1）计提	89,523.31	7,577,811.30	1,009,417.33	2,952,779.52	4,032,575.94	15,662,107.40
（2）分类调整	-	133,005.80	118,787.07	70,921.67	-	322,714.54
3.本期减少金额	467,425.75	9,161,440.28	413,109.85	1,591,203.75	-	11,633,179.63
（1）处置或报废	-	8,965,631.37	39,217.93	1,286,729.27	-	10,291,578.57
（2）合并范围变化	-	19,520.25	254,683.45	277,257.07	-	551,460.77
（3）转入投资性房 地产	467,425.75	-	-	-	-	467,425.75
（4）分类调整	-	176,288.66	119,208.47	27,217.41	-	322,714.54
4.期末余额	73,762.46	28,316,514.96	13,808,839.40	10,599,334.40	16,238,531.25	69,036,982.47
三、减值准备						
1.期初余额	-	3,603,786.27	131,492.40	312,211.07	-	4,047,489.74
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	专用设备	合 计
3.本期减少金额	-	2,443,671.95	-	83,351.06	-	2,527,023.01
（1）处置或报废	-	2,443,671.95	-	83,351.06	-	2,527,023.01
4.期末余额	-	1,160,114.32	131,492.40	228,860.01	-	1,520,466.73
四、账面价值						
1.期末账面价值	10,736,696.77	41,906,181.10	5,823,236.21	12,349,685.60	87,041,136.96	157,856,936.64
2.期初账面价值	1,987,739.43	47,858,723.37	5,947,701.04	6,712,157.90	91,642,792.00	154,149,113.74

②暂时闲置的固定资产情况

公司本年无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

公司本年无经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

17、在建工程

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	101,752,625.84	19,538,084.75
工程物资	-	-
合 计	101,752,625.84	19,538,084.75

（2）在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大宇智能装备及机器人产业园	21,905,386.70	21,905,386.70	-	22,227,820.18	22,227,820.18	-
翠亨新区产业园	-	-	-	8,924,877.19	-	8,924,877.19
数字化转型项目	-	-	-	10,613,207.56	-	10,613,207.56
佛山福能智造科技产业园	101,752,625.84	-	101,752,625.84	-	-	-
合 计	123,658,012.54	21,905,386.70	101,752,625.84	41,765,904.93	22,227,820.18	19,538,084.75

②重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
大宇智能装备及 机器人产业园	54,865.45	22,227,820.18	539,848.52	-	862,282.00	21,905,386.70
翠亨新区产业园	49,089.88	8,648,127.19	-	-	8,648,127.19	-
数字化转型项目	2,350.00	10,889,957.56	9,012,664.06	5,292,303.81	14,610,317.81	-
佛山福能智造科 技产业园	75,843.62	-	101,752,625.84	-	-	101,752,625.84
合 计		41,765,904.93	111,305,138.42	5,292,303.81	24,120,727.00	123,658,012.54

(续上表)

项 目	工程累计投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资 本化率	资金 来源
大宇智能装备及机 器人产业园	3.99	3.99	-	-	-	自筹
翠亨新区产业园	-	-	-	-	-	自筹
数字化转型项目	91.17	100.00	374,157.52	97,407.52	1.08%	自筹
佛山福能智造科技 产业园	13.42	13.42	-	-	-	自筹

③本期计提在建工程减值准备情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
大宇智能装备及机器人产 业园	22,227,820.18	-	322,433.48	21,905,386.70	工程停工无变现价值
合 计	22,227,820.18	-	322,433.48	21,905,386.70	/

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	156,226,599.59	156,226,599.59
2.本期增加金额	852,351.51	852,351.51
(1) 新增租赁	852,351.51	852,351.51
3.本期减少金额	22,760,815.30	22,760,815.30
(1) 处置	20,240,645.27	20,240,645.27
(2) 合并范围变化	2,520,170.03	2,520,170.03
4.期末余额	134,318,135.80	134,318,135.80

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1.期初余额	36,470,587.78	36,470,587.78
2.本期增加金额	18,372,034.47	18,372,034.47
(1) 计提	18,372,034.47	18,372,034.47
3.本期减少金额	16,219,241.75	16,219,241.75
(1) 处置	14,189,104.87	14,189,104.87
(2) 合并范围变化	2,030,136.88	2,030,136.88
4.期末余额	38,623,380.50	38,623,380.50
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	95,694,755.30	95,694,755.30
期初账面价值	119,756,011.81	119,756,011.81

19、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	软件使用权	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	110,466,209.21	26,104,406.99	43,802,768.03	180,373,384.23
2.本期增加金额	-	-	16,866,502.33	16,866,502.33
(1) 购置	-	-	675,678.03	675,678.03
(2) 分类调整	-	-	1,580,506.49	1,580,506.49
(3) 在建工程转入	-	-	14,610,317.81	14,610,317.81
3.本期减少金额	110,466,209.21	1,580,506.49	2,137,915.56	114,184,631.26
(1) 处置	59,101,236.00	-	2,137,915.56	61,239,151.56
(2) 分类调整	-	1,580,506.49	-	1,580,506.49
(3) 转为持有代售资产	51,364,973.21	-	-	51,364,973.21
4.期末余额	-	24,523,900.50	58,531,354.80	83,055,255.30
二、累计摊销				
1.期初余额	10,481,396.71	8,711,985.49	42,760,222.69	61,953,604.89

项 目	土地使用权	专利权等知识 产权	软件使用权	合 计
2.本期增加金额	1,301,883.04	2,937,547.37	3,139,850.53	7,379,280.94
（1）计提	1,301,883.04	2,937,547.37	1,777,860.90	6,017,291.31
（2）分类调整	-	-	1,361,989.63	1,361,989.63
3.本期减少金额	11,783,279.75	1,361,989.63	2,137,915.56	15,283,184.94
（1）处置	6,008,626.20	-	2,137,915.56	8,146,541.76
（2）分类调整	-	1,361,989.63	-	1,361,989.63
（3）转为持有代售资产	5,774,653.55	-	-	5,774,653.55
4.期末余额	-	10,287,543.23	43,762,157.66	54,049,700.89
三、减值准备				
1.期初余额	6,519,692.40	-	-	6,519,692.40
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	6,519,692.40	-	-	6,519,692.40
（1）转为持有待售资产	6,519,692.40	-	-	6,519,692.40
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	-	14,236,357.27	14,769,197.14	29,005,554.41
期初账面价值	93,465,120.10	17,392,421.50	1,042,545.34	111,900,086.94

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
大宇精雕	729,348,082.85	-	-	-	-	729,348,082.85
深圳市银浩自动化设备 有限公司（以下简称“深圳银浩”）	8,117,392.00	-	-	-	-	8,117,392.00
超业精密	384,476,471.78	-	-	-	-	384,476,471.78
合 计	1,121,941,946.63	-	-	-	-	1,121,941,946.63

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
大宇精雕	729,348,082.85	-	-	-	-	729,348,082.85
深圳银浩	8,117,392.00	-	-	-	-	8,117,392.00
超业精密	-	-	-	-	-	-
合 计	737,465,474.85	-	-	-	-	737,465,474.85

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

项 目	超业精密
商誉账面余额①	384,476,471.78
商誉减值准备余额②	-
商誉的账面价值③=①-②	384,476,471.78
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	52,428,609.79
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	436,905,081.57
资产组的账面价值⑥	48,803,855.76
可回收金额⑦	830,266,000.00
商誉评估值⑧	781,462,144.24
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑤-⑧	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
大宇精雕	大宇精雕并表范围内公司固定资产、无形资产及长期待摊费用	3C 装备制造板块	是
深圳银浩	深圳银浩固定资产及长期待摊费用	3C 装备制造板块	是
超业精密	超业精密并表范围内公司固定资产、无形资产及长期待摊费用	锂电池装备制造板块	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额的确定方法

