

关于广东派生智能科技股份有限公司

审 计 报 告

中天运 [2022]审字第 90289 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

目 录

1、审计报告·····	第 1-5 页
2、合并资产负债表·····	第 6-7 页
3、合并利润表·····	第 8 页
4、合并现金流量表·····	第 9 页
5、合并股东权益变动表·····	第 10-11页
2、母公司资产负债表·····	第 12-13 页
3、母公司利润表·····	第 14 页
4、母公司现金流量表·····	第 15 页
5、母公司股东权益变动表·····	第 16-17 页
6、财务报表附注·····	第 18-93页
7、会计师事务所营业执照复印件	
8、签字注册会计师资质证明复印件	



审计报告

中天运[2022]审字第 90289 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”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派生科技，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“附注三、（二十二）及附注五、（三十八）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。2021 年度派生科技营业收入为 128,655.39 万元。如“附注三、（二十二）”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。

（二） 固定资产的减值

1、事项描述

参见财务报表附注二、（十八）、长期资产减值及附注五、（十一）、固定资产。

截至 2021 年 12 月 31 日止，派生科技合并资产负债表中固定资产账面价值为 74,250.83 万元。派生科技于资产负债表日评估固定资产是否存在减值迹象，对于存在减值迹象的进行减值测试，减值测试结果表明资产或资产组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。可收回金额为资产或资产组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。

2021 年度，派生科技的子公司广东远见精密五金有限公司（以下简称“远见精密”）处于连续亏损、拟于未来停产状态，远见精密的固定资产存在减值迹象。管理层按照资产使用计划，选择使用公允价值减去处置费用后的净额与资产或资产组预计未来现金流量现值法执行了固定资产减值测试。估计可收回金额时涉及的关键假设包括资产组的判断、公允价值及处置费用的预测；在使用未来现金流量现值方法时涉及的关键假设包括未来的收入增长率、毛利率、费用率及折现率。

由于上述固定资产的减值测试涉及复杂及重大的判断，尤其在预计未来现金流量和估计固定资产可收回金额方面存在固有不确定性，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将评价公司固定资产减值准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产的减值，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解并测试与固定资产减值相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批。

（2）了解、评估管理层对上述资产减值迹象的判断及其依据；

（3）实地勘察相关固定资产的使用情况，并实施了监盘程序，以了解相关资产是否存在长期闲置、即将停工、物理形式损坏等问题

（4）了解和评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性

（5）执行重新计算程序，检查资产减值测试模型的计算准确性。

（6）对于采用公允价值减去处置费用金额方法的，我们考虑了类似资产的市场价值、变现率及处置费用以评估其合理性。

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 2021 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合并财务报表，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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	年末余额	上年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	133,551,752.66	201,279,005.89
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	(二)	14,785,614.91	1,719,025.68
应收账款	(三)	340,627,595.76	355,473,372.94
应收款项融资	(四)	3,174,151.30	6,977,060.43
预付款项	(五)	11,611,671.99	7,433,133.28
其他应收款	(六)	20,953,595.92	8,219,791.24
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	(七)	350,391,276.08	273,889,605.27
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	(八)	19,575,984.19	9,794,504.96
流动资产合计		894,671,642.81	864,785,499.69
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	(九)	14,600,000.00	26,082,171.79
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	(十)	5,031,412.37	5,119,867.24
固定资产	(十一)	742,508,269.06	849,715,739.45
在建工程	(十二)	47,757,910.63	38,482,215.84
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	(十三)	690,917.35	-
无形资产	(十四)	103,603,821.51	106,924,973.32
开发支出		-	-
商誉	(十五)	-	-
长期待摊费用	(十六)	24,947,482.97	27,584,245.68
递延所得税资产	(十七)	8,142,927.95	1,861,096.00
其他非流动资产	(十八)	38,464,857.08	5,576,870.89
非流动资产合计		985,747,598.92	1,061,347,180.21
资产总计		1,880,419,241.73	1,926,132,679.90
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并资产负债表（续）

