

广东派生智能科技股份有限公司
2022年度合并及公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1
二、审计报告附送	
1. 合并及公司资产负债表	6
2. 合并及公司利润表	10
3. 合并及公司现金流量表	12
4. 合并股东权益变动表	14
5. 公司股东权益变动表	16
6. 财务报表附注	18
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 410160 号

广东派生智能科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东派生智能科技股份有限公司（以下简称“派生科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了派生科技 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的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，我们独立于派生科技，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述



相关的信息披露详见财务报表“附注四、（二十七）及附六、（三十七）营业收入”

派生科技主要从事铝合金精密压铸业务和金属制品制造业务，其收入主要来源于销售中高档汽车发动机、变速箱及底盘等制造的铝合金精密铸件及金属制品等。属于在某一时点履行履约义务。2022 年度派生科技营业收入为 151,888.97 万元。如“附注四、（二十七）”所述的会计政策：公司国内销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收时点确认收入；外销收入根据不同结算条款分别以承运人上门提货、交付给客户指定承运人、以交付到客户指定收货地点及客户到中间仓提货时点来确认收入。

由于营业收入是派生科技的关键业绩指标之一，派生科技公司管理层可能存在通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解与评价管理层与收入相关的关键内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价公司收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入和毛利率按月度、产品等实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）针对内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；针对出口收入并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件，以及销售回款情况，核实收入确认的真实性；

（5）抽取重要客户实施函证程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款余额；

（6）抽取资产负债表日前后确认的销售收入进行测试，核对至订单、发货单、签收单；以及抽取资产负债表日前后的发货单、签收单，核对至资产负债表日前后确认的销售收入，从而评估销售收入是否被确认在恰当的会计期间；



(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

派生科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 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，管理层负责评估派生科技的持续经营能力，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派生科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派生科技的财务报告过程。

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对派生科技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派生科技不能持续经营。

(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) 就派生科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



（此页无正文，为《广东派生智能科技股份有限公司2022年度合并及公司财务报表审计报告》（中兴华审字（2023）第410160号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2023年4月27日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	128,298,220.74	133,551,752.66
交易性金融资产			
应收票据	六、2	9,911,157.20	14,785,614.91
应收账款	六、3	365,279,549.36	340,627,595.76
应收款项融资	六、4		3,174,151.30
预付款项	六、5	5,714,569.81	11,611,671.99
其他应收款	六、6	11,658,779.88	20,953,595.92
存货	六、7	394,218,558.91	350,391,276.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	24,961,706.67	19,575,984.19
流动资产合计		940,042,542.57	894,671,642.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	6,206,200.00	14,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	14,116,391.19	5,031,412.37
固定资产	六、11	934,279,684.78	742,508,269.06
在建工程	六、12	64,777,337.11	47,757,910.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	414,550.39	690,917.35
无形资产	六、14	96,749,301.45	103,603,821.51
开发支出			
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	58,784,305.91	24,947,482.97
递延所得税资产	六、17	11,398,728.30	8,142,927.95
其他非流动资产	六、18	40,678,243.73	38,464,857.08
非流动资产合计		1,227,404,742.86	985,747,598.92
资产总计		2,167,447,285.43	1,880,419,241.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

牛龙华

会计机构负责人：

牛龙华

合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、19	498,937,311.92	454,973,637.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	428,975,013.31	316,115,718.33
预收款项	六、21	1,430,871.85	1,419,233.47
合同负债	六、25	4,975,221.24	3,826,975.46
应付职工薪酬	六、22	31,057,761.53	25,693,410.85
应交税费	六、23	2,253,893.25	1,050,951.66
其他应付款	六、24	259,083,729.56	133,090,362.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	1,285,867.29	24,272,903.33
其他流动负债	六、27	7,076,051.79	6,658,638.12
流动负债合计		1,235,075,721.74	967,101,831.11
非流动负债：			
长期借款	六、28	20,524,150.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	147,986.46	433,853.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	3,565,918.13	3,720,937.06
递延收益	六、31	11,473,974.42	14,739,589.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,712,029.01	18,894,380.52
负债合计		1,270,787,750.75	985,996,211.63
股东权益：			
股本	六、32	387,280,800.00	387,280,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	39,306,856.64	39,306,856.64
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-39,875,971.79	-31,482,171.79
专项储备			
盈余公积	六、35	109,462,343.64	109,462,343.64
未分配利润	六、36	400,485,506.19	389,855,201.61
归属于母公司股东权益合计		896,659,534.68	894,423,030.10
少数股东权益			
股东权益合计		896,659,534.68	894,423,030.10
负债和股东权益总计		2,167,447,285.43	1,880,419,241.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：

（手写签名）

会计机构负责人：

（手写签名）



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		2,670,350.39	1,537,721.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		8,288.88	8,713.85
其他应收款	十五、1	178,985,740.32	181,096,070.04
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		70,998.54	181,507.28
流动资产合计		181,735,378.13	182,824,012.21
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	743,860,941.38	768,075,917.95
其他权益工具投资		6,206,200.00	14,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		750,067,141.38	782,675,917.95
资产总计		931,802,519.51	965,499,930.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：

牛龙华

会计机构负责人：

牛龙华

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		617,141.11	617,141.11
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		472,915.00	221,624.99
应交税费		191,043.36	74,586.69
其他应付款	十五、3	128,565,407.81	128,589,795.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		129,846,507.28	129,503,148.71
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		129,846,507.28	129,503,148.71
股东权益：			
股本		387,280,800.00	387,280,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		39,306,856.64	39,306,856.64
减：库存股			
其他综合收益		-39,875,971.79	-31,482,171.79
专项储备			
盈余公积		109,462,343.64	109,462,343.64
未分配利润		305,781,983.74	331,428,952.96
股东权益合计		801,956,012.23	835,996,781.45
负债和股东权益总计		931,802,519.51	965,499,930.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朱龙华

会计机构负责人：

朱龙华

合并利润表

2022年度

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,518,889,687.76	1,286,553,853.62
其中：营业收入	六、37	1,518,889,687.76	1,286,553,853.62
二、营业总成本		1,506,187,447.27	1,320,899,112.40
其中：营业成本		1,318,049,361.29	1,140,973,362.90
税金及附加	六、38	9,265,343.95	11,653,721.86
销售费用	六、39	30,765,504.26	24,068,809.14
管理费用	六、40	76,063,448.71	70,910,899.28
研发费用	六、41	59,959,575.45	45,774,564.86
财务费用	六、42	11,084,213.61	27,517,754.36
其中：利息费用		29,933,197.08	25,284,008.04
利息收入		1,124,928.70	1,781,361.17
加：其他收益	六、43	5,325,519.01	2,526,373.03
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-3,568,922.73	-3,076,742.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-11,939,731.37	-20,964,628.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	8,027,108.27	-291,399.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,546,213.67	-56,151,655.59
加：营业外收入	六、47	5,014,574.51	3,258,522.35
减：营业外支出	六、48	7,388,357.67	1,739,475.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,172,430.51	-54,632,608.46
减：所得税费用	六、49	-1,457,874.07	-7,116,017.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,630,304.58	-47,516,591.03
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,630,304.58	-47,516,591.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,630,304.58	-47,516,591.03
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-8,393,800.00	-11,482,171.79
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-8,393,800.00	-11,482,171.79
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-8,393,800.00	-11,482,171.79
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-8,393,800.00	-11,482,171.79
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,236,504.58	-58,998,762.82
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,236,504.58	-58,998,762.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0274	-0.1227
（二）稀释每股收益		0.0274	-0.1227

法定代表人：



主管会计工作负责人：

（Handwritten signature）

会计机构负责人：

（Handwritten signature）

利润表

2022年度

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		48,761.70	88,378.18
销售费用			
管理费用		4,289,980.03	5,119,689.13
研发费用			
财务费用		-1,502,034.36	-780,845.72
其中：利息费用		5,419,961.13	6,033,203.71
利息收入		6,939,590.80	6,817,560.98
加：其他收益		9,621.62	2,619.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			1,301,187.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,214,976.57	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,042,062.32	-3,123,414.35
加：营业外收入		1,395,093.10	243,144.38
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,646,969.22	-2,880,269.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,646,969.22	-2,880,269.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,646,969.22	-2,880,269.97
（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		-8,393,800.00	-11,482,171.79
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-8,393,800.00	-11,482,171.79
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-8,393,800.00	-11,482,171.79
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-34,040,769.22	-14,362,441.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the Chief Accountant