公司根据资产组资产组的公允价值减处置费后的现值和预计未来现金流量的现值孰高来确定资产组可收回金额。

②重要假设及依据

1) 一般假设

A.国家现行的宏观经济不发生重大变化；

B.资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

C.假设资产组的经营管理人员能恪尽职守，资产组继续保持现有的经营管理模式持续经营；

D.本次评估测算的各项参数取值是按照不变价格体系确定的，不考虑通货膨胀因素的影响。

2) 特殊假设

A.本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为前提；

B.本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；

C.本次评估假设被评估单位未来年度仍能符合高新技术企业认定条件，国家对高新技术企业的认定标准及各项优惠政策保持不变；

D.在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；

E.不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；

F.假设业务正常经营所需的相关批准文件能够及时取得；

G.假设评估过程中涉及的重大投资或投资计划可如期完成并投入运营；

H.假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；

I.假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；

J.假设评估基准日后评估对象形成的现金流入为每年均匀流入，现金流出为每年均匀流出；

K.本次评估未考虑将来可能承担的抵押担保事宜，以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对其评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。

3) 关键参数

项目	预测期	预测期营业收入增长率	稳定期营业收入增长率	税前利润率	税前折现率
超业精密	2024-2028 年	3.03%-5.85%	0.00%	11.32%-14.36%	12.03%

注 1：上表中的预测期为收入达到稳定增长前的期间。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						上期商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩 (万元)	实际业绩 (万元)	完成率 (%)	承诺业绩 (万元)	实际业绩 (万元)	完成率 (%)		
超业精密	-	-	-	10,700.00	12,382.40	115.72	-	-

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	49,291,769.88	586,766.00	5,225,753.13	145,879.62	44,506,903.13
合计	49,291,769.88	586,766.00	5,225,753.13	145,879.62	44,506,903.13

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	57,539,912.56	8,630,986.88	43,712,362.33	6,556,854.35
信用减值准备	83,547,102.28	12,681,893.62	68,218,663.80	10,236,490.52
内部交易未实现利润	1,787,156.39	265,502.57	2,028,918.03	512,224.94
可抵扣亏损	-	-	81,637,183.00	12,245,577.45
质量保证金及违约支出	4,824,828.61	726,730.72	3,116,801.38	467,520.19
业绩考核奖励	8,411,986.31	1,261,797.95	8,411,986.31	1,261,797.95
租赁资产	9,651,161.74	1,486,145.74	306,955.83	46,043.38
合计	165,762,147.89	25,053,057.48	207,432,870.68	31,326,508.78

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	17,380,888.92	3,036,367.73	16,318,010.46	3,113,451.80
交易性金融资产公允价值变动	-	-	126,784.10	28,600.86
合 计	17,380,888.92	3,036,367.73	16,444,794.56	3,142,052.66

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	621,336,194.73	705,366,996.23
可抵扣亏损	499,393,969.45	451,116,160.61
合 计	1,120,730,164.18	1,156,483,156.84

(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

项 目	期末余额
2024 年	52,034,308.60
2025 年	89,241,685.77
2026 年	150,090,256.07
2027 年	162,364,989.93
2028 年	45,662,729.08
合 计	499,393,969.45

23、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备	-	-	-	109,143,702.03	-	109,143,702.03
预付股权购置款	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-	-
质保期一年以上的质保金	9,267,425.72	463,371.29	8,804,054.43	-	-	-
合 计	49,267,425.72	463,371.29	48,804,054.43	109,143,702.03	-	109,143,702.03

24、所有权或使用权受限资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	83,831,970.30	83,831,970.30	保证金及其他	保证金及政府补助专项款
货币资金	468,279.99	468,279.99	冻结	冻结资金
应收票据	136,882,008.56	136,882,008.56	质押	票据池业务质押
固定资产	1,918,254.85	1,918,254.85	质押	借款质押
合 计	223,100,513.70	223,100,513.70		

25、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	409,385,682.87	380,147,294.44
信用借款	-	5,000,000.00
合 计	409,385,682.87	385,147,294.44

26、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	24,027,829.24	42,307,686.58
银行承兑汇票	167,658,327.46	361,290,091.04
合 计	191,686,156.70	403,597,777.62

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
材料、商品采购款	617,585,638.64	536,548,777.97
应付劳务款	11,477,156.45	17,765,875.00
设备采购款	124,000.00	351,024.70
合 计	629,186,795.09	554,665,677.67

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市信利康供应链管理有限公司	11,239,314.45	需等客户付款给本公司后方可支付给供应商
合 计	11,239,314.45	

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款	1,187,833,804.79	1,267,809,636.11
合 计	1,187,833,804.79	1,267,809,636.11

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	218,259,999.88	设备未验收
单位 2	27,157,522.14	设备未验收
单位 3	21,742,542.41	设备未验收
单位 4	21,627,787.58	设备未验收
单位 5	18,044,514.80	设备未验收
单位 6	15,682,672.56	设备未验收
单位 7	15,237,902.66	设备未验收
单位 8	15,026,807.97	设备未验收
单位 9	14,019,720.00	设备未验收
单位 10	10,170,000.00	设备未验收
单位 11	10,005,318.63	设备未验收
合 计	386,974,788.63	

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	67,716,028.33	298,234,380.29	310,700,001.45	55,250,407.17
二、离职后福利-设定提存计划	67,035.73	16,378,156.91	16,430,637.46	14,555.18
三、辞退福利	4,153,837.82	441,449.38	4,239,556.84	355,730.36
合 计	71,936,901.88	315,053,986.58	331,370,195.75	55,620,692.71

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	66,155,310.73	269,940,246.14	282,383,564.92	53,711,991.95
二、职工福利费	953,931.61	14,968,754.98	15,032,355.98	890,330.61

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
三、社会保险费	48,407.33	4,386,139.84	4,424,401.22	10,145.95
其中：医疗保险费	45,509.75	3,177,936.94	3,213,915.97	9,530.72
工伤保险费	2,812.58	547,261.27	549,458.62	615.23
生育保险费	85.00	660,941.63	661,026.63	-
四、住房公积金	487,377.00	8,608,622.63	8,529,062.63	566,937.00
五、工会经费和职工教育经费	71,001.66	330,616.70	330,616.70	71,001.66
合 计	67,716,028.33	298,234,380.29	310,700,001.45	55,250,407.17

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	65,005.41	15,744,889.76	15,795,816.17	14,079.00
2、失业保险费	2,030.32	633,267.15	634,821.29	476.18
合 计	67,035.73	16,378,156.91	16,430,637.46	14,555.18

30、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	43,480,119.96	34,757,051.00
城市维护建设税	660,256.77	994,387.39
教育费附加及地方教育附加	473,183.95	722,358.66
企业所得税	2,310,423.73	58,601.93
个人所得税	1,016,165.87	1,315,051.42
印花税	121,197.41	131,162.39
房产税	14,701.53	-
土地使用税	109,630.00	51,860.51
合 计	48,185,679.22	38,030,473.30

31、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	3,741,250.04
应付股利	1,833,818.43	3,020,000.00

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	537,308,869.17	442,943,203.99
合 计	539,142,687.60	449,704,454.03

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付关联方拆借资金利息	-	3,741,250.04
合 计	-	3,741,250.04

(3) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,833,818.43	3,020,000.00
合 计	1,833,818.43	3,020,000.00

(4) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付其他关联方款项	7,999,714.16	4,874,739.80
预提费用	12,267,451.75	16,852,335.17
应付股权转让款	125,244,011.09	264,218.62
应付其他款项	25,909,039.39	20,319,906.93
应付控股股东借款	365,888,652.78	400,632,003.47
合 计	537,308,869.17	442,943,203.99

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山市投资控股集团有限公司	365,300,000.00	续期
张茂琳	12,413,471.70	延期偿还
佛山电建集团有限公司	4,107,728.03	租金未结算
合 计	381,821,199.73	