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注五	年末余额	上年末余额
流动负债：			
短期借款	(十九)	454,973,637.65	332,670,274.63
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	(二十)	-	15,000,000.00
应付账款	(二十一)	316,115,718.33	280,078,887.08
预收款项	(二十二)	1,419,233.47	-
合同负债	(二十三)	3,826,975.46	6,606,872.89
应付职工薪酬	(二十四)	25,693,410.85	26,963,229.78
应交税费	(二十五)	1,050,951.66	2,791,343.62
其他应付款	(二十六)	133,090,362.24	258,600,535.58
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	(二十七)	24,272,903.33	4,000,000.00
其他流动负债	(二十八)	6,658,638.12	4,185,181.59
流动负债合计		967,101,831.11	930,896,325.17
非流动负债：			
长期借款	(二十九)	-	24,029,929.80
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	(三十)	433,853.75	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	(三十一)	3,720,937.06	4,139,644.26
递延收益	(三十二)	14,739,589.71	18,144,987.75
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		18,894,380.52	46,314,561.81
负债合计		985,996,211.63	977,210,886.98
股东权益：			
股本	(三十三)	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	(三十四)	39,306,856.64	39,306,856.64
减：库存股		-	-
其他综合收益	(三十五)	-31,482,171.79	-20,000,000.00
专项储备		-	-
盈余公积	(三十六)	109,462,343.64	109,462,343.64
未分配利润	(三十七)	389,855,201.61	432,871,792.64
归属于母公司股东权益合计		894,423,030.10	948,921,792.92
少数股东权益		-	-
股东权益合计		894,423,030.10	948,921,792.92
负债和股东权益总计		1,880,419,241.73	1,926,132,679.90
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并利润表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本年金额	上年金额
一、营业总收入		1,286,553,853.62	1,173,250,063.02
其中：营业收入	(三十八)	1,286,553,853.62	1,173,250,063.02
二、营业总成本		1,320,899,112.40	1,158,687,689.87
其中：营业成本	(三十八)	1,140,973,362.90	979,292,315.42
税金及附加	(三十九)	11,653,721.86	7,578,030.81
销售费用	(四十)	24,068,809.14	19,479,047.04
管理费用	(四十一)	70,910,899.28	64,807,382.42
研发费用	(四十二)	45,774,564.86	47,180,317.50
财务费用	(四十三)	27,517,754.36	40,350,596.68
其中：利息费用		25,284,008.04	34,107,339.09
利息收入		1,781,361.17	562,447.97
加：其他收益	(四十四)	2,526,373.03	7,025,192.78
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（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十五)	-3,076,742.43	-868,522.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-20,964,628.32	582,589.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十七)	-291,399.09	2,511,633.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-56,151,655.59	23,813,266.86
加：营业外收入	(四十八)	3,258,522.35	5,229,612.51
减：营业外支出	(四十九)	1,739,475.22	2,460,607.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,632,608.46	26,582,272.02
减：所得税费用	(五十)	-7,116,017.43	5,700,560.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,516,591.03	20,881,711.86
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：		-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,516,591.03	20,881,711.86
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,516,591.03	20,881,711.86
六、其他综合收益的税后净额		-11,482,171.79	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,482,171.79	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-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		-11,482,171.79	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-58,998,762.82	20,881,711.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-58,998,762.82	20,881,711.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.05

合并现金流量表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本年金额	上年金额
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		1,285,778,018.68	1,285,404,109.06
收到的税费返还		40,294,097.19	30,986,669.48
收到其他与经营活动有关的现金	(五十一)、1	36,212,789.25	16,390,449.96
经营活动现金流入小计		1,362,284,905.12	1,332,781,228.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,012,861,630.85	975,268,059.49
支付给职工以及为职工支付的现金		221,891,243.96	198,649,894.68
支付的各项税费		27,868,098.16	12,337,256.06
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)、2	35,329,376.11	27,835,934.44
经营活动现金流出小计		1,297,950,349.08	1,214,091,144.67
经营活动产生的现金流量净额		64,334,556.04	118,690,083.83
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	18,500,000.00
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		191,045.00	1,502,325.58
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		4,691,045.00	20,002,325.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,756,533.19	58,313,956.49
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		93,756,533.19	58,313,956.49
投资活动产生的现金流量净额		-89,065,488.19	-38,311,630.91
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		576,882,210.00	572,264,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		576,882,210.00	572,264,700.00
偿还债务支付的现金		591,118,350.00	523,281,759.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,400,790.79	33,557,040.16
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	(五十一)、3	300,000.00	-
筹资活动现金流出小计		615,819,140.79	556,838,799.16
筹资活动产生的现金流量净额		-38,936,930.79	15,425,900.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,663,695.07	-2,555,498.83
五、现金及现金等价物净增加额		-66,331,558.01	93,248,854.93
加：期初现金及现金等价物余额		199,129,184.61	105,880,329.68
六、期末现金及现金等价物余额		132,797,626.60	199,129,184.61
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并股东权益变动表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额											少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益												
		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	一般风险准备*	未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	-	432,871,792.64	-	948,921,792.92
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	-	432,871,792.64	-	948,921,792.92
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
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-6,982,171.79	-	-	-	-47,516,591.03	-	-54,498,762.82
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额											少数股东权益	股东权益合计
		归属于母公司股东权益												
		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	一般风险准备*	未分配利润		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	-	384,280,013.07	-	900,330,013.35
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,210,067.71	-	9,210,067.71
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	-	393,490,080.78	-	909,540,081.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,381,711.86	-	39,381,711.86
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,881,711.86	-	20,881,711.86
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,500,000.00	-	18,500,000.00
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,500,000.00	-	18,500,000.00
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	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	-	432,871,792.64	-	948,921,792.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注十二	年末余额	上年末余额
流动资产：			
货币资金		1,537,721.04	3,346,058.26
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(一)	-	24,767,697.64
应收款项融资		-	-
预付款项		8,713.85	617,713.08
其他应收款	(二)	181,096,070.04	1,205,358,611.53
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
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		181,507.28	70,998.54
流动资产合计		182,824,012.21	1,234,161,079.05
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	(三)	768,075,917.95	210,000,000.00
其他权益工具投资		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		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
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		-	2,300,082.73
非流动资产合计		782,675,917.95	212,300,082.73
资产总计		965,499,930.16	1,446,461,161.78
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	年末余额	上年末余额
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	12,655,754.94
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		221,624.99	205,380.66
应交税费		74,586.69	370,413.71
其他应付款		128,589,795.92	582,870,389.26
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
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		129,503,148.71	596,101,938.57
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		129,503,148.71	596,101,938.57
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		-31,482,171.79	-20,000,000.00
专项储备		-	-
盈余公积		109,462,343.64	109,462,343.64
未分配利润		331,428,952.96	334,309,222.93
股东权益合计		835,996,781.45	850,359,223.21
负债和股东权益总计		965,499,930.16	1,446,461,161.78
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司利润表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司	2021年度	单位：人民币元	
项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		-	-31,579.78
减：营业成本		-	-
税金及附加		88,378.18	49,428.76
销售费用		-	-
管理费用		5,119,689.13	3,517,193.75
研发费用		-	-
财务费用		-780,845.72	7,014,359.57
其中：利息费用		6,033,203.71	13,430,055.02
利息收入		6,817,560.98	6,479,411.88
加：其他收益		2,619.29	37,663.96
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（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,301,187.95	-1,150,031.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-21,604,514.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,123,414.35	-33,329,443.64
加：营业外收入		243,144.38	455,596.34
减：营业外支出		-	-15,166.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,880,269.97	-32,858,680.64
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,880,269.97	-32,858,680.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,880,269.97	-32,858,680.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,880,269.97	-32,858,680.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司现金流量表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		-	57,324.90
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		59,337,455.53	257,064,455.04
经营活动现金流入小计		59,337,455.53	257,121,779.94
购买商品、接受劳务支付的现金		200,000.00	9,130,624.25
支付给职工以及为职工支付的现金		2,022,406.65	2,234,985.57
支付的各项税费		584,487.71	49,398.76
支付其他与经营活动有关的现金		59,632,001.99	85,939,188.65
经营活动现金流出小计		62,438,896.35	97,354,197.23
经营活动产生的现金流量净额		-3,101,440.82	159,767,582.71
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		-	1,361,301.08
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		-	1,361,301.08
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	4,448,560.33
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	4,448,560.33
投资活动产生的现金流量净额		-454,400.00	-3,087,259.25
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		57,390,000.00	107,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		57,390,000.00	107,400,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	268,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,609,511.24	13,498,970.38
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		55,609,511.24	281,498,970.38
筹资活动产生的现金流量净额		1,780,488.76	-174,098,970.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,917.16	-24,368.61
五、现金及现金等价物净增加额		-1,781,269.22	-17,443,015.53
加：期初现金及现金等价物余额		3,267,044.04	20,710,059.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,485,774.82	3,267,044.04
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司股东权益变动表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额										
		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、上年期末余额		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、本年期初余额		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）		-	-	-	-	-	-	-11,482,171.79	-	-	-2,880,269.97	-14,362,441.76
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-11,482,171.79	-	-	-2,880,269.97	-14,362,441.76
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广东派生智能科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额										
		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、上年期末余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	367,167,903.57	883,217,903.85
加：会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额		387,280,800.00	-	-	-	39,306,856.64	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	367,167,903.57	883,217,903.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,858,680.64	-32,858,680.64
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,858,680.64	-32,858,680.64
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 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	-	-20,000,000.00	-	109,462,343.64	334,309,222.93	850,359,223.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东派生智能科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1月1日—2021年12月31日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、基本情况