会计机构负责人：

Handwritten signature of the Accounting Officer

合并现金流量表

2022年度

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,501,374,875.72	1,285,778,018.68
收到的税费返还		66,278,908.96	40,294,097.19
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	7,065,374.41	36,212,789.25
经营活动现金流入小计		1,574,719,159.09	1,362,284,905.12
购买商品、接受劳务支付的现金		1,081,557,425.19	1,012,861,630.85
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		254,494,155.18	221,891,243.96
支付的各项税费		16,133,484.15	27,868,098.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	16,315,215.92	35,329,376.11
经营活动现金流出小计		1,368,500,280.44	1,297,950,349.08
经营活动产生的现金流量净额		206,218,878.65	64,334,556.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,500,000.00
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		28,127,068.98	191,045.00
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			
投资活动现金流入小计		28,127,068.98	4,691,045.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,654,682.02	93,756,533.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		346,654,682.02	93,756,533.19
投资活动产生的现金流量净额		-318,527,613.04	-89,065,488.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		673,246,610.00	576,882,210.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		673,246,610.00	576,882,210.00
偿还债务支付的现金		550,677,635.00	591,118,350.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,161,154.28	24,400,790.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	300,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		580,138,789.28	615,819,140.79
筹资活动产生的现金流量净额		93,107,820.72	-38,936,930.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,828,847.57	-2,663,695.07
五、现金及现金等价物净增加额		-6,372,066.10	-66,331,558.01
加：期初现金及现金等价物余额		132,797,626.60	199,129,184.61
六、期末现金及现金等价物余额		126,425,560.50	132,797,626.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨华

会计机构负责人：

杨华



现金流量表

2022年度

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		33,861,578.16	59,337,455.53
购买商品、接受劳务支付的现金			200,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,634,516.36	2,022,406.65
支付的各项税费		144,009.71	584,487.71
支付其他与经营活动有关的现金		25,045,136.17	59,632,001.99
经营活动现金流出小计		27,823,662.24	62,438,896.35
经营活动产生的现金流量净额		6,037,915.92	-3,101,440.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			454,400.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			454,400.00
投资活动产生的现金流量净额			-454,400.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			57,390,000.00
筹资活动现金流入小计			57,390,000.00
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,928,058.29	5,609,511.24
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,928,058.29	55,609,511.24
筹资活动产生的现金流量净额		-4,928,058.29	1,780,488.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,768.45	-5,917.16
五、现金及现金等价物净增加额		1,102,089.18	-1,781,269.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,485,774.82	3,267,044.04
六、期末现金及现金等价物余额		2,587,864.00	1,485,774.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张华

会计机构负责人：

张华

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额														
	股本					归属于母公司股东权益					小计	股东权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润						
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64					-31,482,171.79		109,462,343.64	389,855,201.61	894,423,030.10	894,423,030.10
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	387,280,800.00				39,306,856.64					-31,482,171.79		109,462,343.64	389,855,201.61	894,423,030.10	894,423,030.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-8,393,800.00			10,630,304.58	2,236,504.58	2,236,504.58
（一）综合收益总额										-8,393,800.00			10,630,304.58	2,236,504.58	2,236,504.58
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64					-39,875,971.79		109,462,343.64	400,485,506.19	896,659,534.68	896,659,534.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：

批

会计机构负责人：

批

合并股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 广东派生智能科技股份有限公司

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-20,000,000.00		109,462,343.64	432,871,792.64	948,921,792.92	948,921,792.92
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-20,000,000.00		109,462,343.64	432,871,792.64	948,921,792.92	948,921,792.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-11,482,171.79			-43,016,591.03	-54,498,762.82	-54,498,762.82
(一) 综合收益总额								-6,982,171.79			-47,516,591.03	-54,498,762.82	-54,498,762.82
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转								-4,500,000.00			4,500,000.00		
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益								-4,500,000.00			4,500,000.00		
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-31,482,171.79		109,462,343.64	389,855,201.61	894,423,030.10	894,423,030.10

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

(Handwritten Signature)

(Handwritten Signature)

(Handwritten Signature)



股东权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

项 目	本期金额											
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-31,482,171.79		109,462,343.64	331,428,952.96	835,996,781.45
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-31,482,171.79		109,462,343.64	331,428,952.96	835,996,781.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-8,393,800.00			-25,646,969.22	-34,040,769.22
（一）综合收益总额								-8,393,800.00			-25,646,969.22	-34,040,769.22
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64			-39,875,971.79		109,462,343.64	305,781,983.74	801,956,012.23

法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨华

会计机构负责人：

杨华

股东权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

上期金额

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64		-20,000,000.00		109,462,343.64	334,309,222.93	850,359,223.21
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	387,280,800.00				39,306,856.64		-20,000,000.00		109,462,343.64	334,309,222.93	850,359,223.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							-11,482,171.79			-2,880,269.97	-14,362,441.76
(二) 股东投入和减少资本							-11,482,171.79			-2,880,269.97	-14,362,441.76
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	387,280,800.00				39,306,856.64		-31,482,171.79		109,462,343.64	331,428,952.96	835,996,781.45

法定代表人



主管会计工作负责人:

杨华

会计机构负责人:

杨华

广东派生智能科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

公司名称: 广东派生智能科技股份有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址: 肇庆市鼎湖城区北十区

注册资本: 387,280,800 元。

股票简称: 派生科技

股票代码: 300176

企业法人营业执照注册号: 441200400010010

统一社会信用代码: 914412007528545278

法定代表人: 卢楚隆

有限公司成立日期: 2003 年 7 月 22 日

上市时间: 2011 年 2 月 15 日

广东派生智能科技股份有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”), 前身为肇庆鸿特精密压铸有限公司, 是经肇庆市对外贸易经济合作局肇外经贸资进字[2003]76 号文批准设立的中外合资企业, 于 2003 年 7 月 22 日成立。根据广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2009]658 号批复核准, 公司整体转制为外商投资股份有限公司, 并更名为“广东鸿特精密技术股份有限公司”, 转制后总股本为 6,600.00 万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]89 号《关于核准广东鸿特精密技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》, 核准公司向社会公开发行人民币普通股 2,240 万股。增发新股后, 公司的注册资本变更为人民币 8940 万元。公司历经多次转增、送配及回购后, 截止 2022 年公司股本变更为 38,728.08 万元。

1、公司的业务性质和主要经营活动

公司及各子公司主要经营范围: 设计、制造、加工、销售: 铝合金精密压铸件、汽车零配件、汽车双离合变速器 (DCT) 关键零件及部件、通讯类零配件; 自有设备租赁 (非监管设备)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2、财务报告的批准报出

本财务报表经公司董事会于2023年4月27日批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 6 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围相比上期无变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2022 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事新能源、销售贸易等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释

第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数

股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，

以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币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之外，均计入当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，

且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

内分别列示，不予相互抵销。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，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。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 (其他组合)	本组合为应纳入合并范围内的子公司款项，应收政府款项等。

本公司将账龄作为信用风险特征的应收账款项组合计提坏账比例估计如下：

账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
账龄	应收账款计提比例
未超过合同结算期	0.00%
超过合同结算期 1 年以内	5.00%
超过合同结算期 1—2 年	10.00%
超过合同结算期 2—3 年	30.00%
超过合同结算期 3—4 年	40.00%
超过合同结算期 4—5 年	80.00%
超过合同结算期 5 年以上	100.00%

注：结算期是指公司根据与客户过去的付款记录、资金实力、信誉状况等给予客户延迟付款的信用期，公司的结算期一般为 60-90 天。

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1 (账龄组合)	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 (其他组合)	本组合为应纳入合并范围内的子公司款项，应收政府款项、备用金、保证金等。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

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

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品及包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合

同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 01 月 01 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

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

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

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
电子设备及其他	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

(1) 在建工程的确认方法

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。公司在建工程有“自营”和“外包”两种方式。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、借款费用

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

资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	直线法分期平均摊销
商标权	10 年	直线法分期平均摊销

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

本公司的长期待摊费用主要包括装修费、改造工程、模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实

际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

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

（一）、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，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。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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(二)、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 制造业

国内销售收入确认原则：在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

国外销售收入确认原则：采用EXW条款的，以客户指定承运人上门提货为确认收入时点，确认产品的全部销售收入；采用FCA条款的，以交付给客户指定承运人为确认收入时点，确认产品的全部销售收入；采用DDU条款的，以交付到客户指定收货地点为确认收入时点，确认产品的全部销售收入；采用中间仓的，以客户到中间仓提货为确认收入时点，确认产品的全部销售收入。

(2) 金融科技服务业

金融科技服务业收入确认原则：在按照合同义务，完成服务时，确认助贷咨询服务收入。

(3) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

29、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

30、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

32、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别：

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 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；

- 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；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3、租赁合同的合并

本公司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，符合下列条件之一时，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。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	从租赁期开始日起，租赁期不超过 12 个月的租赁
低价值资产租赁	价值低于 4 万元人民币或等值外币的资产租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 本公司发生的初始直接费用；

④ 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公

司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5、本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《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。

经营租赁发生变更的，出租人应当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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”），上述解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”试运行销售的相关会计处理规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，并

追溯调整比较财务报表；“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行，本公司采用变更后的方法，不调整前期比较财务报表数据。

上述会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。除上述事项之外，本公司无其他重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、二十七、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

(2) 租赁的归类

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融资产减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未