32、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,484,523.78	675,000.00
1 年内到期的长期应付款	604,961.00	13,340,898.96

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	14,242,428.60	18,425,139.11
合 计	16,331,913.38	32,441,038.07

33、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	27,978,896.89	46,632,139.11
未终止确认票据	25,697,521.63	-
合 计	53,676,418.52	46,632,139.11

34、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	7,154,166.62	7,162,499.98
小 计	7,154,166.62	7,162,499.98
减：一年内到期的长期借款	1,484,523.78	675,000.00
合 计	5,669,642.84	6,487,499.98

35、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	122,898,261.98	151,566,995.68
减：未确认融资费用	16,836,689.35	23,988,177.12
小 计	106,061,572.63	127,578,818.56
减：一年内到期的租赁负债	14,242,428.60	18,425,139.11
合 计	91,819,144.03	109,153,679.45

36、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	57,000,000.00	82,462,887.00
专项应付款	-	-
合 计	57,000,000.00	82,462,887.00

(2) 按款项性质列示长期应付款

①长期借款

项 目	期末余额	期初余额
长期借款	57,000,000.00	82,000,000.00
合 计	57,000,000.00	82,000,000.00

②融资租赁款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁款	636,100.00	13,933,080.93
未确认融资费用	31,139.00	129,294.97
小 计	604,961.00	13,803,785.96
减：一年内到期长期应付款	604,961.00	13,340,898.96
合 计	-	462,887.00

37、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	5,175,226.69	3,403,538.86	
违约支出	12,856,323.13	19,486,491.15	工程停工及土地闲置
收购子公司少数股东或有对价	25,270,887.60	23,840,460.00	
合 计	43,302,437.42	46,730,490.01	

注：2022 年 1 月 18 日，佛山市禅城区经济和科技促进局（以下简称“禅城经科局”）、佛山市禅城区张槎街道办事处（以下简称“张槎街道办事处”）、佛山福能智造科技有限公司（以下简称“福能智造”）和福能东方四方共同签署《地块开发协议》补充协议，鉴于福能智造以优惠条件取得粤（2021）佛禅不动产权第 0014988 号土地使用权且张槎街道办事处属下的企业佛山市和悦投资有限公司（以下简称“和悦投资”）退出福能智造股权，各方约定福能智造取得的粤（2021）佛禅不动产权第 0014988 号宗地在未来开发竣工验收后，在 2025 年 4 月 17 日前（如佛山市自然资源局或其他机关调整国有建设用地使用权出让合同竣工时限，以调整后的竣工日期为准）向张槎街道办事处指定无偿交付 5355 m²的工业厂房物业，如福能智造逾期交付或不能交付物业的，按 4200 元/平方米支付物业赔偿价款及相关违约金及利息。

根据上述补充协议，福能东方 2022 年为取得福能智造 35%的股权，除了已支付股权转让款以外，未来仍需按照上述协议承担相应义务，该义务构成 35%股权转让的或有对价，确认为预计负债。

38、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,301,500.03	504,250.00	1,002,525.20	13,803,224.83	
合 计	14,301,500.03	504,250.00	1,002,525.20	13,803,224.83	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

39、股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	734,725,698.00	-	-	-	-	-	734,725,698.00
合 计	734,725,698.00	-	-	-	-	-	734,725,698.00

40、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,453,443,569.95	-	46,106,464.92	1,407,337,105.03
其他资本公积	9,554,732.89	-	-	9,554,732.89
合 计	1,462,998,302.84	-	46,106,464.92	1,416,891,837.92

本期资本公积减少的说明：

2023 年 6 月，公司召开第五届董事会第四十次会议通过了《关于收购控股子公司超业精密少数股权的议案》并与超业精密少数股东超源科技（香港）有限公司及邓赤柱签订《股权转让合同》收购其拥有的超业精密 12%股权，股权转让价款为 131,412,127.16 元，转让价款与公司取得超业精密 12%股权控制权时归属于 12%股权的净资产份额 85,305,662.24 元的差额 46,106,464.92 元冲减资本公积-股本溢价。

41、其他综合收益

项 目	期初	本期发生额	期末余额
-----	----	-------	------

	余额	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：一揽子 股权交易下的 其他综合收益	-	26,671,110.14	-	-	-	26,671,110.14	-	26,671,110.14
其他综合收益 合计	-	26,671,110.14	-	-	-	26,671,110.14	-	26,671,110.14

本期其他综合收益变动说明详见附注八、2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

42、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,897,661.53	-	-	17,897,661.53
合 计	17,897,661.53	-	-	17,897,661.53

43、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,365,620,403.60	-1,060,310,078.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-1,365,620,403.60	-1,060,310,078.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,139,044.86	-305,310,324.77
期末未分配利润	-1,295,481,358.74	-1,365,620,403.60

44、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,488,071,209.09	1,092,203,816.39	1,404,668,852.10	1,077,573,504.71
其他业务	10,068,395.91	5,837,757.32	6,013,621.31	4,414,055.39
合计	1,498,139,605.00	1,098,041,573.71	1,410,682,473.41	1,081,987,560.10

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
3C 装备制造	77,282,849.56	50,381,518.66	50,729,337.26	44,636,922.29
锂电池装备制造	1,315,717,308.84	971,244,827.26	1,252,247,456.56	946,853,449.46
精密功能结构件	52,489,058.77	45,295,992.19	64,934,466.79	62,931,663.99
信息技术服务	42,581,991.91	25,281,478.28	36,757,591.49	23,151,468.97
合计	1,488,071,209.08	1,092,203,816.39	1,404,668,852.10	1,077,573,504.71

(3) 履约义务的说明

对于智能制造设备、锂电池装备制造及精密功能结构件销售的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得商品控制权时确认收入。

对于软件和信息技术服务，公司与客户之间的软件和信息技术服务合同包含为客户提供 IDC 资源及相关运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，每月根据与客户确认的对账数据进行收入确认。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

截至 2023 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易价格金额为 274,950.02 万元，预计将于 2024 期间确认收入 104,238.76 万元，其余将在以后年度确认。

45、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,533,953.92	5,560,781.67
教育费附加及地方教育附加	3,173,830.09	4,007,139.78
土地使用税	1,648,202.07	592,460.39

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	733,316.59	530,209.00
房产税	14,701.53	-
车船税	11,670.00	7,950.00
合 计	10,115,674.20	10,698,540.84

46、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	101,555,947.14	70,219,932.10
差旅费	11,591,724.13	9,720,714.55
售后服务费	8,946,176.94	8,967,360.70
销售佣金	4,111,885.05	3,645,153.67
包装及运输费	1,712,008.95	1,710,669.49
折旧与摊销	3,429,738.99	1,083,383.81
业务招待费	2,401,427.82	761,373.72
办公费	214,197.30	739,227.45
汽车费	336,497.45	319,668.28
其他费用	1,010,784.51	1,753,600.54
合 计	135,310,388.28	98,921,084.31

47、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,781,199.70	105,227,376.50
折旧与摊销	8,838,546.51	15,828,852.74
咨询费等中介费	10,623,482.96	11,657,251.27
办公费	4,635,948.13	5,178,782.64
停工费	2,008,805.97	2,336,662.50
业务招待费	1,719,199.04	1,977,670.59
差旅费	835,094.69	647,872.92
土地闲置费用	2,019,168.00	7,235,352.00
其他费用	7,001,317.17	7,725,735.07
合 计	109,462,762.17	157,815,556.23

48、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,117,626.38	50,310,205.16
直接材料	18,204,712.55	31,476,023.37
折旧及摊销费用	1,114,185.77	4,113,501.62
其他相关费用	2,961,336.50	2,491,178.07
合 计	68,397,861.20	88,390,908.22