（一）公司概况

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，公司整体改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”，改制后总股本为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2021年公司股本变更为38,728.08万元

（二）公司经营范围

经营范围为：设计、制造、加工、销售：铝合金精密压铸件、汽车零配件、汽车双离合器变速器（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）；互联网信息服务；互

联网信息技术开发、技术咨询、技术转让；股权投资；投资咨询（不含金融、证券、期货咨询）；经济信息咨询服务；电子结算系统的开发；数据处理和存储服务；企业征信服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报表的批准

本财务报表业经本公司第五届董事会第三次会议于2022年4月27日通过决议批准报出。

（四）合并范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本年合并范围未发生变动。

报告期合并范围详见“本附注六、在其他主体中的权益第（一）、在子公司中的权益之 1、企业集团构成”。

二、财务报表的编制基础

（一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并会计处理

本公司将两个或者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确定为企业合并。

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两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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。

（2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

（九）金融工具

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

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注三（十二）-长期股权投资）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三（二十二）-收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

(2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

(2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(3) 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）。

7、金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 租赁应收款
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

组合	确定组合的依据	预期信用损失的方法
组合 1 银行承兑汇票组合	承兑人为银行	管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，因此无需计提坏账准备。
组合 2 商业承兑汇票组合	承兑人为公司	按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同

②应收账款

组合	确定组合的依据	预期信用损失的方法
组合 1 账龄组合	账龄为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2 合并范围内关联方组合	以债务人是否为本公司合并范围内关联方划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

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

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表-应收账款

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
合同规定的结算期内	0.00
超过合同规定的结算期 1 年以内	5.00
超过合同规定的结算期 1 年至 2 年	10.00
超过合同规定的结算期 2 年至 3 年	30.00
超过合同规定的结算期 3 年至 4 年	40.00
超过合同规定的结算期 4 年至 5 年	80.00
超过合同规定的结算期 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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	预期信用损失的方法
组合 1、账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2、合并范围内关联方组合	以债务人是否为本公司合并范围内关联方划分组合	考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备。
组合 3、无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合	考虑应收出口退税款及应收员工备用金的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表-其他应收款

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年至 4 年	40.00
4 年至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

4) 预期信用损失准备的列报

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

8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当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) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当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，企业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。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据上述（九）、1和（九）、3处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

其他低值易耗品与包装物采用一次转销法核算。

（十一）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

（1）确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；

- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十三) 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。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	10.00	4.5
机器设备	年限平均法	10	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备及其他设备	年限平均法	5	10.00	18.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具

体认定依据为符合下列一项或数项条件的：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；（5）租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十八）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费、改造工程、模具等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

(1)短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 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。