来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(9) 递延所得税资产

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

(10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

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

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率
广东派生智能科技股份有限公司	25%
广东鸿特精密技术（台山）有限公司（以下简称“台山子公司”）	15%
广东鸿特精密技术肇庆有限公司（以下简称“肇庆子公司”）	15%
广东远见精密五金有限公司（以下简称“远见精密”）	15%
东莞市纳见电子科技有限公司	25%
广东鸿特互联网科技服务有限公司	25%
广东派生活智能环保产品有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于广东省 2019 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]49 号），公司下属台山子公司于 2019 年通过高新技术企业认证，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的编号为 GR201944002830 的《高新技术企业证书》（发证日期：2019 年 12 月 2 日），有效期 3 年，2022 年 12 月 22 日取得下发编号为 GR202244011056 的《高新技术企业证书》（发证日期：2022 年 12 月 22 日），有效期 3 年，有效期内企业所得税按优惠税率 15%执行。

(2) 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《关于广东省 2019 年第二批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]50 号），公司下属肇庆子公司于 2019 年通过高新技术企业认证，取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的编号为

GR201944004213 的《高新技术企业证书》（发证日期：2019 年 12 月 2 日），有效期三年，2022 年 12 月 19 日取得下发编号为 GR202244004897 的《高新技术企业证书》（发证日期：2022 年 12 月 19 日），有效期 3 年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(3) 根据《广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局关于公布广东省 2020 年高新技术企业名单的通知》，公司下属远见精密于 2021 年 1 月 15 日经广东省科学技术厅批准认定为高新技术企业，取得证书编号为 GR202044006173 的《高新技术企业证书》，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,286.21	13,506.34
银行存款	107,238,430.46	132,855,142.88
其他货币资金	21,047,504.07	683,103.44
合 计	128,298,220.74	133,551,752.66
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	上年余额
银行承兑汇票保证金	57.68	4,103.01
被查封冻结的存款	1,790,135.16	71,022.62
其他使用受限制的存款	35,021.01	
信用证保证金	47,446.39	679,000.43
合计	1,872,660.24	754,126.06

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	6,529,273.03	7,311,131.31
商业承兑汇票	3,398,878.56	7,512,043.82

项 目	期末余额	上年年末余额
小 计	9,928, 151.59	14,823, 175. 13
减：坏账准备	16,994.39	37,560.22
合 计	9,911, 157.20	14,785,614.91

(2) 应收票据预期信用损失分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	9,928, 151.59	100.00	16,994.39	0.17	9,911, 157.20
其中：组合 1 银行承兑汇票	6,529,273.03	65.77			6,529,273.03
组合 2 商业承兑汇票	3,398,878.56	34.23	16,994.39	0.50	3,381,884.17
合计	9,928, 151.59	100.00	16,994.39	0.17	9,911, 157.20

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	14,823, 175. 13	100.00	37,560.22	0.25	14,785,614.91
其中：组合 1 银行承兑汇票	7,311, 131.31	49.32			7,311, 131.31
组合 2 商业承兑汇票	7,512,043.82	50.68	37,560.22	0.50	7,474,483.60
合计	14,823, 175. 13	100.00	37,560.22	0.25	14,785,614.91

按组合计提预期信用损失的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	3,398,878.56	16,994.39	0.50
合计	3,398,878.56	16,994.39	0.50

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	37,560.22	59,262.19	79,828.02		16,994.39
其中：组合 1 银行承兑汇票					
组合 2 商业承兑汇票	37,560.22	59,262.19	79,828.02		16,994.39
合计	37,560.22	59,262.19	79,828.02		16,994.39

(4) 期末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	27,803,296.91	6,429,273.03
商业承兑汇票		
合 计	27,803,296.91	6,429,273.03

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
未超过合同结算期	333,240,805.32	293,069,280.56
超过合同结算期 1 年以内	34,130,898.71	44,780,498.85
超过合同结算期 1 至 2 年	3,226,815.32	3,834,960.25
超过合同结算期 2 至 3 年	1,899,933.89	3,436,542.32
超过合同结算期 3 至 4 年	318,558.18	1,685,574.35
超过合同结算期 4 至 5 年		1,410,897.72
超过合同结算期 5 年以上	1,408,699.13	
小 计	374,225,710.55	348,217,754.05
减：坏账准备	8,946,161.19	7,590,158.29
合 计	365,279,549.36	340,627,595.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,103,457.67	1.90	7,103,457.67	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	367,122,252.88	98.10	1,842,703.52	0.50	365,279,549.36
其中：					
组合 1 (账龄组合)	367,122,252.88	98.10	1,842,703.52	0.50	365,279,549.36

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 (%)	
合 计	374,225,710.55	100.00	8,946,161.19		365,279,549.36

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,403,226.00	0.98	3,403,226.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	344,814,528.05	99.02	4,186,932.29	1.21	340,627,595.76
其中:					
组合 1 (账龄组合)	344,814,528.05	99.02	4,186,932.29	1.21	340,627,595.76
合 计	348,217,754.05	100.00	7,590,158.29		340,627,595.76

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
公司 1	14,647.88	14,647.88	100	预计不能收回
公司 2	2,572,215.29	2,572,215.29	100	预计不能收回
公司 3	209,823.17	209,823.17	100	预计不能收回
公司 4	2,034,000.00	2,034,000.00	100	预计不能收回
公司 5	1,325,277.37	1,325,277.37	100.00	预计不能收回
公司 6	308,037.03	308,037.03	100.00	预计不能收回
公司 7	221,740.80	221,740.80	100.00	预计不能收回
公司 8	154,100.00	154,100.00	100.00	预计不能收回
公司 9	83,421.76	83,421.76	100.00	预计不能收回
公司 10	51,481.42	51,481.42	100.00	预计不能收回
公司 11	50,580.00	50,580.00	100.00	预计不能收回
公司 12	47,925.45	47,925.45	100.00	预计不能收回
公司 13	30,000.00	30,000.00	100.00	预计不能收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
公司 14	207.50	207.50	100.00	预计不能收回
合 计	7,103,457.67	7,103,457.67	- -	- -

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未超过合同结算期	333,238,031.18		
超过合同结算期 1 年以内	32,833,293.10	1,641,664.66	5.00
超过合同结算期 1 至 2 年	730,477.68	73,047.77	10.00
超过合同结算期 2 至 3 年	1,892.74	567.82	30.00
超过合同结算期 3 至 4 年	318,558.18	127,423.27	40.00
超过合同结算期 4 至 5 年			80.00
超过合同结算期 5 年以上			100.00
合 计	367,122,252.88	1,842,703.52	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未超过合同结算期	292,847,539.76		
超过合同结算期 1 年以内	44,750,498.85	2,237,524.94	5.00
超过合同结算期 1 至 2 年	2,626,142.96	262,614.29	10.00
超过合同结算期 2 至 3 年	3,099,757.38	929,927.21	30.00
超过合同结算期 3 至 4 年	1,089,013.56	435,605.42	40.00
超过合同结算期 4 至 5 年	401,575.54	321,260.43	80.00
超过合同结算期 5 年以上			100.00
合 计	344,814,528.05	4,186,932.29	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	3,403,226.00	4,830,686.34	530,630.77	599,823.90	7,103,457.67
按组合计提坏账准备	4,186,932.29	278,670.89	2,609,678.66	13,221.00	1,842,703.52

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其中：					
组合 1 (账龄组合)	4,186,932.29	278,670.89	2,609,678.66	13,221.00	1,842,703.52
合计	7,590,158.29	5,109,357.23	3,140,309.43	613,044.90	8,946,161.19

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第 1 名	42,628,239.94	11.39	241,060.23
第 2 名	38,433,128.42	10.27	
第 3 名	24,861,880.08	6.64	
第 4 名	24,584,161.70	6.57	563,458.49
第 5 名	23,283,513.98	6.22	
合计	153,790,924.12	41.09	804,518.72

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 153,790,924.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 41.09%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 804,518.72 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 本期无所有权或使用权受限制的应收账款情况

4、应收款项融资

种类	年末余额	上年年末余额
应收票据		3,174,151.30
小计		3,174,151.30
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		3,174,151.30

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,876,481.46	85.33	11,498,736.47	99.02
1 至 2 年	790,773.00	13.84	76,201.40	0.66
2 至 3 年	10,581.24	0.19	34.11	0.00

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	36,734.11	0.64	36,700.01	0.32
合 计	5,714,569.81	100.00	11,611,671.99	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占期末预付款项的比例 (%)	未结算原因
供应商一	1,305,822.47	22.85	未达结算条件
供应商二	594,996.41	10.41	未达结算条件
供应商三	226,400.00	3.96	未达结算条件
供应商四	224,653.82	3.93	未达结算条件
供应商五	185,911.80	3.25	未达结算条件
合 计	2,537,784.50	44.40	

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,537,784.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 44.40%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,658,779.88	20,953,595.92
合 计	11,658,779.88	20,953,595.92