49、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,888,801.83	53,368,619.11
其中：租赁负债利息支出	5,315,295.40	6,356,512.72
减：利息收入	8,764,594.61	8,054,626.88
汇兑损失	1,514,491.11	103,859.23
现金折扣、手续费及其他	417,870.83	705,421.25
合 计	36,056,569.16	46,123,272.71

50、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	34,414,006.75	56,791,070.17
其中：与递延收益相关的政府补助	1,002,525.20	1,330,058.82
直接计入当期损益的政府补助	33,411,481.55	55,461,011.35
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,928,924.91	389,658.33
其中：个税扣缴税款手续费及社保返还	216,119.89	389,658.33
进项税加计扣除	3,712,805.02	-
合 计	38,342,931.66	57,180,728.50

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

51、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,309,323.01	5,438,677.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	684,530.58	806,778.20
债务重组损失	-	-2,160,000.00
长期股权投资处置损益	1,238,859.35	-

合 计	-385,933.08	4,085,456.16
-----	-------------	--------------

52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-95,832.43	126,784.10
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	-95,832.43	126,784.10
合 计	-95,832.43	126,784.10

53、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	854,721.49	1,638,346.42
应收账款坏账损失	156,000.86	-116,330,927.21
其他应收款坏账损失	-1,082,681.37	-15,882,441.23
一年到期的非流动资产坏账损失	374,521.50	-
长期应收款坏账损失	1,278,974.50	-3,939,808.47
合 计	1,581,536.98	-134,514,830.49

54、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-28,440,708.36	-84,357,549.58
商誉减值损失	-	-15,361,623.65
合同资产减值损失	6,774,600.73	5,379,718.99
在建工程减值损失	-	-22,227,820.18
固定资产减值损失	-	-4,047,489.74
无形资产减值损失	-	-6,519,692.40
合 计	-21,666,107.63	-127,134,456.56

55、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	220,802.00	-2,644,865.65
无形资产处置收益	38,214,839.01	-
使用权资产处置收益	541,424.92	-
合 计	38,977,065.93	-2,644,865.65

56、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	163,185.50	3,912.62	163,185.50
与日常活动无关的政府补助	-	13,970.20	-
违约、质量赔偿收入	-	1,359,819.68	-
奖励收入	261,800.00	635,050.00	261,800.00
往来核销利得	2,975,315.12	2,846,866.00	2,975,315.12
其他	1,064,174.73	626,911.35	1,064,174.73
合 计	4,464,475.35	5,486,529.85	4,464,475.35

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

57、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	27,842.84	708,000.52	27,842.84
往来款核销损失	9,200.00	1,759,928.88	9,200.00
非常损失	3,294,446.06	3,700,915.96	3,294,446.06
诉讼及违约支出	3,634,650.28	5,415,643.03	3,634,650.28
滞纳金	497,635.40	1,591,158.92	497,635.40
其他	37,021.12	69,726.96	37,021.12
合 计	7,500,795.70	13,245,374.27	7,500,795.70

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,218,373.64	14,800,697.77
递延所得税费用	6,167,766.37	16,443,799.77
合 计	18,386,140.01	31,244,497.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	94,472,117.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,618,029.34
子公司适用不同税率的影响	-10,350,596.85
调整以前期间所得税的影响	-1,974,524.97
研发费用加计扣除影响	-10,472,018.19
非应税收入的影响	577,330.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,269,501.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-90,112.03
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	15,808,530.41
所得税费用	18,386,140.01

59、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,782,585.57	25,214,179.56
收回押金及保证金	5,811,834.33	22,875,548.51
银行存款利息收入	8,537,237.19	6,270,947.88
存出银行保证金减少额	114,067,024.63	3,467,256.95
冻结资金解冻	25,438,042.15	323,516.09
往来及其他	5,305,652.58	17,270,996.93
合 计	162,942,376.45	75,422,445.92

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	89,238,283.39	101,489,885.30
存出银行保证金增加额	28,393,700.00	25,486,706.48
冻结资金	438,188.75	-
支付押金及保证金	244,240.00	-

项 目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	2,494,657.44	36,505,513.70
合 计	120,809,069.58	163,482,105.48

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	80,000,000.00	298,000,000.00
处置土地款	99,955,576.00	-
收回股权转让款	37,300,000.00	-
合 计	217,255,576.00	298,000,000.00

② 支付的重要投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权转让款	40,000,000.00	-
购买理财产品	-	383,000,000.00
合 计	40,000,000.00	383,000,000.00

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回股权转让款	37,300,000.00	-
合 计	37,300,000.00	-

④ 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司时账面现金余额	65,549.27	-
合 计	65,549.27	-

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	59,700,000.00	500,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则下支付的租金费用	23,411,253.47	25,380,036.93
融资租赁款	13,296,980.93	-
子公司少数股权购买款	-	95,795,000.00
合 计	96,408,234.40	121,675,036.93

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	385,147,294.44	379,000,000.00	74,380.57	354,800,000.00	35,992.14	409,385,682.87
其他应付款-股权投资款	-	3,790,000.00	-	-	-	3,790,000.00
其他应付款-股东借款本金	400,000,000.00	-	-	34,700,000.00	-	365,300,000.00
应付股利	3,020,000.00	-	-	-	1,186,181.57	1,833,818.43
一年内到期的非流动负债-长期借款	675,000.00	1,484,523.78	-	675,000.00	-	1,484,523.78
一年内到期的非流动负债-长期应付款	13,340,898.96	-	98,155.97	12,834,093.93	-	604,961.00
一年内到期的非流动负债-租赁负债	18,425,139.11	-	14,242,428.60	18,425,139.11	-	14,242,428.60
长期借款	6,487,499.98	1,000,000.00	-	333,333.36	1,484,523.78	5,669,642.84
长期应付款-长期借款	82,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	57,000,000.00
长期应付款-融资租赁款	462,887.00	-	-	462,887.00	-	-
租赁负债	109,153,679.45	-	1,894,007.54	4,986,114.36	14,242,428.60	91,819,144.03
合 计	1,018,712,398.94	385,274,523.78	16,308,972.68	452,216,567.76	16,949,126.09	951,130,201.55

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	76,085,977.35	-315,158,974.90
加：资产减值准备	21,666,107.63	127,134,456.56
信用减值损失	-1,581,536.98	134,514,830.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,693,629.10	15,659,045.54
使用权资产摊销	18,372,034.47	22,940,092.12
无形资产摊销	6,017,291.31	6,543,783.05
长期待摊费用摊销	5,225,753.13	8,217,913.77
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）	-38,977,065.93	2,644,865.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-135,342.66	704,087.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	95,832.43	-126,784.10
财务费用（收益以“-”号填列）	42,470,564.63	50,950,538.33
投资损失（收益以“-”号填列）	385,933.08	-4,085,456.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,273,451.30	20,628,736.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-105,684.93	-4,415,424.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,268,198.69	-126,210,161.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	82,147,817.62	307,636,512.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-238,831,942.59	-138,889,023.87
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-18,465,379.73	108,689,038.26
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	293,717,517.05	115,251,467.09
减：现金的期初余额	115,251,467.09	390,147,369.56
加：现金等价物的期末余额	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	178,466,049.96	-274,895,902.47

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
昆山中立德智能科技有限公司	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	65,549.27
昆山中立德智能科技有限公司	65,549.27
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
昆山中立德智能科技有限公司	-
处置子公司收到的现金净额	-65,549.27

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	293,717,517.05	115,251,467.09
其中：库存现金	9,726.70	15,374.93
可随时用于支付的银行存款	293,707,790.35	115,236,092.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	293,717,517.05	115,251,467.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	6,053,324.10	31,053,177.50	冻结资金
其他货币资金	78,246,926.19	163,920,250.82	银承保证金及保函保证金
合 计	84,300,250.29	194,973,428.32	

61、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币
-----	--------	------	---------