1、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。

2、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。

（二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益，与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十六）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。

（二十七）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

（1）新租赁准则的执行

财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含 A 股上市）自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（二十六）。执行新租赁准则对本公司的影响如下：

1) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原则本公司选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并对于所有租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

项目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	-	967,284.31	967,284.31
一年内到期的非流动负债	4,000,000.00	260,527.23	4,260,527.23
租赁负债	-	706,757.08	706,757.08

2) 对于首次执行日后 12 个月内完成的租赁合同，公司采用简化方法，不确认使用权资产和租赁负债。上述简化处理对公司财务报表无显著影响

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税税额	7%、5%

税 种	计税依据	税率
教育费附加	应缴纳流转税税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

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%

（二）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），有效期三年，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，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。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	13,506.34	6,469.22
银行存款	132,855,142.88	199,720,786.11
其他货币资金	683,103.44	1,551,750.56
合 计	133,551,752.66	201,279,005.89
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	年初余额
银行承兑汇票保证金	4,103.01	1,500,000.07
被查封冻结的存款	71,022.62	570,806.99
其他使用受限制的存款	-	79,014.22
信用证保证金	679,000.43	-
合计	754,126.06	2,149,821.28

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,311,131.31	1,325,950.00
商业承兑汇票	7,474,483.60	393,075.68
合计	14,785,614.91	1,719,025.68

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	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

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	1,719,025.68	100.00	-	-	1,719,025.68
其中：组合 1 银行承兑汇票	1,325,950.00	77.13	-	-	1,325,950.00
组合 2 商业承兑汇票	393,075.68	22.87	-	-	393,075.68
合计	1,719,025.68	100.00	-	-	1,719,025.68

(1) 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	7,512,043.82	37,560.22	0.50
合计	7,512,043.82	37,560.22	0.50

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年末余额	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	-	-	-	37,560.22
其中：组合 1 银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
组合 2 商业承兑汇票	-	37,560.22	-	-	-	37,560.22
合计	-	37,560.22	-	-	-	37,560.22

4、年末公司已背书且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,305,891.33	6,161,131.31
商业承兑汇票	-	-
合计	23,305,891.33	6,161,131.31

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,403,226.00	0.98	3,403,226.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	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	2.18	340,627,595.76

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	3,661,708.69	1.01	3,523,918.41	96.24	137,790.28
按组合计提预期信用损失的应收账款	357,580,200.33	98.99	2,244,617.67	0.63	355,335,582.66
其中：组合1账龄组合	357,580,200.33	98.99	2,244,617.67	0.63	355,335,582.66
合计	361,241,909.02	100.00	5,768,536.08	1.60	355,473,372.94

2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳晶福源科技股份有限公司	1,325,277.37	1,325,277.37	100.00	预计不能收回
东莞市和鸣宇五金科技有限公司	496,716.29	496,716.29	100.00	预计不能收回
东莞市辉盛机械塑胶有限公司	496,438.03	496,438.03	100.00	预计不能收回
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	308,037.03	308,037.03	100.00	预计不能收回
广东普能达科技有限公司	221,740.80	221,740.80	100.00	预计不能收回
上海景昱新能源有限公司	154,100.00	154,100.00	100.00	预计不能收回
深圳可视科技有限公司	137,300.35	137,300.35	100.00	预计不能收回
东莞市德尔能新能源股份有限公司	83,421.76	83,421.76	100.00	预计不能收回
东莞市通旺达五金制品有限公司	51,481.42	51,481.42	100.00	预计不能收回
东莞市凤商酒店有限公司	50,580.00	50,580.00	100.00	预计不能收回

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东省好屋森环保科技有限公司	47,925.45	47,925.45	100.00	预计不能收回
小松鼠(上海)环保有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预计不能收回
江西网是科技有限公司	207.50	207.50	100.00	预计不能收回
合计	3,403,226.00	3,403,226.00	100.00	-

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 组合 1 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合同规定的结算期内	292,847,539.76	-	-
超过合同规定的结算期 1 年以内	44,750,498.85	2,237,524.94	5.00
超过合同规定的结算期 1 年至 2 年	2,626,142.96	262,614.29	10.00
超过合同规定的结算期 2 年至 3 年	3,099,757.38	929,927.21	30.00
超过合同规定的结算期 3 年至 4 年	1,089,013.56	435,605.42	40.00
超过合同规定的结算期 4 年至 5 年	401,575.54	321,260.43	80.00
合计	344,814,528.05	4,186,932.29	1.21

4、按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
合同规定的结算期内	293,069,280.56	315,432,608.80
超过合同规定的结算期 1 年以内	44,780,498.85	41,057,109.41
超过合同规定的结算期 1 年至 2 年	5,637,701.51	1,158,460.00
超过合同规定的结算期 2 年至 3 年	1,136,542.32	2,182,833.09
超过合同规定的结算期 3 年至 4 年	2,182,833.09	1,410,897.72
超过合同规定的结算期 4 年至 5 年	1,410,897.72	-
合计	348,217,754.05	361,241,909.02

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动情况				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账款	3,523,918.41	1,616,095.43	1,736,787.84	-	-	3,403,226.00

类别	年初余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,244,617.67	1,944,106.73	-	1,792.11	-	4,186,932.29
其中：组合1账龄组合	2,244,617.67	1,944,106.73	-	1,792.11	-	4,186,932.29
合计	5,768,536.08	3,560,202.16	1,736,787.84	1,792.11	-	7,590,158.29