(1) 本期无应收利息

(2) 本期无应收股利

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,835,405.47	19,931,381.70
1 至 2 年	8,559,436.55	67,207.22
2 至 3 年	54,371.62	297,627.11
3 至 4 年		2,762,000.00
4 至 5 年	2,700,000.00	
5 年以上	643,909.00	643,909.00
小 计	15,793,122.64	23,702,125.03

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	4,134,342.76	2,748,529.11
合 计	11,658,779.88	20,953,595.92

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金	4,488,779.77	5,442,307.03
应收出口退税	1,007,091.96	
应收客户关税、海运费	9,518,330.02	17,765,610.24
其他	778,920.89	494,207.76
小 计	15,793,122.64	23,702,125.03
减：坏账准备	4,134,342.76	2,748,529.11
合 计	11,658,779.88	20,953,595.92

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
年初余额	2,739,529.11		9,000.00	2,748,529.11
年初其他应收款账 面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,315,208.80		768,134.98	2,083,343.78
本期转回	462,903.02			462,903.02
本期转销				
本期核销	234,627.11			234,627.11
其他变动				
期末余额	3,357,207.78		777,134.98	4,134,342.76

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单 项 计 提	9,000.00	768,134.98			777,134.98

坏账					
按组合计提坏账	2,739,529.11	1,315,208.80	462,903.02	234,627.11	3,357,207.78
其中：组合 1	2,739,529.11	1,315,208.80	462,903.02	234,627.11	3,357,207.78
合计	2,748,529.11	2,083,343.78	462,903.02	234,627.11	4,134,342.76

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
美国福特汽车有限公司	海运、关税返还款	7,438,131.28	1 年以内、1-2 年	47.10	374,956.32
台山水步供电	保证金及押金	2,700,000.00	4-5 年	17.10	2,160,000.00
克莱斯勒集团公司	海运、关税返还款	1,753,241.27	1 年以内	11.10	87,662.06
应收出口退税款	出口退税	1,007,091.96	1 年以内	6.38	
台山市财政局	保证金及押金	600,000.00	5 年以上	3.80	600,000.00
合计		13,498,464.51		85.48	3,222,618.38

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,119,197.10	3,092,929.56	33,026,267.54
在产品	33,977,822.09		33,977,822.09
库存商品	100,179,066.88	4,090,432.12	96,088,634.76
周转材料	76,256,608.21	7,643,871.55	68,612,736.66
发出商品	132,310,853.94	2,573,752.41	129,737,101.53
委托加工物资	2,180.21	2,180.21	
合同履约成本	32,775,996.33		32,775,996.33
合计	411,621,724.76	17,403,165.85	394,218,558.91

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,999,936.75	9,032,132.09	30,967,804.66
在产品	39,396,694.00	8,897,922.28	30,498,771.72
库存商品	99,292,396.15	12,517,753.41	86,774,642.74
周转材料	88,609,941.35	5,734,630.86	82,875,310.49

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	87,059,237.66	619,073.44	86,440,164.22
委托加工物资	2,180.21	2,180.21	
合同履约成本	32,834,582.25		32,834,582.25
合 计	387,194,968.37	36,803,692.29	350,391,276.08

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	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	9,032,132.09	282,993.82		6,222,196.35		3,092,929.56
在产品	8,897,922.28			8,897,922.28		
库存商品	12,517,753.41	5,326,713.96		13,754,035.25		4,090,432.12
周转材料	5,734,630.86	6,598,629.89		4,689,389.20		7,643,871.55
发出商品	619,073.44	2,057,224.69		102,545.72		2,573,752.41
委托加工物资	2,180.21					2,180.21
合 计	36,803,692.29	14,265,562.36		33,666,088.80		17,403,165.85

注：因存货库存减少而减少跌价为转销；因存货价值回升减少跌价为转回。

(3) 本期存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,910,834.98	
待认证进项税额	11,044.26	
增值税留抵税额	4,482,776.76	11,714,323.97
预缴企业所得税		4,820,590.55
待摊费用	9,557,050.67	4,329,351.38
其他		1,011.01
减：减值准备		1,289,292.72
合 计	24,961,706.67	19,575,984.19

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
小黄狗环保科技有限公司	6,206,200.00	14,600,000.00
合计	6,206,200.00	14,600,000.00

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	5,369,964.01			5,369,964.01
2.本年增加金额	15,337,528.00	4,691,003.64		20,028,531.64
(1) 外购	-	-		-
(2) 固定资产、无形资产转入	15,337,528.00	4,691,003.64		20,028,531.64
(3) 企业合并增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	20,707,492.01	4,691,003.64		25,398,495.65
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	338,551.64			338,551.64
2.本年增加金额	9,543,934.30	1,399,618.52		10,943,552.82
(1) 计提或摊销	242,694.24			242,694.24
(2) 固定资产、无形资产转入	9,301,240.06	1,399,618.52		10,700,858.58
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	9,882,485.94	1,399,618.52		11,282,104.46
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	10,825,006.07	3,291,385.12		14,116,391.19
2.年初账面价值	5,031,412.37			5,031,412.37

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	934,279,684.78	742,508,269.06
固定资产清理		
合计	934,279,684.78	742,508,269.06

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	315,878,897.00	1,315,536,564.17	17,666,620.98	202,318,400.27	1,851,400,482.42
2、本期增加金额	18,335,693.79	311,398,900.16	947,871.68	33,012,187.65	363,694,653.28
(1) 购置		94,584,784.62	947,871.68	28,492,443.20	124,025,099.50
(2) 在建工程转入	18,335,693.79	216,814,115.54		4,519,744.45	239,669,553.78
3、本期减少金额	15,337,528.00	121,999,065.23	789,996.95	7,125,403.84	145,251,994.02
(1) 处置或报废		121,999,065.23	789,996.95	7,125,403.84	129,914,466.02
(2) 转入投资性房地产	15,337,528.00				15,337,528.00
4、期末余额	318,877,062.79	1,504,936,399.10	17,824,495.71	228,205,184.08	2,069,843,141.68
二、累计折旧					
1、年初余额	120,806,724.00	813,009,926.80	14,152,725.06	152,091,034.34	1,100,060,410.20
2、本期增加金额	18,006,121.50	94,988,993.57	868,907.60	13,394,778.77	127,258,801.44
(1) 计提	18,006,121.50	94,988,993.57	868,907.60	13,394,778.77	127,258,801.44

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本期减少金额	9,301,240.06	76,088,376.80	558,076.89	6,062,674.51	92,010,368.26
(1) 处置或报废		76,088,376.80	558,076.89	6,062,674.51	82,709,128.20
(2) 转入投资性房地产	9,301,240.06				9,301,240.06
4、期末余额	129,511,605.44	831,910,543.57	14,463,555.77	159,423,138.60	1,135,308,843.38
三、减值准备					
1、年初余额		8,831,803.16			8,831,803.16
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额		8,577,189.64			8,577,189.64
(1) 处置或报废		8,577,189.64			8,577,189.64
(2) 其他					
4、期末余额		254,613.52			254,613.52
四、账面价值					
1、期末账面价值	189,365,457.35	672,771,242.01	3,360,939.94	68,782,045.48	934,279,684.78
2、年初账面价值	195,072,173.00	493,694,834.21	3,513,895.92	50,227,365.93	742,508,269.06

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产情况

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
机加工厂房	34,543,089.08	台山子公司机加工（一期）厂房需要和机加二期厂房一起申报办理房产证，由于机加二期厂房后完工，目前正在办理中。

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	64,777,337.11	47,757,910.63
工程物资		
合 计	64,777,337.11	47,757,910.63

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备工程	54,064,261.99		54,064,261.99	24,078,137.50		24,078,137.50
厂房工程	4,061,220.45		4,061,220.45	13,784,532.97		13,784,532.97
其他工程	6,651,854.67		6,651,854.67	9,895,240.16		9,895,240.16
合 计	64,777,337.11		64,777,337.11	47,757,910.63		47,757,910.63

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额
机加厂房 (二期工程)	2750 万元	13,784,532.97	10,355,500.54	20,078,813.06		4,061,220.45
合 计		13,784,532.97	10,355,500.54	20,078,813.06		4,061,220.45

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
机加厂房（二期 工程	87.78%					自筹
合 计						

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	967,284.31				967,284.31
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	967,284.31				967,284.31
二、累计折旧					
1、年初余额	276,366.96				276,366.96
2、本年增加金额	276,366.96				276,366.96
(1) 计提	276,366.96				276,366.96
3、本年减少金额					
(1) 处置					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
4、年末余额	552,733.92				552,733.92
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	414,550.39				414,550.39
2、年初账面价值	690,917.35				690,917.35