			余额
货币资金	6.41	7.0827	45.40
其中：美元	6.41	7.0827	45.40
印度卢比	8,100.00	0.0857	693.93
应收账款	233,343.68	7.1104	1,659,166.90
其中：美元	233,343.68	7.1104	1,659,166.90
应付账款	1,586,868.63	7.0827	11,239,314.45
其中：美元	1,586,868.63	7.0827	11,239,314.45

62、租赁

(1) 本公司作为承租方

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的现金流出情况详见附注五、18 使用权资产、35 租赁负债及 60（3）与筹资活动有关的现金。

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
机器设备	307,066.09	-
房屋建筑物	74,311.92	-
合 计	381,378.01	-

六、研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,117,626.38	50,310,205.16
直接材料	18,204,712.55	31,476,023.37
折旧及摊销费用	1,114,185.77	4,113,501.62
其他相关费用	2,961,336.50	2,491,178.07
合 计	68,397,861.20	88,390,908.22
其中：费用化研发支出	68,397,861.20	88,390,908.22
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
昆山中立德智能科技有限公司	2023 年 5 月 31 日	-	100.00	破产管理人接管	破产管理人接管	13,596,044.29

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
昆山中立德智能科技有限公司	-	-	-	-	-	-

注：2023 年 5 月，昆山中立德智能科技有限公司（以下简称“昆山中立德”）由于被法院受理破产清算并由法院指定的破产管理人接管，因此公司对其丧失控制权而不再纳入合并范围。处置日处置价款为 0 元，账面净资产公允价值为-13,596,044.29 元，处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额为 13,596,044.29 元，同时对原应收昆山中立德款项计提的坏账准备 12,357,184.94 元抵减处置产生的投资收益。

5、其他原因导致的合并范围变化

广东福能一号股权投资合伙企业（有限合伙）于 2023 年 12 月 20 日注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东莞市超业精密设备有限公司	超业精密	东莞	东莞	锂电池装备制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
超业精密设备（佛山）有限公司	佛山超业	佛山	佛山	锂电池装备制造	-	100.00	投资设立
赣州超翼技术服务有限公司	赣州超翼	赣州	赣州	锂电池装备制造	-	51.00	投资设立
佛山市超益精密设备有限公司	超益精密	佛山	佛山	锂电池装备制造	-	65.00	投资设立
深圳大宇精雕科技有限公司	大宇精雕	深圳	深圳	3C 装备制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
广东大宇智能设备有限公司	广东大宇	佛山	佛山	3C 装备制造	-	100.00	投资设立
重庆智慧大宇科技有限公司	重庆大宇	重庆	重庆	3C 装备制造	-	100.00	投资设立
江西大宇精雕科技有限公司	江西大宇	信丰	信丰	3C 装备制造	-	100.00	投资设立
深圳市银浩自动化设备有限公司	深圳银浩	深圳	深圳	3C 装备制造	-	100.00	非同一控制下企业合并
北京华懋伟业精密电子有限公司	北京华懋	北京	北京	精密功能结构件生产销售	51.00	-	非同一控制下企业合并
苏州华隆伟业胶粘制品有限公司	苏州华隆	苏州	苏州	精密功能结构件生产销售	-	51.00	非同一控制下企业合并
东莞华懋精密机械科技有限公司	东莞华懋	东莞	东莞	精密功能结构件生产销售	-	51.00	非同一控制下企业合并
广东福能大数据产业园建设有限公司	福能大数据	佛山	佛山	互联网数据中心业务	100.00	-	同一控制下企业合并
中山松德科技投资有限公司	松德科技	中山	中山	投资	100.00	-	投资设立
中山大宇智能装备有限公司	中山大宇	中山	中山	制造业	15.00	85.00	投资设立
广东福能东方技术研发有限公司	福能研发	佛山	佛山	研究和试验发展	100.00	-	投资设立
广东福能投资控股有限	福能投资	佛山	佛山	投资	100.00	-	投资设立

福能东方装备科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
公司							
广州启升商业有限公司	启升商业	广州	广州	商业服务	-	100.00	投资设立
佛山福能智造科技有限公司	福能智造	佛山	佛山	工业项目及工业园区的开发	51.00	-	投资设立
中山翠科产业园开发有限公司	中山翠科	中山	中山	商业服务	100.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东的权益余额
福能智造	49.00	419,905.98	-	110,250,653.35
合计		419,905.98	-	110,250,653.35

福能东方装备科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福能智造	123,354,136.57	102,078,822.51	225,432,959.08	433,350.57	-	433,350.57
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福能智造	135,951,915.97	99,035,814.23	234,987,730.20	533,144.55	7,235,352.00	7,768,496.55

(续上表)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福能智造	-	-2,219,625.14	-2,219,625.14	-10,950,370.06	-	-8,646,004.07	-8,646,004.07	-977,466.50

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023 年 5 月，根据公司第五届董事会第三十七次会议及 2023 年第二次临时股东大会决议通过《关于拟协议转让佛山福能智造科技有限公司股权的议案》，公司通过协议转让的方式，将所持有福能智造 100% 股权以 282,941,074.86 元的价格转让予广东佛燃科技有限公司（以下简称“佛燃科技”），由佛燃科技承接福能智造产业园项目的开发工作。

该项股权交易分两次进行，第一期福能东方先转让福能智造 49% 股权，转让价格 138,641,126.68 元，第二期自福能智造完成区政府或其授权部门认可项目地块开发投资总额达 25% 以上的即日起转让剩余 51% 的股权，作价为 144,299,948.18 元，该项交易两次股权转让构成一揽子交易。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	福能智造
处置对价	
--现金	136,501,857.51
处置对价合计	136,501,857.51
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	109,830,747.37
差额	26,671,110.14
其中：调整其他综合收益	26,671,110.14

注：根据福能智造与佛燃科技签订的《股权转让协议》，自评估基准日 2022 年 11 月 30 日起至佛燃科技完成收购项目公司 49% 股权之日的期间为交易过渡期，福能智造在交易过渡期的净资产增减金额由福能东方享有或承担。经交易双方确认的交易过渡期净资产减少金额为 4,365,855.45 元，其中归属于 49% 股权的部分为 2,139,269.17 元，该部分作为第一次股权转让对价的抵减。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

①重要的合营企业或联营企业信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州烽云信息科技有限公司	广州	广州	数据中心业务	-	21.00	权益法

②持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据。

截至 2023 年 12 月 31 日，福能东方对广东汇赢融资租赁有限公司（以下简称“广东汇赢”）直接持股 18%，广东汇赢董事会由 3 名董事组成，福能东方派驻 1 名董事，对广东汇赢能够产生重大影响。

截至 2023 年 12 月 31 日，福能东方全资子公司松德科技对仙游得润投资有限公司（以下简称“仙游得润”）间接持股 18.8353%，仙游得润董事会由 3 名董事组成，松德科技派驻 1 名董事，对仙游得润能够产生重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期初余额/ 本期发生额
	广州烽云信息科技有限公司
流动资产	330,262,423.90
非流动资产	1,842,876.88
资产合计	332,105,300.78
流动负债	237,112,706.56
非流动负债	-
负债合计	237,112,706.56
少数股东权益	4,916.71
归属于母公司股东权益	94,987,677.51
按持股比例计算的净资产份额	19,541,832.44
调整事项	
--商誉	55,132,755.07
对合营企业权益投资的账面价值	74,674,587.51
营业收入	769,552,829.69
净利润	22,365,782.26
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	22,365,782.26
本年度收到的来自合营企业的股利	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	28,964,061.23	35,970,198.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-7,006,137.28	822,784.03
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-7,006,137.28	822,784.03