其中：本期坏账准备转回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回金额	转回方式	备注
深圳市比克动力电池有限公司	1,736,787.84	收回款项	

本期坏账准备转回金额重要的情况说明：

根据公司下属子公司广东远见精密五金有限公司与深圳市比克动力电池有限公司于2021年12月31日签订的《和解协议》约定：深圳市比克动力电池有限公司于2022年1月15日前支付300,000.00元，2022年2月15日前支付700,000.00元，2022年3月15日前支付750,000.00元；截至报告日止，上述款项均已按照协议收回。

6、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,792.11

7、按欠款方归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	已计提坏账准备
客户一	46,891,639.83	13.47	-
客户二	31,942,333.90	9.17	-
客户三	19,965,082.45	5.73	-
客户四	18,131,286.55	5.21	-
客户五	12,812,889.73	3.68	-
合计	129,743,232.46	37.26	-

(四) 应收款项融资

种类	年末余额	年初余额
应收票据	3,174,151.30	6,977,060.43
小计	3,174,151.30	6,977,060.43
减：其他综合收益-公允价值变动	-	-
期末公允价值	3,174,151.30	6,977,060.43

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,498,736.47	99.02	6,334,787.10	85.23
1 至 2 年	76,201.40	0.66	350,260.74	4.71
2 至 3 年	34.11	0.00	185,850.01	2.50
3 年以上	36,700.01	0.32	562,235.43	7.56
合计	11,611,671.99	100.00	7,433,133.28	100.00

2、预付款项年末余额前五名单位情况:

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商一	1,500,000.00	12.92	未达结算条件
供应商二	1,356,564.74	11.68	未达结算条件
供应商三	1,029,863.00	8.87	未达结算条件
供应商四	1,015,587.95	8.75	未达结算条件
供应商五	536,283.18	4.62	未达结算条件
合计	5,438,298.87	46.84	—

(六) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	20,953,595.92	8,219,791.24
合计	20,953,595.92	8,219,791.24

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
应收客户关税、海运费	17,765,608.56	-
保证金及押金	3,450,786.62	3,770,145.00
出口退税	-	1,965,336.62

款项性质	年末余额	年初余额
员工备用金	1,842,321.29	2,968,236.56
其他	643,408.56	1,063,825.03
小计	23,702,125.03	9,767,543.21
减：坏账准备	2,748,529.11	1,547,751.97
合计	20,953,595.92	8,219,791.24

(2) 其他应收款分类披露

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其他应收款	9,000.00	0.04	9,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	23,693,125.03	99.96	2,739,529.11	11.56	20,953,595.92
组合 1：账龄组合	21,850,803.74	92.19	2,739,529.11	12.54	19,111,274.63
组合 2：无风险组合	1,842,321.29	7.77	-	-	1,842,321.29
合计	23,702,125.03	100.00	2,748,529.11	11.60	20,953,595.92

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其他应收款	9,000.00	0.09	9,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,758,543.21	99.91	1,538,751.97	15.77	8,219,791.24
组合 1：账龄组合	4,824,970.03	49.40	1,538,751.97	31.89	3,286,218.06
组合 2：无风险组合	4,933,573.18	50.51	-	-	4,933,573.18
合计	9,767,543.21	100.00	1,547,751.97	15.85	8,219,791.24

(3) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州润柏机械设备有限公司	9,000.00	9,000.00	100.00	预计无法收回
合计	9,000.00	9,000.00	100.00	-

(4) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 组合 1 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,101,896.01	905,094.82	5.00
1-2 年	54,371.62	5,437.16	10.00
2-3 年	297,627.11	89,288.13	30.00
3-4 年	2,762,000.00	1,104,800.00	40.00
4-5 年	-	-	-
5 年以上	634,909.00	634,909.00	100.00
合计	21,850,803.74	2,739,529.11	12.54

2) 组合 2 无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
员工备用金	1,842,321.29	-	-
合计	1,842,321.29	-	-

(5) 按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	19,931,381.70	5,857,856.03
1-2 年	67,207.22	442,458.18
2-3 年	297,627.11	2,823,320.00
3-4 年	2,762,000.00	-
4-5 年	-	-
5 年以上	643,909.00	643,909.00
合计	23,702,125.03	9,767,543.21

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

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	1,538,751.97	-	9,000.00	1,547,751.97
本期计提	1,215,767.89	-	-	1,215,767.89

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)	
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	14,990.75	-	-	14,990.75
本期其他变动	-	-	-	-
年末余额	2,739,529.11	-	9,000.00	2,748,529.11

(7) 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,990.75

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备 年末余额
美国福特汽车有限公司	代垫关税、海运费	10,439,765.95	1年以内	44.05	521,988.30
克莱斯勒集团公司	代垫关税、海运费	7,325,842.61	1年以内	30.91	366,292.13
台山水步供电	保证金	2,700,000.00	3-4年	11.39	1,080,000.00
台山市财政局	保证金	600,000.00	5年以上	2.53	600,000.00
宾淑华	员工备用金	379,532.00	1年以内	1.60	-
合计	-	21,445,140.56	-	90.48	2,568,280.43

(七) 存货

1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	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
发出商品	87,059,237.66	619,073.44	86,440,164.22
周转材料	88,609,941.35	5,734,630.86	82,875,310.49
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

(续)