14、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	115,984,297.44	100,000.00	13,970,900.95	130,055,198.39
2、本年增加金额			37,735.85	37,735.85
(1) 购置			37,735.85	37,735.85
(2) 内部研发				
3、本年减少金额	4,691,003.64			4,691,003.64
(1) 转入投资性房地 产	4,691,003.64			4,691,003.64
4、年末余额	111,293,293.80	100,000.00	14,008,636.80	125,401,930.60
二、累计摊销				
1、年初余额	16,160,141.74	100,000.00	10,191,235.14	26,451,376.88
2、本年增加金额	2,504,577.99		1,096,292.80	3,600,870.79
(1) 计提	2,504,577.99		1,096,292.80	3,600,870.79
3、本年减少金额	1,399,618.52			1,399,618.52
(1) 转入投资性房地 产	1,399,618.52			1,399,618.52
4、年末余额	17,265,101.21	100,000.00	11,287,527.94	28,652,629.15

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	94,028,192.59		2,721,108.86	96,749,301.45
2、期初账面价值	99,824,155.70		3,779,665.81	103,603,821.51

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广东远见精密五金有限公司	108,541,563.40					108,541,563.40
合计	108,541,563.40					108,541,563.40

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广东远见精密五金有限公司	108,541,563.40					108,541,563.40
合计	108,541,563.40					108,541,563.40

16、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费	13,914,114.70	53,751,421.30	13,994,357.52	2,696,194.69	50,974,983.79
大修理支出	3,675,356.69		1,229,863.52		2,445,493.17
工程改良支出	7,358,011.58	992,397.23	2,986,579.86		5,363,828.95
合计	24,947,482.97	54,743,818.53	18,210,800.90	2,696,194.69	58,784,305.91

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,267,180.34	2,590,077.05	17,949,837.07	2,692,475.56
信用减值损失	10,522,676.95	1,578,401.54	5,987,609.80	898,141.47
可抵扣亏损	48,201,664.71	7,230,249.71	30,348,739.48	4,552,310.92

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益				
合 计	75,991,522.00	11,398,728.30	54,286,186.35	8,142,927.95

(1) 本期无未经抵销的递延所得税负债明细

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用减值损失	2,574,821.39	4,388,637.82
可抵扣亏损	402,632,083.02	391,690,499.31
资产减值损失	25,894,868.32	28,974,951.10
预计负债	3,509,800.56	3,720,937.06
其他权益工具投资	8,393,800.00	
合 计	443,005,373.29	428,775,025.29

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	34,835,038.26	34,835,038.26	
2025 年	10,408,756.07	10,408,756.07	
2026 年	4,170,701.34	4,170,701.34	
2027 年	1,604,843.19		
2028 年			
2029 年	12,649,186.37	12,639,186.37	
2030 年	290,111,145.42	290,111,145.42	
2031 年	39,525,671.85	39,525,671.85	
2032 年	9,326,740.52		
合 计	402,632,083.02	391,690,499.31	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产采购款	40,678,243.73	38,464,857.08
合 计	40,678,243.73	38,464,857.08

19、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	100,500,000.00	84,664,110.00
保证借款	398,437,311.92	370,309,527.65

合计	498,937,311.92	454,973,637.65
----	----------------	----------------

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	398,694,390.83	298,474,524.13
1-2 年	22,817,823.86	11,343,282.16
2-3 年	4,730,424.50	2,202,201.66
3 年以上	2,732,374.12	4,095,710.38
合 计	428,975,013.31	316,115,718.33

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	4,851,321.26	未结算采购款
供应商 2	2,508,755.74	未结算采购款
供应商 3	2,316,063.70	未结算采购款
合 计	9,676,140.70	--

21、预收账款

(1) 预收款项列示：

项目	年末余额	上年年末余额
货款	1,430,871.85	1,419,233.47
合 计	1,430,871.85	1,419,233.47

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,533,372.16	243,198,852.35	237,888,938.50	30,843,286.01
二、离职后福利-设定提存计划	160,038.69	14,717,298.85	14,662,862.02	214,475.52
三、辞退福利		1,942,354.66	1,942,354.66	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	25,693,410.85	259,858,505.86	254,494,155.18	31,057,761.53

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,840,830.97	218,751,452.10	214,262,333.36	29,329,949.71

广东派生智能科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	495,950.55	12,767,757.07	12,085,824.87	1,177,882.75
3、社会保险费	43,987.64	5,817,996.57	5,800,033.95	61,950.26
其中：医疗保险费	37,271.28	5,557,806.37	5,547,942.97	47,134.68
工伤保险费	2,137.30	179,898.23	177,046.32	4,989.21
生育保险费	4,579.06	78,767.97	73,520.66	9,826.37
其他		1,524.00	1,524.00	
4、住房公积金	152,603.00	2,233,403.80	2,386,006.80	
5、工会经费和职工教育经费		3,628,242.81	3,354,739.52	273,503.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计	25,533,372.16	243,198,852.35	237,888,938.50	30,843,286.01

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	152,970.09	14,438,853.09	14,387,358.78	204,464.40
2、失业保险费	7,068.60	278,445.76	275,503.24	10,011.12
3、企业年金缴费				
合 计	160,038.69	14,717,298.85	14,662,862.02	214,475.52

23、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,294,684.49	78,364.04
个人所得税	282,358.12	518,326.03
城市维护建设税	225,551.56	172,302.07
教育费附加	106,625.27	73,889.34
地方教育费附加	69,870.14	49,259.57
环境保护税	11,681.69	20,566.52
印花税	263,121.98	138,244.09
合 计	2,253,893.25	1,050,951.66

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	258,752,550.96	132,929,558.64
应付利息	331,178.60	160,803.60
合 计	259,083,729.56	133,090,362.24

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息	331,178.60	160,803.60
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
非金融机构借款应付利息		
合 计	331,178.60	160,803.60

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	252,890,000.00	122,890,000.00
押金及保证金	4,370,320.00	4,275,320.00
运费及物流服务等费用	757,014.71	4,741,023.28
代收代付款	235,486.43	279,604.09
其他	499,729.82	743,611.27
合 计	258,752,550.96	132,929,558.64

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收制造产品销售款	4,975,221.24	3,826,975.46
合 计	4,975,221.24	3,826,975.46

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,000,000.00	24,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	285,867.29	272,903.33
合 计	1,285,867.29	24,272,903.33

27、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	646,778.76	497,506.81
已背书未到期未终止确认的银行承兑汇票	6,429,273.03	6,161,131.31
合 计	7,076,051.79	6,658,638.12

28、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	21,500,000.00	24,000,000.00
长期借款-利息	24,150.00	
减：一年内到期的长期借款	1,000,000.00	24,000,000.00
合 计	20,524,150.00	

29、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	450,000.00	750,000.00
减：未确认融资费用	16,146.25	43,242.92
减：一年内到期的租赁负债	285,867.29	272,903.33
合计	147,986.46	433,853.75

30、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	56,117.57	211,136.50	存在诉讼事宜
待执行的亏损合同	3,509,800.56	3,509,800.56	亏损合同
合 计	3,565,918.13	3,720,937.06	

31、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,274,830.68	1,098,400.00	3,441,891.68	10,931,339.00	
未确认售后租回收益	1,464,759.03	4,171,814.62	5,093,938.23	542,635.42	
合计	14,739,589.71	5,270,214.62	8,535,829.91	11,473,974.42	

涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2015 年珠西项目补助（研发投入补助）	1,267,903.12			298,277.17		969,625.95	与资产相关
2016 年省级工业与信息发展专项资金-技术改造事后奖补	99,336.83			25,913.88		73,422.95	与资产相关
2017 年度技术改造事后奖补（普惠性）资金	1,428,780.20			372,725.28		1,056,054.92	与资产相关

广东派生智能科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注

2017 年珠西项目补助（研发投入补助）	1,581,316.94			910,758.43		670,558.51	与资产相关
2018 年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金	2,329,497.50			607,695.00		1,721,802.50	与资产相关
2019 年广东省省级促进经济发展专项（企业技术改造用途）资金（新一轮企业技术改造政策支持）项目---以优喜雅 06 自动线申报	3,744,984.15			621,841.88		3,123,142.27	与资产相关
江门市 2019 年工业企业技术改造（用机器人等国产装备生产大尺寸铝合金罩盖及底座结构件的技术改造项目）		1,098,400.00		159,767.27		938,632.73	与资产相关
2020 年广东省企业技术改造专项资金（以江铃自动线申报）	2,720,000.05			341,900.88		2,378,099.17	与资产相关
2017 年度自动化智能化改造项目	103,011.89			103,011.89			与资产相关
合计	13,274,830.68	1,098,400.00		3,441,891.68		10,931,339.00	

32、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	387,280,800.00						387,280,800.00

33、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,306,856.64			39,306,856.64
其他资本公积				
合计	39,306,856.64			39,306,856.64

34、其他综合收益

项目	期初	发生金额					期末
	余额	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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-31,482,171.79	-8,393,800.00			-8,393,800.00		-39,875,971.79
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-31,482,171.79	-8,393,800.00			-8,393,800.00		-39,875,971.79
其他综合收益合计	-31,482,171.79	-8,393,800.00			-8,393,800.00		-39,875,971.79