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项 目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
数字化现金券	递延收益	-	504,250.00	-	252,125.00	-	252,125.00	与资产相关
3C 一体化配套扶持补助款	递延收益	8,500.00	-	-	6,000.00	-	2,500.00	与资产相关
玻璃三维成型设备研发	递延收益	20,000.14	-	-	20,000.14	-	-	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	递延收益	210,000.00	-	-	60,000.00	-	150,000.00	与资产相关
玻璃三维成型设备项目	递延收益	192,999.89	-	-	154,400.06	-	38,599.83	与资产相关
智能精雕关键技术工程实验室	递延收益	1,870,000.00	-	-	510,000.00	-	1,360,000.00	与资产相关
佛山市 2020 年度招商引资重大项目专项资金	递延收益	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	与资产相关
佛山市 2020 年度招商引资重大项目专项资金	递延收益	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
合 计	-	14,301,500.03	504,250.00	-	1,002,525.20	-	13,803,224.83	

2、计入当期损益的政府补助

项 目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	其他收益	30,133,145.98	42,161,612.71
“2022 年细分龙头企业扶持”资助款	其他收益	200,000.00	-
广东省企业科技特派员项目资助	其他收益	75,000.00	75,000.00
小微工业企业上规模奖补资金	其他收益	100,000.00	300,000.00
数字现金券	其他收益	252,125.00	-
科技企业研发投入激励	其他收益	21,600.00	37,100.00
高新技术企业培育资助	其他收益	220,000.00	100,000.00
3C 一体化配套扶持补助款	其他收益	6,000.00	6,000.00
玻璃三维成型设备研发	其他收益	20,000.14	-
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	其他收益	60,000.00	60,000.00
玻璃三维成型设备项目	其他收益	154,400.06	194,400.00
智能精雕关键技术工程实验室	其他收益	510,000.00	510,000.00
国家高新技术扶持项目资助	其他收益	50,000.00	50,000.00
东莞市工业和信息化局首台套补贴款	其他收益	1,670,000.00	6,265,097.00
万江街道 2022 年度推动经济稳增长扶持企业发展奖励资金	其他收益	274,000.00	-
2023 年 6 月就业创业补及振兴补助	其他收益	84,000.00	-
2023 年东莞市高新技术企业认定奖励资金	其他收益	50,000.00	10,000.00
2022 年创新型企业研发投入补贴	其他收益	456,096.00	-
发明专利补助	其他收益	12,600.00	12,500.00
多自由度机器人等柔性工业机器人研制关键环节提升项目	其他收益	-	242,413.77
2021 年支持外资企业拓展内销市场项目	其他收益	-	845,070.40
3D 曲面玻璃真空贴合机	其他收益	-	317,245.05
2021 年度“百企争先”奖励	其他收益	-	1,145,343.00
2021 年规上企业研发费用项目补助款	其他收益	-	448,000.00
小巨人补贴收入	其他收益	-	500,000.00
直接支付 2021 年扶持产业奖励	其他收益	-	326,300.00
东莞市科学技术局百强企业研发费用补助	其他收益	-	552,000.00
东莞市科学技术局 2021 年 STS 计划—东莞专项项目第一期资助	其他收益	-	1,310,820.00
制造业数字化智能化转型发展基金	其他收益	-	197,521.88
其他	其他收益/营业外收入	65,039.57	1,138,616.56
合 计	-	34,414,006.75	56,805,040.37

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险包括：信用风险、市场风险和流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计委员会按照董事会批准的政策开展。审计委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

（2）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司管理层基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（3）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

②汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司必要时会按市场汇率买卖外币方式来达到规避汇率风险的目的。

③价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	29,302,431.55	-	29,302,431.55
（一）应收款项融资	-	29,302,431.55	-	29,302,431.55
持续以公允价值计量的资产总额	-	29,302,431.55	-	29,302,431.55

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司期末持有应收款项融资为银行承兑汇票，以票面金额代表公允价值的最佳估计。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司本期无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

公司本期无持续第三层次公允价值计量项目。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司本期无出现该项情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
佛山控股集团	广东佛山	商务服务业	3,378,079,004.50	20.78	20.78

本公司最终控制方是佛山市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“佛山国资委”)。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见本附注五、14、长期股权投资及附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
佛山电建集团有限公司	佛山市投资控股集团有限公司控制的企业
佛山市电子政务科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司控制的企业
佛山市医药集团有限公司	佛山市投资控股集团有限公司控制的企业
广东佛燃科技有限公司	佛山市投资控股集团有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
于静	董事长、法定代表人
梁江湧	董事、副总经理、董事会秘书
陈刚	董事、副总经理、财务负责人
许明懿	董事、副总经理
蔡志强	董事、副总经理（2023 年 3 月到任）
詹长杰	董事（2023 年 10 月到任）
章文	副总经理（2023 年 2 月离任）
陈武	董事（2023 年 10 月离任）
陈亮	董事（2023 年 2 月离任）
曹丽梅、葛磊、李正华	独立董事
吴海华	监事会主席（2023 年 10 月到任）
陈凯明	监事（2023 年 10 月到任）
甄楚轩	职工监事（2023 年 10 月到任）
黄奕扬	监事会主席（2023 年 10 月离任）
李楠	监事（2023 年 10 月离任）
赵洪涛	职工监事（2023 年 10 月离任）
昆山中立德智能科技有限公司	全资控股但被破产管理人接管的公司

5、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、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市电子政务科技有限公司	数据运维服务	-	258,229.58

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州烽云信息科技有限公司	出租柜机	35,491,404.77	31,029,798.13
佛山市电子政务科技有限公司	出租柜机等服务	822,273.58	623,915.09
佛山医药集团有限公司	出租办公室	302,881.87	610,560.70

（2）关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佛山电建集团有限公司	房屋建筑物	-	-	-	220,565.71	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
佛山电建集团有限公司	房屋建筑物	-	-	-	246,001.04	-

(4) 关联担保

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
超业精密	70,400,000.00	2023-4-27	2024-4-26	否
超业精密	70,400,000.00	2023-1-28	2024-1-27	否
超业精密	176,000,000.00	2023-5-9	2024-5-8	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福能东方、超业精密	365,300,000.00	2022-09-14	2025-01-17	否
深圳大宇	250,000,000.00	2020-12-09	2023-12-31	否
超业精密	243,000,000.00	2021-11-11	2024-11-10	否
佛山控股集团	37,386,000.00	2023-08-15	2024-08-14	否
佛山控股集团	3,738,600.00	2022-01-27	2025-01-26	否
佛山控股集团	14,539,000.00	2023-07-28	2024-07-27	否
超业精密	70,000,000.00	2023-07-28	2024-07-27	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山控股集团	14,539,000.00	2023-04-12	2023-12-26	否
超业精密	70,000,000.00	2023-04-20	2023-12-26	否
佛山控股集团	18,270,000.00	2023-03-24	2024-03-23	否

(5) 关联方资金拆借

① 资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
佛山电建集团有限公司	2,000,000.00	2020-11-4	2025-11-3	
佛山电建集团有限公司	5,000,000.00	2020-11-30	2025-11-29	
佛山电建集团有限公司	11,000,000.00	2020-12-16	2025-12-15	
佛山电建集团有限公司	9,000,000.00	2020-12-1	2025-11-30	
佛山电建集团有限公司	30,000,000.00	2021-1-21	2026-1-20	
佛山控股集团	100,000,000.00	2020-11-15	2024-11-14	
佛山控股集团	30,000,000.00	2020-12-24	2024-12-23	
佛山控股集团	70,000,000.00	2021-1-18	2025-1-17	
佛山控股集团	50,000,000.00	2021-1-18	2024-7-17	
佛山控股集团	5,300,000.00	2021-9-15	2024-9-14	
佛山控股集团	90,000,000.00	2021-9-28	2024-9-14	
佛山控股集团	20,000,000.00	2021-10-13	2024-9-14	

(6) 关联方资产转让、债务重组

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东佛燃科技有限公司	福能智造 49% 股权出售	136,501,857.51	-