项目	上年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,181,124.25	7,692,123.07	24,489,001.18
在产品	44,888,736.97	7,721,819.83	37,166,917.14
库存商品	118,301,375.77	10,674,020.70	107,627,355.07
发出商品	12,359,559.50	-	12,359,559.50
周转材料	79,745,180.36	4,842,025.97	74,903,154.39
委托加工物资	1,206,348.88	980,026.94	226,321.94
合同履约成本	17,117,296.05	-	17,117,296.05
合计	305,799,621.78	31,910,016.51	273,889,605.27

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,692,123.07	3,352,520.76	-	2,012,511.74	-	9,032,132.09
在产品	7,721,819.83	1,368,798.15	-	192,695.70	-	8,897,922.28
库存商品	10,674,020.70	7,326,296.80	-	5,482,564.09	-	12,517,753.41
发出商品	-	619,073.44	-	-	-	619,073.44
周转材料	4,842,025.97	930,207.14	-	37,602.25	-	5,734,630.86
委托加工物资	980,026.94	-	-	977,846.73	-	2,180.21
合计	31,910,016.51	13,596,896.29	-	8,703,220.51	-	36,803,692.29

3、确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资	存货成本高于其可变现净值	存货已销售或被领用

(八) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵进项税	11,714,323.97	5,787,637.05
预缴所得税	4,820,590.55	-
待摊费用-周转物	58,405.63	88,436.89

项 目	年末余额	年初余额
待摊费用-刀具	2,188,288.01	236,304.06
待摊费用-五金	1,943,253.95	3,682,126.96
待摊费用-模具夹具	139,403.79	
其他	1,011.01	-
减：减值准备 *	1,289,292.72	-
合 计	19,575,984.19	9,794,504.96

注：减值准备系本公司之子公司广东鸿特互联网科技服务有限公司未开展业务，公司拟注销，对于无法抵扣的待留抵进项税，已计提资产减值准备。

（九）其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
小黄狗环保科技有限公司	14,600,000.00	26,082,171.79
小计	14,600,000.00	26,082,171.79
减：列示于1年内到期的非流动资产的其他权益工具	-	-
合 计	14,600,000.00	26,082,171.79

期末重要的其他权益工具投资情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值
迅辉财富管理有限公司	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
深圳顺成财富投资管理有限公司	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
小黄狗环保科技有限公司	26,082,171.79	-11,482,171.79	14,600,000.00

（十）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	5,217,699.09	-	-	5,217,699.09
2.本年增加金额	152,264.92	-	-	152,264.92
（1）外购	-	-	-	-
（2）存货/固定资产/在建工程转入	152,264.92	-	-	152,264.92

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(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	5,369,964.01	-	-	5,369,964.01
二、累计折旧和累计摊销	-	-	-	-
1. 年初余额	97,831.85	-	-	97,831.85
2. 本年增加金额	240,719.79	-	-	240,719.79
(1) 计提或摊销	240,719.79	-	-	240,719.79
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 年末余额	338,551.64	-	-	338,551.64
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	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	5,031,412.37	-	-	5,031,412.37
2. 期初账面价值	5,119,867.24	-	-	5,119,867.24

3、未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
都市丽人 1903#、1904#	5,031,412.37	目前正在积极办理中
合计	5,031,412.37	-

(十一) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	742,508,269.06	849,715,739.45
固定资产清理	-	-
合计	742,508,269.06	849,715,739.45

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	315,878,897.00	1,298,878,518.07	18,136,558.09	205,862,418.54	1,838,756,391.70
2.本年增加金额	-	35,700,783.55	117,900.19	105,655.03	35,924,338.77
(1) 购置	-	22,232,386.54	117,900.19	69,587.53	22,419,874.26
(2) 在建工程转入	-	13,468,397.01	-	36,067.50	13,504,464.51
3.本年减少金额	-	19,042,737.45	587,837.30	3,649,673.30	23,280,248.05
(1) 处置或报废	-	19,042,737.45	587,837.30	3,649,673.30	23,280,248.05
4.年末余额	315,878,897.00	1,315,536,564.17	17,666,620.98	202,318,400.27	1,851,400,482.42
二、累计折旧					
1.年初余额	104,087,065.13	715,872,073.41	13,335,806.49	155,745,707.22	989,040,652.25
2.本年增加金额	17,003,655.94	107,051,027.13	1,215,128.39	6,730,927.87	132,000,739.33
(1) 计提	17,003,655.94	105,441,696.76	1,215,128.39	6,730,927.87	130,391,408.96
(2) 其他	-	1,609,330.37	-	-	1,609,330.37
3.本年减少金额	-	10,069,292.25	363,399.70	10,548,289.43	20,980,981.38
(1) 处置或报废	-	10,069,292.25	363,399.70	10,548,289.43	20,980,981.38
4.年末余额	121,090,721.07	812,853,808.29	14,187,535.18	151,928,345.66	1,100,060,410.20
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	8,831,803.16	-	-	8,831,803.16
(1) 计提	-	8,831,803.16	-	-	8,831,803.16
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	8,831,803.16	-	-	8,831,803.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	194,788,175.93	493,850,952.72	3,479,085.80	50,390,054.61	742,508,269.06
2.期初账面价值	211,791,831.87	583,006,444.66	4,800,751.60	50,116,711.32	849,715,739.45

2、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（一期） 厂房工程	18,117,710.00	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，由于目前机加二期厂房未完工，所以未能申报办理。

（十二）在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	47,757,910.63	38,482,215.84
工程物资	-	-
合计	47,757,910.63	38,482,215.84