35、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	109,462,343.64			109,462,343.64
合计	109,462,343.64			109,462,343.64

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	389,855,201.61	418,322,091.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		14,549,701.64
调整后年初未分配利润	389,855,201.61	432,871,792.64
加：本期归属于母公司股东的净利润	10,630,304.58	-47,516,591.03
其他综合收益结转留存收益		4,500,000.00
其他调整因素		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	400,485,506.19	389,855,201.61

37、营业收入和营业成本

(1) 主营业务和其他业务

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,406,469,718.47	1,266,320,884.19	1,174,559,965.89	1,091,500,187.91
其他业务	112,419,969.29	51,728,477.10	111,993,887.73	49,473,174.99
合计	1,518,889,687.76	1,318,049,361.29	1,286,553,853.62	1,140,973,362.90

(2) 主营业务（分产品）

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,406,469,718.47	1,174,559,965.89
其中：传统燃油铸件	1,191,203,792.51	1,007,141,854.78
新能源铸件	185,916,648.01	109,495,661.14
通讯类铸件	2,432,263.41	21,410,713.12
钣金业务	26,917,014.54	36,511,736.85

其他业务收入	112,419,969.29	111,993,887.73
合计	1,518,889,687.76	1,286,553,853.62

38、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
房产税	2,840,961.93	2,188,650.28
车船税	10,968.40	12,450.40
土地使用税	859,483.70	839,028.58
印花税	963,251.84	1,313,726.57
城市维护建设税	2,562,908.51	4,054,024.36
教育费附加	1,981,692.82	3,160,017.60
环境保护税	46,076.75	85,824.07
合 计	9,265,343.95	11,653,721.86

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

39、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,728,865.86	4,841,569.80
折旧费与摊销	104,840.32	110,147.19
营销服务费	19,602,264.84	13,496,163.63
广告宣传费	469,090.00	36,749.58
业务招待费	1,287,059.69	1,487,868.87
办公及差旅费	144,401.23	291,477.37
其他费用	2,428,982.32	3,804,832.70
合 计	30,765,504.26	24,068,809.14

40、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	44,271,889.87	42,774,430.83
折旧及摊销费	12,557,107.38	12,715,847.80
业务招待费	1,069,498.56	1,007,921.48
办公费	557,496.54	400,857.26
差旅费	272,969.12	355,005.72
租赁与水电费	1,256,618.03	743,493.76
检测与认证费	252,864.82	53,456.20
维修费	732,766.43	352,425.64

项 目	本期金额	上期金额
汽车费	2,756,731.55	1,954,234.72
保险费	456,802.59	530,583.58
咨询与中介费	4,296,919.59	1,607,953.86
机物料消耗	3,521,618.69	2,131,722.36
排污与清洁费	1,367,590.29	673,660.64
其他	2,692,575.25	5,609,305.43
合 计	76,063,448.71	70,910,899.28

41、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,265,145.51	15,832,303.42
折旧费	2,717,674.55	2,583,093.59
无形资产摊销	326,242.94	645,082.84
材料费	31,538,148.63	24,056,934.46
水电费	1,569,957.43	837,182.28
委托开发费	58,252.43	
其他	2,484,153.96	1,819,968.27
合 计	59,959,575.45	45,774,564.86

42、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	29,933,197.08	25,284,008.04
减：利息收入	1,124,928.70	1,781,361.17
汇兑损益	-17,999,980.39	3,330,717.91
手续费及其他	275,925.62	684,389.58
合 计	11,084,213.61	27,517,754.36

43、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	5,192,430.07	2,507,786.48	5,192,430.07
代扣个人所得税手续费返还	18,406.55	18,586.55	18,406.55
减免税款	87,649.25		87,649.25
社保费退回	27,033.14		27,033.14
合 计	5,325,519.01	2,526,373.03	5,325,519.01

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2015 年珠西项目补助（研发投入补助）	298,277.17	215,000.04	与资产相关
2016 年省级工业与信息发展专项资金-技术改造事后奖补	25,913.88	25,913.88	与资产相关
2017 年度技术改造事后奖补（普惠性）资金	372,725.28	372,725.28	与资产相关
2017 年珠西项目补助（研发投入补助）	910,758.43	240,199.92	与资产相关
2019 年广东省工业企业技术改造专项资金	559,419.14	530,927.40	与资产相关
2020 年广东省工业企业技术改造专项资金	404,323.61	388,571.40	与资产相关
2019 年工业企业技术改造-用机器人等国产装备生产大尺寸铝合金罩盖及底座结构件的技术	159,767.28		与资产相关
2017 年度自动化智能化改造项目	103,011.89	21,813.64	与资产相关
2018 年省级工业企业技术改造事后奖补（普惠性）奖金	607,695.00	607,695.00	与资产相关
广东省社会保险基金管理局 2022 年一次性留工补助款	441,136.75		与收益相关
广东省社会保险基金管理局 2022 一次性扩岗补助款	22,500.00		与收益相关
广东省社会保险基金管理局失业保险（2021 年度稳岗补贴）	33,205.13		与收益相关
肇庆市鼎湖区人力资源和社会保障局就业困难人员社保补贴	4,099.02		与收益相关
肇庆市鼎湖区人力资源和社会保障局一般性岗位补贴	3,000.00		与收益相关
自主就业退役士兵和重点群体创业就业税收政策优惠	64,350.00		与收益相关
“2021 广东 21 世纪海上丝绸之路国际博览会”活动企业补助		1,000.00	与收益相关
2021 年度知识产权提质增效资助项目资金		3,000.00	与收益相关
肇庆市鼎湖区人力资源和社会保障局 2020 年企业以工代训资金补贴		27,948.05	与收益相关
肇庆市鼎湖区人力资源和社会保障局普惠性失业保险稳岗返还		30,491.87	与收益相关
2021 年省科技创新资金	300,000.00		与收益相关
2021 年台山市鼓励投资支持经济转型发展专项资金	50,000.00		与收益相关
2021 年节能和清洁生产扶持资金		30,000.00	与收益相关
2021 年服务业发展资金（知识产权运营服务体系）		2,500.00	与收益相关
2022 年江门市知识产权扶持资金	4,500.00		与收益相关
稳岗补贴	820,750.22		与收益相关
2022 一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
广东省地方税务局制造业小型微利企业社保缴费补贴	2,372.27		与收益相关
一次性留工补助	3,125.00		与收益相关

东莞市科学技术局高企资助奖励		10,000.00	与收益相关
合计	5,192,430.07	2,507,786.48	

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	20,565.83	-37,560.22
应收账款坏账损失	-1,969,047.80	-1,823,414.32
其他应收款坏账损失	-1,620,440.76	-1,215,767.89
合 计	-3,568,922.73	-3,076,742.43

45、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-11,939,731.37	-10,843,532.44
固定资产减值损失		-8,831,803.16
其他		-1,289,292.72
合 计	-11,939,731.37	-20,964,628.32

46、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	8,027,108.27	-291,399.09	8,027,108.27
合 计	8,027,108.27	-291,399.09	8,027,108.27

47、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	337,984.31		337,984.31
违约赔偿收入	2,871,451.07	750,745.03	2,871,451.07
其他	1,805,139.13	2,507,777.32	1,805,139.13
合 计	5,014,574.51	3,258,522.35	5,014,574.51

48、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,770,535.48	30,212.03	4,770,535.48
其中：固定资产	4,770,535.48	30,212.03	4,770,535.48
无形资产			
对外捐赠支出	392,000.00	2,000.00	392,000.00

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	2,178,455.67	1,461,697.58	2,178,455.67
违约赔偿支出			
其他	47,366.52	245,565.61	47,366.52
合 计	7,388,357.67	1,739,475.22	7,388,357.67

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,797,926.28	-834,185.48
递延所得税费用	-3,255,800.35	-6,281,831.95
合 计	-1,457,874.07	-7,116,017.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	9,172,430.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,293,107.63
子公司适用不同税率的影响	-917,243.05
调整以前期间所得税的影响	1,797,926.28
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	477,538.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51.67
本年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	7,714,774.39
加计扣除	-9,044,817.82
其他	-3,779,107.83
所得税费用	-1,457,874.07

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的备用金、押金及个人借支	1,664,441.83	4,866,880.56
收到的政府补助	2,539,428.03	105,063.08
其他营业外收入	1,685,415.22	884,923.85
利息收入	974,465.19	1,781,361.17
往来款及其他	201,624.14	28,574,560.59

项 目	本期金额	上期金额
合 计	7,065,374.41	36,212,789.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用现金支出	12,206,078.81	29,218,085.72
营业外现金支出	71,909.15	1,709,263.19
支付保证金及备用金	2,266,459.93	3,874,904.74
代付款及其他	1,770,768.03	527,122.46
合 计	16,315,215.92	35,329,376.11