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	675.35 万元	830.76 万元

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州烽云信息科技有限公司	22,586,657.92	677,599.74	32,878,314.93	986,349.45
应收账款	佛山市电子政务科技有限公司	1,073,780.65	86,799.50	863,520.65	40,057.57
应收账款	昆山中立德智能科技有限公司	13,279.43	13,279.43	-	-
其他应收款	昆山中立德智能科技有限公司	12,343,905.51	12,343,905.51	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	广州烽云信息科技有限公司	33,333.35	-
应付利息	佛山电建集团有限公司	-	3,741,250.04
其他应付款	佛山控股集团	365,888,652.78	400,632,003.47
其他应付款	佛山电建集团有限公司	5,659,955.62	4,779,530.50
其他应付款	广东佛燃科技有限公司	2,139,269.17	-
其他应付款	广州烽云信息科技有限公司	200,489.37	95,209.30
一年内到期的非流动负债	佛山电建集团有限公司	614,946.73	587,163.81
长期应付款	佛山电建集团有限公司	57,000,000.00	82,000,000.00
租赁负债	佛山电建集团有限公司	3,759,303.84	4,374,250.49

7、关联方承诺

报告期内，除关联方担保外，本公司不存在其他关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响：

①截至本财务报告核准日，本公司起诉其他公司重要诉讼（仲裁）如下：

序号	案由	案号	原告	被告	判决（调解）结果	案件进展	是否结案
1	合同纠纷	(2021)粤06民初213号	福能东方	仙游宏源投资有限公司、华懋集团（萨摩亚）有限公司等十一名被告	福能东方部分胜诉	二审审理中	否
2	合同纠纷	(2022)粤0604民初31928号	广东大宇	安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光	深圳大宇胜诉	法院执行中	否
	合同纠纷	(2022)粤0604民初31985号	广东大宇	安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光、李斌			
	合同纠纷	(2022)粤0604民初31924号	广东大宇	与安徽盛德宝新材料科技有限公司、洪光、李斌			
3	合同纠纷	(2023)鄂0691民初6629号	大宇精雕	仙游县元生智汇科技有限公司、东莞嘉泰鸿业智能装备科技有限公司、襄阳奥利斯智能装备科技有限公司、唐道华、杨涛	未判决	一审审理中	否
4	合同纠纷	(2023)湘0302民初5083号	超业精密	湖北兴全机械设备有限公司、北京海斯顿环保设备有限公司、桑顿新能源科技有限公司	未判决	一审审理中	否
5	合同纠纷	(2022)惠仲案字第622-1号	大宇精雕	惠州市美铠光学科技有限公司	大宇精雕部分胜诉	法院执行中	否
6	合同纠纷	(2021)粤0112民初31339号	超业精密	广西卡耐新能源有限公司、上海卡耐新能源有限公司	东莞超业胜诉	法院执行中	否
7	合同纠纷	(2023)粤0307民初13191号	大宇精雕	深圳市时代智光科技有限公司	深圳大宇胜诉	法院执行中	否

福能东方装备科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度

货币单位：人民币元

序号	案由	案号	原告	被告	判决（调解）结果	案件进展	是否结案
8	合同纠纷	（2022）粤 0307 民初 22213 号	大宇精雕	江西瀚鑫科技有限公司	深圳大宇胜诉	法院执行中	否
9	合同纠纷	（2023）湘 1103 民初 5546 号	大宇精雕	湖南锐祺科技有限公司	深圳大宇胜诉	法院执行中	否
10	合同纠纷	（2021）粤 0112 民初 31342 号	超业精密	广西卡耐新能源有限公司、上海卡耐新能源有限公司	东莞超业部分胜诉	法院执行中	否
11	合同纠纷	(2022)苏 0583 民初 13379 号	超业精密	昆山聚创新能源科技有限公司	东莞超业胜诉	法院执行中	否
12	合同纠纷	（2022）赣 0722 民初 2221 号	江西大宇	江西丁乙科技有限公司	江西大宇胜诉	法院执行中	否
13	合同纠纷	（2022）深国仲受 2656 号	大宇精雕	深圳市美铠光学科技有限公司	深圳大宇胜诉	法院执行中	否
14	股权转让纠纷	（2021）粤 0307 民初 1781 号 （2022）粤 03 民终 2342 号	福能东方	沈道富	福能东方胜诉	法院执行中	否

③ 截至本财务报告核准日，其他公司起诉本公司重要诉讼（仲裁）如下：

序号	案由	案号	原告	被告	判决（调解）结果	案件进展	是否结案
1	合同纠纷	（2022）惠仲案字第 622 号	惠州市美铠光学科技有限公司	大宇精雕	大宇精雕部分胜诉	法院执行中	否

十四、资产负债表日后事项

1、大宇精雕 100%股权处置

公司分别于 2023 年 11 月 23 日、12 月 11 日召开了第六届董事会第四次会议、监事会第三次会议、2023 年第六次临时股东大会，审议通过了《关于公开挂牌转让深圳大宇精雕科技有限公司 100%股权的议案》，以不低于 3,982.39 万元交易价格，通过广东联合产权交易中心公开挂牌转让所持大宇精雕 100%股权。

本次交易于 2023 年 12 月 15 日至 2024 年 2 月 2 日在广东联合产权交易中心进行挂牌公示。2024 年 1 月，公司收到了广东联合产权交易中心出具的《组织签约通知书》，已征集到 1 个受让方，受让方深圳精伟创技术有限公司（以下简称“精伟创”）确认以交易价格 3,982.39 万元受让大宇精雕 100%股权。

截止本财务报告核准日，公司已与精伟创就本次交易签订了《产权交易合同》，并收到广东联合产权交易中心转付的精伟创首期股权转让款 1,194.7170 万元，剩余价款 2,787.6730 万元根据《产权交易合同》约定，在《产权交易合同》生效之日起一年内向公司付讫。

2、注销全资子公司

2024 年 3 月 6 日公司召开第六届董事会第六次会议，审议通过了《关于注销全资子公司的议案》，同意注销全资子公司中山大宇。

截止本财务报告核准日，中山大宇尚未完成工商注销手续。

十五、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5 年	-	160,000.00
5 年以上	160,000.00	-
小 计	160,000.00	160,000.00
减：坏账准备	160,000.00	160,000.00
合 计	-	-

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	160,000.00	100.00	160,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	160,000.00	100.00	160,000.00	100.00	-
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	160,000.00	100.00	160,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	160,000.00	100.00	160,000.00	100.00	-

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中丰田光电科技(珠海)有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性小
合计	160,000.00	160,000.00	100.00	/

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	160,000.00	-	-	-	-	160,000.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	160,000.00	-	-	-	-	160,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中丰田光电科技(珠海)有限公司	160,000.00	-	160,000.00	100.00%	160,000.00
合计	160,000.00	-	160,000.00	100.00%	160,000.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	287,012.97	567,572.22
应收股利	120,000,000.00	120,000,000.00
其他应收款	82,514,947.63	195,927,934.68
合 计	202,801,960.60	316,495,506.90

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
合并范围内公司借款利息	287,012.97	567,572.22
合 计	287,012.97	567,572.22

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97
其中：合并范围内公司借款利息	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97
合 计	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22
其中：合并范围内公司借款利息	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22
合 计	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22

A.期末处于第一阶段的应收利息坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97
其中：合并范围内公司 借款利息	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97
合 计	287,012.97	100.00	-	-	287,012.97

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22
其中：合并范围内公司 借款利息	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22
合 计	567,572.22	100.00	-	-	567,572.22

B.期末处于第二阶段的应收利息坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的应收利息。

C.期末处于第三阶段的应收利息坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的应收利息。

(2) 应收股利

①应收股利分类

项 目	期末余额	期初余额
应收大字精雕股利	120,000,000.00	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	120,000,000.00

②按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
其中：合并范围内公司 应收股利	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
其中：合并范围内公司 应收股利	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00

A.期末处于第一阶段的应收股利坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
其中：合并范围内公司 应收股利	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
其中：合并范围内公司 应收股利	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00
合 计	120,000,000.00	100.00	-	-	120,000,000.00