1、在建工程

（1）在建工程情况

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
厂房工程	13,784,532.97	-	13,784,532.97	10,646,903.53	-	10,646,903.53
设备工程	24,078,137.50	-	24,078,137.50	22,656,273.16	-	22,656,273.16
其他工程	9,895,240.16	-	9,895,240.16	5,179,039.15	-	5,179,039.15
合计	47,757,910.63	-	47,757,910.63	38,482,215.84	-	38,482,215.84

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	年末余额
机加厂房（二期工程）	2750 万元	10,646,903.53	3,137,629.44	-	-	13,784,532.97
合计		10,646,903.53	3,137,629.44	-	-	13,784,532.97

(续)

项目	完工进度 (%)	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）	50.13	-	-	-	自筹资金
合计	-	-	-	-	

(十三) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计：	967,284.31	-	-	967,284.31
其中：房屋及建筑物	967,284.31	-	-	967,284.31
二、累计折旧合计：	-	276,366.96	-	276,366.96
其中：房屋及建筑物	-	276,366.96	-	276,366.96
三、使用权资产账面净值合计	-	-	-	690,917.35
其中：房屋及建筑物	-	-	-	690,917.35
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值合计	967,284.31	-	-	690,917.35
其中：房屋及建筑物	967,284.31	-	-	690,917.35

注：年初数与上年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十七）1之说明。

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

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	13,493,351.83	129,577,649.27
2、本年增加金额	-	-	477,549.12	477,549.12
（1）购置	-	-	477,549.12	477,549.12
（2）内部研发	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4、年末余额	115,984,297.44	100,000.00	13,970,900.95	130,055,198.39
二、累计摊销	-	-	-	-

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1、年初余额	13,645,306.72	100,000.00	8,907,369.23	22,652,675.95
2、本年增加金额	2,532,076.40	-	1,266,624.53	3,798,700.93
(1) 计提	2,532,076.40	-	1,266,624.53	3,798,700.93
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	16,177,383.12	100,000.00	10,173,993.76	26,451,376.88
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	99,806,914.32	-	3,796,907.19	103,603,821.51
2、期初账面价值	102,338,990.72	-	4,585,982.60	106,924,973.32

(十五) 商誉**1、商誉账面原值**

被投资单位名称	年初余额	本年增加非同一控制企业合并形成	本年减少处置	年末余额
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	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

(十六) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
模具	16,635,240.44	9,469,009.75	12,190,135.49	-	13,914,114.70
改造工程	3,211,120.18	1,937,131.87	1,819,651.97	-	3,328,600.08
装修费	1,161,592.67	12,383.50	418,471.99	-	755,504.18

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
其他	6,576,292.39	2,624,432.93	2,251,461.31	-	6,949,264.01
合计	27,584,245.68	14,042,958.05	16,679,720.76	-	24,947,482.97

(十七) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,987,609.80	898,141.47	3,381,856.00	507,278.40
资产减值准备	17,949,837.07	2,692,475.56	9,025,450.67	1,353,817.60
可抵扣亏损	30,348,739.48	4,552,310.92	-	-
合计	54,286,186.35	8,142,927.95	12,407,306.67	1,861,096.00

2、未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
信用减值准备	4,388,637.82	3,934,432.05
资产减值准备	28,974,951.10	22,884,565.84
可抵扣亏损	391,690,499.31	356,011,309.33
预计负债	3,720,937.06	4,139,644.26
合计	428,775,025.29	386,969,951.48

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024年	34,835,038.26	47,484,224.63	
2025年	10,408,756.07	308,527,084.70	
2026年	4,170,701.34	-	
2029年	12,639,186.37	-	
2030年	290,111,145.42	-	
2031年	39,525,671.85	-	
合计	391,690,499.31	356,011,309.33	-

(十八) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付与长期资产有关的款项	38,464,857.08	5,576,870.89
合计	38,464,857.08	5,576,870.89

(十九) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	84,664,110.00	97,412,514.90
保证借款	370,309,527.65	235,257,759.73
合计	454,973,637.65	332,670,274.63

注：年末不存在逾期的借款

(二十) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	15,000,000.00
合计	-	15,000,000.00

(二十一) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
材料采购款	245,498,644.46	182,592,939.65
长期资产采购款	16,163,821.24	64,844,570.59
运输费用	37,002,087.73	26,189,207.60
其他	17,451,164.90	6,452,169.24
合计	316,115,718.33	280,078,887.08

注：年末无账龄超过1年的重要应付账款

(二十二) 预收款项**1、预收款项列示：**

项目	年末余额	年初余额
货款	1,419,233.47	-
合计	1,419,233.47	-

2、年末无账龄超过1年的重要预收款项

(二十三) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收制造产品销售款	3,826,975.46	6,606,872.89
合计	3,826,975.46	6,606,872.89

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	26,963,229.78	200,609,320.35	201,889,673.37	25,682,876.76
二、离职后福利-设定提存计划	-	11,103,199.67	11,092,665.58	10,534.09
三、辞退福利	-	8,139,999.16	8,139,999.16	-
合计	26,963,229.78	219,852,519.18	221,122,338.11	25,693,410.85

2、短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,030,495.81	184,778,384.13	186,224,865.26	24,584,014.68
2、职工福利费	741,384.83	5,920,367.67	5,793,411.50	868,341.00
3、社会保险费	36,324.14	4,978,721.06	4,937,127.12	77,918.08
其中: 医疗保险费	31,428.96	4,284,288.43	4,247,589.67	68,127.72
工伤保险费	-	286,984.29	286,984.29	-
生育保险费	4,895.18	407,448.34	402,553.16	9,790.36
4、住房公积金	155,025.00	1,963,584.00	1,966,006.00	152,603.00
5、工会经费和职工教育经费	-	2,968,263.49	2,968,263.49	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	26,963,229.78	200,609,320.35	201,889,673.37	25,682,876.76