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付租赁负债的本金和利息	300,000.00	300,000.00
合 计	300,000.00	300,000.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,630,304.58	-47,516,591.03
加：资产减值准备	11,939,731.37	20,964,628.32
信用减值损失	3,568,922.73	3,076,742.43
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	127,535,168.40	132,517,826.08
无形资产摊销	3,600,870.79	3,798,700.93
长期待摊费用摊销	18,210,800.90	16,679,720.76
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）	-8,028,995.06	291,399.09
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,770,264.17	30,212.03
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	17,104,349.51	28,614,725.95
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-3,255,800.35	-4,123,006.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-24,426,756.39	-98,512,642.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,538,965.40	-24,171,685.11

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	54,108,983.40	32,684,526.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	206,218,878.65	64,334,556.04
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126,425,560.50	132,797,626.60
减：现金的年初余额	132,797,626.60	199,129,184.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,372,066.10	-66,331,558.01

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	126,425,560.50	132,797,626.60
其中：库存现金	12,286.21	13,506.34
可随时用于支付的银行存款	126,413,274.29	132,784,120.26
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	126,425,560.50	132,797,626.60
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

52、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2022 年期末账面价值	受限原因
货币资金	1,872,660.24	保证金、冻结
固定资产	771,112,121.77	借款抵押

无形资产-土地使用权	8,126,271.03	公安查封
未终止确认票据	6,429,273.03	
合 计	787,540,326.07	

53、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			13,672,868.37
其中：美元	1,292,397.46	6.9646	9,001,031.36
欧元	628,130.22	7.4229	4,662,547.81
日元	177,417.00	0.052358	9,289.20
应收账款			180,463,581.20
其中：美元	17,479,931.00	6.9646	121,740,727.44
欧元	7,910,913.34	7.4229	58,721,918.63
日元	17,860.20	0.052358	935.12
应付账款			9,353,533.07
其中：美元	1,339,455.29	6.9646	9,328,770.28
欧元	3,336.00	7.4229	24,762.79
其他应收款			326,955.79
其中：美元	46,945.38	6.9646	326,955.79

54、政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	1,098,400.00	递延收益	1,098,400.00
与收益相关	1,441,028.03	其他收益	1,441,028.03
合 计	2,539,428.03		2,539,428.03

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、处置子公司

无

3、其他原因的合并范围变动

无

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广东鸿特精密技术(台山)有限公司	台山	台山	铝合金精密压铸	100.00		100.00	设立
广东鸿特互联网科技服务有限公司	东莞	东莞	金融科技服务	100.00		100.00	设立
广东鸿特精密技术肇庆有限公司	肇庆	肇庆	铝合金精密压铸	100.00		100.00	设立
广东派生活智能环保产品有限公司	东莞	东莞	环保业务	100.00		100.00	设立
广东远见精密五金有限公司	东莞	东莞	金属制品制造	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
东莞市纳见电子科技有限公司	东莞	东莞	实业投资		100.00	100.00	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

2、本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

本期不存在合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

本期不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、融资租赁等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩

的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(2) 其他价格风险

公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(二) 金融资产转移

本期金融资产转移为应收票据背书，期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况参见“附注六、2、应收票据”。

(三) 本期未发生金融资产与金融负债的抵销

十、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	2022 年 12 月 31 日公允价值
----	----------------------

	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
（二）应收款项融资				
（三）其他权益工具投资			6,206,200.00	6,206,200.00
持续以公允价值计量的资产总			6,206,200.00	6,206,200.00

2、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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资及以公允价值计量且其变动计入所有者权益的其他权益工具因与被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况发生重大变化相关，所以公司按评估价值作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、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 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
广东硕博投资发展有限公司	广东佛山	投资管理	13,333.33 万元	23.55	23.55

注：本公司实际控制人为唐军

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
广东硕博投资发展有限公司	母公司	
派生科技集团有限公司	受同一实际控制人控制	
东莞派生科技实业有限公司	受同一实际控制人控制	
广东万和集团有限公司	母公司的股东	
广东中宝电缆有限公司	母公司股东控股公司	
广东南方中宝电缆有限公司	母公司股东控股公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
佛山市顺德万和电气配件有限公司	母公司股东控制的公司	
广东万和新电气股份有限公司	母公司股东控制的公司	
广东顺德农村商业银行股份有限公司	董事长卢楚隆的侄子卢宇凡担任其 董事	
卢楚隆	本公司董事长	
卢宇轩	本公司董事、总经理	
谢瑜华	本公司董事	
苏玲珠	本公司董事	
蔡镇顺	本公司独立董事	
何惠华	本公司独立董事	2022 年 3 月换届离任
熊锐	本公司独立董事	
吴向能	本公司独立董事	
朱龙华	本公司财务总监	
蒋晨刚	本公司监事会主席	
刘远平	本公司职工监事	
陈秋影	本公司监事	
张金荣	本公司监事	2022 年 3 月换届离任
黄平	本公司副总经理、董事会秘书	

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东中宝电缆有限公司	电缆	3,980,485.50	42,840.29
广东万和新能源科技有限公司	周转材料	160,566.38	
广东万和净水设备有限公司	饮水机		4,008.85
佛山市顺德万和电气配件有限公司	模具/配件/固定资产	32,262,867.18	12,574,370.47
广东万和集团有限公司	借款利息	7,944,169.46	8,523,481.53
广东顺德农村商业银行股份有限公司	利息收入	140.93	161.11
广东顺德农村商业银行股份有限公司	手续费	400.00	450.00

② 出售商品/提供劳务情况。

本期未发生合并范围外关联出售商品/提供劳务情况。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本期未发生关联受托管理/委托管理情况。

(3) 关联承包情况

本期未发生关联承包情况。

(4) 关联租赁情况

本期未发生关联租赁情况。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

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
广东万和集团有限公司	200,000,000.00	2021- 1-28	2026- 12-31	否
广东万和集团有限公司	150,000,000.00	2021- 10- 18	2026-7-31	否
合计	350,000,000.00			

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
拆入				
广东万和集团有限公司	21,000,000.00	2018-2-8	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	6,500,000.00	2020-5-31	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	1,000,000.00	2020-6- 19	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	8,000,000.00	2020-6-22	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	29,000,000.00	2020- 11-30	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	52,390,000.00	2021-3-30	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	5,000,000.00	2021-4-8	2023-5-31	4.35%
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2022-7-28	2023-7-28	4.35%
广东万和集团有限公司	40,000,000.00	2022-4-28	2023-4-28	4.35%
广东万和集团有限公司	30,000,000.00	2022-5-27	2023-5-26	4.35%
广东万和集团有限公司	40,000,000.00	2022- 11-29	2023- 11-28	4.35%
合计	252,890,000.00			

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	272.27 万元	172.00 万元

(9) 其他关联交易

本期未发生其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市顺德万和电气配件有限公司			69,426.00	
预付账款	广东中宝电缆有限公司			255.78	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末	上年年末
		账面余额	账面余额
应付账款	广东中宝电缆有限公司	2,481,961.22	15,990.76
应付账款	佛山市顺德万和电气配件有限公司	21,818,408.08	13,326,342.69
应付账款	广东万和新电气股份有限公司		3,406.90
其他应付款	广东万和集团有限公司	253,050,803.6	123,050,803.60

7、关联方承诺

本期不存在关联方承诺事项。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(2) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本期不进行利润分配。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期无重要的前期差错更正。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对传统燃油压铸件、通讯类压铸件、新能源压铸件、钣金业务及其他业务等经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 产品分部

产品	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
传统燃油压铸件	1,239,226,501.55	1,142,769,115.20	2,757,725,670.54	1,499,464,996.48
通讯类压铸件	2,432,321.64	2,672,140.31	5,412,792.49	2,943,111.04
新能源压铸件	195,922,087.50	153,941,605.40	435,997,268.81	237,065,872.84
钣金业务	26,917,014.54	24,966,230.04	59,900,060.14	32,569,607.79
其他业务	115,616,206.54	54,924,714.35	257,287,735.78	139,895,696.64
分部抵销	-61,224,444.01	-61,224,444.01	-1,348,876,242.34	-641,151,534.05
合计	1,518,889,687.76	1,318,049,361.29	2,167,447,285.43	1,270,787,750.75

3、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13 使用权资产、六、29 租赁负债。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	27,096.67
未实现售后租回收益	制造费用	-922,123.61

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	本年数
与租赁相关的总现金流出	1,000,000.00

A、租赁活动的性质

(1) 2019 年 5 月 2 日广东鸿特精密技术肇庆有限公司与李俊慧、李俊文签订宿舍楼租赁合同，合同约定李俊慧、李俊文将肇庆市鼎湖区新城七区兴文塑胶五金制品有限公司宿舍二楼出租给广东鸿特精密技术肇庆有限公司使用，租赁期为 2019 年 7 月 15 至 2024 年 7 月 14 日，每月租金 25,000.00 元，租金每 6 个月支付一次，广东鸿特精密技术肇庆有限公司应于上一期缴纳的租金完结前当月交纳下一期应当交纳的租金。