B.期末处于第二阶段的应收股利坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的应收股利。

C.期末处于第三阶段的应收股利坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的应收股利。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,634,943.81	67,251,974.63
1 至 2 年	19,242,789.75	163,999,622.48
2 至 3 年	92,448,612.62	4,299,346.72
3 至 4 年	62,632.19	4,658,735.45
4 至 5 年	4,249,396.53	147,594,959.85
5 年以上	291,253,695.30	139,000,000.00
小计	412,892,070.20	526,804,639.13
减：坏账准备	330,377,122.57	330,876,704.45
合 计	82,514,947.63	195,927,934.68

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
待收回股权转让款	184,100,000.00	221,400,000.00
关联方往来	71,348,136.66	147,464,775.34
备用金及保证金款项	86,846,669.13	87,265,432.76
非关联单位往来及其他	70,597,264.41	70,674,431.03
合 计	412,892,070.20	526,804,639.13

③坏账准备计提情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	325,743,213.37	78.89	325,743,213.37	100.00	-
按组合计提坏账准备	87,148,856.83	21.11	4,633,909.20	5.32	82,514,947.63
其中：					
账龄组合	15,978,159.71	3.87	4,633,909.20	29.00	11,344,250.51
合并范围内单位往来款	71,170,697.12	17.24	-	-	71,170,697.12
合 计	412,892,070.20	100.00	330,377,122.57	80.02	82,514,947.63
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	345,515,773.83	65.59	327,515,773.83	94.79	18,000,000.00
按组合计提坏账准备	181,288,865.30	34.41	3,360,930.62	1.85	177,927,934.68
其中：					
账龄组合	33,807,860.36	6.42	3,360,930.62	9.94	30,446,929.74
合并范围内单位往来款	147,481,004.94	28.00	-	-	147,481,004.94
合 计	526,804,639.13	100.00	330,876,704.45	62.81	195,927,934.68

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	87,148,856.83	100.00	4,633,909.20	5.32	82,514,947.63
其中：					
账龄组合	15,978,159.71	18.33	4,633,909.20	29.00	11,344,250.51
合并范围内单位往来款	71,170,697.12	81.67	-	-	71,170,697.12
合 计	87,148,856.83	100.00	4,633,909.20	5.32	82,514,947.6

					3
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	181,288,865.30	100.00	3,360,930.62	1.85	177,927,934.68
其中：					
账龄组合	33,807,860.36	18.65	3,360,930.62	9.94	30,446,929.74
合并范围内单位往来款	147,481,004.94	81.35	-	-	147,481,004.94
合 计	181,288,865.30	100.00	3,360,930.62	1.85	177,927,934.68

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C.期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	325,743,213.37	100.00	325,743,213.37	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	325,743,213.37	100.00	325,743,213.37	100.00	-
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	345,515,773.83	100.00	327,515,773.83	94.79	18,000,000.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	345,515,773.83	100.00	327,515,773.83	94.79	18,000,000.00

④按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山市松德实业发展有限公司	139,000,000.00	139,000,000.00	100.00	收回可能性小
仙游宏源投资有限公司	86,789,069.13	86,789,069.13	100.00	收回可能性小
中山松德印刷机械有限公司	69,726,704.70	69,726,704.70	100.00	收回可能性小
苏州春兴精工股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	收回可能性小
昆山中立德智能科技有限公司	177,439.54	177,439.54	100.00	收回可能性小
曾铃	50,000.00	50,000.00	100.00	收回可能性小
合 计	325,743,213.37	325,743,213.37	100.00	/

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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)	
期初余额	3,360,930.62		327,515,773.83	330,876,704.45
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	1,272,978.58	-	-	1,272,978.58
本期转回	-	-	1,772,560.46	1,772,560.46
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	4,633,909.20	-	325,743,213.37	330,377,122.57

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回 金额	转回原因	收回 方式	确定原坏账准备计提比例的 依据及其合理性
苏州春兴精工股份有限公司	2,000,000.00	收到回款	现金	单项计提
合 计	2,000,000.00		--	--

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市松德实业发展有限公司	股权转让款	139,000,000.00	5年以上	33.66	139,000,000.00
仙游宏源投资有限公司	股权转让保证金	86,789,069.13	5年以上	21.02	86,789,069.13
中山松德印刷机械有限公司	其他往来款	69,726,704.70	2-5年	16.89	69,726,704.70
苏州春兴精工股份有限公司	股权转让款	30,000,000.00	2-3年	7.27	30,000,000.00
重庆智慧大宇科技有限公司	关联方往来	29,000,000.00	1-3年	7.02	-
合计		354,515,773.83		85.86	325,515,773.83

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,280,304,484.59	1,005,216,480.97	1,275,088,003.62	2,299,634,907.43	729,348,082.85	1,570,286,824.58
对联营、合营企业投资	46,107,219.43	36,128,431.74	9,978,787.69	47,561,749.36	36,128,431.74	11,433,317.62
合计	2,326,411,704.02	1,041,344,912.71	1,285,066,791.31	2,347,196,656.79	765,476,514.59	1,581,720,142.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
中山大字	30,000,000.00	-	-	-	-	-30,000,000.00	-	-
松德科技	71,219,818.58	-	-	-	52,412,737.30	-	18,807,081.28	52,412,737.30
福能研发	26,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-	28,000,000.00	-
福能智造	250,495,000.00	-	-	122,742,550.00	-	-	127,752,450.00	-
福能大数据	68,892,465.18	-	-	-	-	-	68,892,465.18	-
超业精密	774,399,980.00	-	131,412,127.16	-	-	-	905,812,107.16	-
大字精雕	250,651,917.15	729,348,082.85	-	-	210,828,017.15	-	39,823,900.00	940,176,100.00
福能投资	86,000,000.00	-	-	-	-	-	86,000,000.00	-
北京华懋	12,627,643.67	-	-	-	12,627,643.67	-	-	12,627,643.67
中山翠科	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	1,570,286,824.58	729,348,082.85	133,412,127.16	122,742,550.00	275,868,398.12	-30,000,000.00	1,275,088,003.62	1,005,216,480.97

(2) 对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初 余额	本期增减变动	期末余额	减值准备期 末余额
-------	------	--------------	--------	------	--------------

福能东方装备科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
广东汇赢融资租赁有限公司	5,242,799.66	5,242,799.66	-	-	-	-	-	-	-	-	5,242,799.66	5,242,799.66
深圳市丽得富新能源材料科技有限公司	592,557.88	592,557.88	-	-	-	-	-	-	-	-	592,557.88	592,557.88
莱恩精机(深圳)有限公司	41,726,391.82	30,293,074.20	-	-	-1,454,529.93	-	-	-	-	-	40,271,861.89	30,293,074.20
小 计	47,561,749.36	36,128,431.74	-	-	-1,454,529.93	-	-	-	-	-	46,107,219.43	36,128,431.74
合 计	47,561,749.36	36,128,431.74	-	-	-1,454,529.93	-	-	-	-	-	46,107,219.43	36,128,431.74

(3) 长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
大字精雕	250,651,917.15	39,823,900.00	210,828,017.15	股权转让协议	股权转让售价	股权转让协议
合 计	250,651,917.15	39,823,900.00	210,828,017.15			

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	3,330,371.87	3,231,576.95	610,560.70	408,173.89
合 计	3,330,371.87	3,231,576.95	610,560.70	408,173.89

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,454,529.93	-406,942.79
成本法核算的长期股权投资持有期间收益	-	120,000,000.00
合 计	-1,454,529.93	119,593,057.21

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	40,217,453.00	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,494,455.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	588,698.15	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,830,188.68	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	

项 目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,977,211.25	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,036,320.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	638,277.53	
少数股东权益影响额（税后）	1,590,916.34	
合 计	64,842,492.32	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.01%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.61%	0.01	0.01