B、售后租回交易

(1) 2014 年 4 月 23 日、2014 年 5 月 7 日、2014 年 7 月 20 日、2014 年 8 月 4 日，肇庆鸿特与平安国际融资租赁有限公司分别签署编号为“L14A0245001、L14A0245002、L14A0711001、L14A0711002”的售后回租赁合同。约定出售标的物即租赁物，包括下缸体生产线四条、冷室压铸机、数控转孔攻丝中心等。标的物转让款分别为人民币：19,268,400.00 元、4,880,000.00 元、20,479,610.00 元、19,500,000.00 元；租赁合同总金额分别为人民币：22,749,936.00 元、5,762,656.00 元、24,186,384.40 元、23,028,480.00 元。租赁期为 48 个月，租金每 3 个月支付一次，每次租金分别为 1,373,700.00 元、347,966.00 元、1,460,450.00 元、1,390,530.00 元。2018 年该项售后回租业务已清偿。

(2) 2015 年 4 月 9 日、2015 年 6 月 3 日，肇庆鸿特与平安国际融资租赁有限公司分别签署编号为“2015PAZL0701-ZL-01、2015PAZL0703-ZL-01、2015PAZL1264-ZL-01、2015PAZL1285-ZL-01、2015PAZL1289-ZL-01”的售后回租赁合同。约定出售标的物即租赁物，包括机加系统、数控立式加工中心、压铸岛手动线周边设备、压铸岛周边设备等。标的物转让款分别为人民币：6,299,999.00 元、5,551,401.00 元、1,442,000.00 元、9,816,400.00 元、2,209,900.00 元。租赁合同总金额分别为人民币：6,961,008.16 元、6,133,865.60 元、1,586,573.28 元、10,800,501.60 元、2,431,462.24 元。租赁期为 48 个月，租金每 3 个月支付一次，每次租金分别为 435,063.01 元、383,366.56 元、99,160.83 元、675,036.35 元、151,966.39 元。2019 年该项售后回租业务已清偿。

(2) 本公司作为出租人

(1) 形成经营租赁的：

①与融资租赁有关的信息

无

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,041,164.78
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	13,688,861.80
资产负债表日后第 2 年	13,702,426.20
资产负债表日后第 3 年	13,654,950.80
资产负债表日后第 4 年	13,560,000.00
剩余年度	7,910,000.00
合 计	62,516,238.80

③其他信息

A、租赁活动的性质

2021 年 12 月 30 日，东莞远见精密五金公司与深圳市亚泰宏智能科技有限公司（以下简称“亚泰宏”）签署《厂房租赁合同》，合同约定远见公司将其持有的位于广东省东莞市凤岗镇宏盈工业区宏盈商住区一路一号的全部厂房、土地、办公楼和宿舍等出租给亚泰宏使用，租赁建筑面积共 37,087.77 平方米，每月租金总计 113 万元（含税），租赁期限为 2022 年 7 月 31 日至 2027 年 7 月 30 日止(以实际使用时间为准),合同总租金为 6780 万元（含税）。远见公司于 2022 年 9 月停产，根据清理库存和资产进度逐步交接厂区内出租资产，根据交接进度在 2023 年 1 月与亚泰宏签订补充协议，约定自 2023 年 1 月 15 日起整体厂内区域全部交接给亚泰宏，免租期 2 个月，从 2023 年 3 月 14 日起计算租金，租期 5 年，并对 2023 年 1 月 15 日前已转租并产生收益部分的厂房向亚泰宏收取租金 113.82 万元。

4、其他

(1) 股东股份累计被冻结及轮候冻结的情况：

股东名称	持股数量 (股)	持股 比例	司法冻结			轮候冻结		
			累计数量	占其所持股份	占公司总股本	累计数量	占其所持股份	占公司总股本
			(股)	比例	比例	(股)	比例	比例

硕博投资	91,221,152	23.55%	91,221,152	100%	23.55%	295,570,456	324.02%	76.32%
派生集团	2,326,354	0.60%	2,326,354	100%	0.60%	1,616,279	69.48%	0.42%
唐军	5,976,884	1.54%	5,976,884	100%	1.54%	11,953,032	199.99%	3.09%

鉴于唐军先生不在公司任职且不参与公司日常生产经营管理，上述股东所持有的公司股份被冻结、轮候冻结事项不会对公司的日常经营造成重大影响，但若上述冻结股份被司法处置，则可能导致公司实际控制权发生变更，上述事项的最终结果尚具不确定性。

(2) 实控人及部分原董事、高管涉团贷网案件情况

2017 年末，派生科技间接控股股东广东万和集团有限公司（以下简称万和集团）和团贷网实际控制人唐军等达成战略合作协议，团贷网部分管理人员随后成为派生科技董事、高管。2019 年 1 月，团贷网实际控制人唐军通过增资派生科技控股股东的方式，成为派生科技的实际控制人。2019 年 3 月，公司实际控制人唐军、原董事长张林以及部分原董事及高管因涉嫌非法吸收公众存款被公安机关采取强制措施。2019 年 3 月起至今，公司实际控制人无法履职。2022 年 12 月，公司实际控制人唐军、原董事长张林涉及团贷网违法犯罪行为被判处有期徒刑二十年并处巨额罚金。后因部分人员申请上诉，2023 年 4 月 21 日，广东省高级人民法院对团贷网案件作出终审裁定，驳回上诉，维持原判。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	178,985,740.32	181,096,070.04
合 计	178,985,740.32	181,096,070.04

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,570,424.20	170,600,753.92
1 至 2 年	144,920,000.00	
2 至 3 年		10,497,198.31
3 至 4 年	10,497,198.31	
4 至 5 年		
5 年以上	34,909.00	34,909.00
小 计	179,022,531.51	181,132,861.23
减：坏账准备	36,791.19	36,791.19
合 计	178,985,740.32	181,096,070.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣社保、公积金	25,392.97	37,643.70
保证金、押金、备用金、代垫款	14,000.00	14,000.00
其他	20,909.00	20,909.00
合并范围内关联方款项	178,962,229.54	181,060,308.53
小 计	179,022,531.51	181,132,861.23
减：坏账准备	36,791.19	36,791.19
合 计	178,985,740.32	181,096,070.04

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	36,791.19			36,791.19
年初其他应 收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	36,791.19			36,791.19

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账					
按组合计提坏账	36,791.19				36,791.19
其中：组合 1	36,791.19				36,791.19
合 计	36,791.19				36,791.19

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,168,075,917.95	424,214,976.57	743,860,941.38	1,168,075,917.95	400,000,000.00	768,075,917.95
合计	1,168,075,917.95	424,214,976.57	743,860,941.38	1,168,075,917.95	400,000,000.00	768,075,917.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
广东鸿特精密技术（台山）有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
广东鸿特互联网科技服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
广东派生活智能环保产品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	4,214,976.57	4,214,976.57
广东鸿特精密技术肇庆有限公司	658,075,917.95			658,075,917.95		
广东远见精密五金有限公司	400,000,000.00			400,000,000.00		400,000,000.00
合计	1,168,075,917.95			1,168,075,917.95	24,214,976.57	424,214,976.57

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,256,844.10	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,325,519.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项 目	金 额	说 明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	530,630.77	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,396,481.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	11,509,474.89	
所得税影响额	- 1,210,202.40	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	10,299,272.49	

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	1.18	0.0274	0.0274
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.04	0.0009	0.0009

(此页无正文，为《广东派生智能科技股份有限公司 2022 年度合并及公司财务报表审计报告》
(中兴华审字(2023)第 410160 号)之签字盖章页)



法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多信息，备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

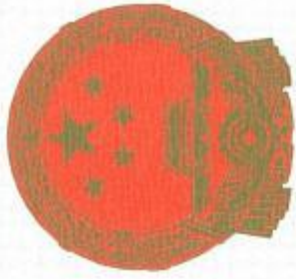
出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄辉
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1985-05-01
 工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
 身份证号码 Identity card No. 411502198505018737



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002043894
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月12日
/y /m /d

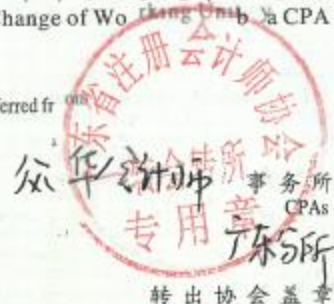
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月30日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月19日
/y /m /d



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕208号。



黄辉 · 110002043694
2022年任职资格检查



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。





姓名	肖国强
Full name	肖国强
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-02-18
Date of birth	1981-02-18
工作单位	中兴华会计师事务所
Working unit	中兴华会计师事务所
身份证号码	(持普通通行证) 广东分所
Identity card No.	411 8241981021824117



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459) 日
2022 年任职资格检查 /d