3、设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	10,942,336.38	10,931,802.29	10,534.09
2、失业保险费	-	160,863.29	160,863.29	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	11,103,199.67	11,092,665.58	10,534.09

(二十五) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	78,364.04	413,164.23
企业所得税	-	1,487,751.55
个人所得税	518,326.03	160,816.75
城市维护建设税	172,302.07	230,482.36
教育费附加	73,889.34	101,713.99
地方教育费附加	49,259.57	67,809.32
印花税	138,244.09	72,185.99
土地使用税	-	254,353.30
其他	20,566.52	3,066.13
合计	1,050,951.66	2,791,343.62

(二十六) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	133,090,362.24	258,600,535.58
合计	133,090,362.24	258,600,535.58

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
借款	123,050,803.60	255,843,018.81
押金及保证金	4,275,320.00	1,778,148.01
运费及物流服务费	3,557,220.47	-
代收代付款	279,604.09	341,233.96
其他	1,927,414.08	638,134.80
合计	133,090,362.24	258,600,535.58

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	24,000,000.00	4,000,000.00
一年内到期的租赁负债	272,903.33	260,527.23
合 计	24,272,903.33	4,260,527.23

注：年初数与上年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十七）1之说明。

(二十八) 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未到期的银行承兑汇票	6,161,131.31	100,000.00
待转销项税额	497,506.81	4,085,181.59
合 计	6,658,638.12	4,185,181.59

(二十九) 长期借款**1、长期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	24,000,000.00	28,029,929.80
减：一年内到期的长期借款	24,000,000.00	4,000,000.00
合 计	-	24,029,929.80

(三十) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	750,000.00	1,050,000.00
减：未确认融资费用	43,242.92	82,715.69
减：一年内到期的租赁负债	272,903.33	260,527.23
租赁负债净额	433,853.75	706,757.08

注：年初数与上年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十七）1之说明

(三十一) 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	211,136.50	568,427.76	存在诉讼事宜
待执行的亏损合同	3,509,800.56	3,571,216.50	亏损合同
合 计	3,720,937.06	4,139,644.26	-

(三十二) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	15,677,554.08	-	2,402,723.40	13,274,830.68	补助款
售后回购	2,467,433.67	1,276,432.92	2,279,107.56	1,464,759.03	
合计	18,144,987.75	1,276,432.92	4,681,830.96	14,739,589.71	—

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2015 年珠江西岸先进装备制造业发展专项资金	1,482,903.16	-	215,000.04	-	1,267,903.12	与资产相关
2017 年珠西项目补助(研发投入补助)	1,821,516.86	-	240,199.92	-	1,581,316.94	与资产相关
2017 年度技术改造事后奖补(普惠性)资金	1,801,505.48	-	372,725.28	-	1,428,780.20	与资产相关
2017 年度自动化智能化改造项目	124,702.37	-	21,690.48	-	103,011.89	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	2,937,192.50	-	607,695.00	-	2,329,497.50	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	125,250.71	-	25,913.88	-	99,336.83	与资产相关
2019 年广东省工业企业技术改造专项资金	4,275,911.55	-	530,927.40	-	3,744,984.15	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	3,108,571.45	-	388,571.40	-	2,720,000.05	与资产相关
合计	15,677,554.08	-	2,402,723.40	-	13,274,830.68	-

(三十三) 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	387,280,800.00	-	-	-	-	-	387,280,800.00

(三十四) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	39,306,856.64	-	-	39,306,856.64
合计	39,306,856.64	-	-	39,306,856.64

(三十五) 其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项 目	年初余额	本期发生额					年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-20,000,000.00	-11,482,171.79	-	-	-11,482,171.79	-	-31,482,171.79
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-20,000,000.00	-11,482,171.79	-	-	-11,482,171.79	-	-31,482,171.79
其他综合收益合计	-20,000,000.00	-11,482,171.79	-	-	-11,482,171.79	-	-31,482,171.79

(三十六) 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	109,462,343.64	-	-	109,462,343.64
合 计	109,462,343.64	-	-	109,462,343.64

(三十七) 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	418,322,091.00	384,280,013.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	14,549,701.64	9,210,067.71
调整后期初未分配利润	432,871,792.64	393,490,080.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-47,516,591.03	20,881,711.86
其他综合收益结转留存收益*	4,500,000.00	18,500,000.00
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	389,855,201.61	432,871,792.64

注：1、其他综合收益结转留存收益系子公司东莞市纳见电子科技有限公司处置其他权益工具投资广东盛元中天生物科技有限公司的利得；

2、调整期初未分配利润详见附注十一、其他重要事项（一）前期会计差错更正。

(三十八) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,174,559,965.89	1,091,500,187.91	1,039,205,267.16	933,539,972.02

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	111,993,887.73	49,473,174.99	134,044,795.86	45,752,343.40
合 计	1,286,553,853.62	1,140,973,362.90	1,173,250,063.02	979,292,315.42

(三十九) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,054,024.36	2,425,166.87
教育费附加	3,160,017.60	1,753,295.88
房产税	2,188,650.28	2,135,636.60
土地使用税	839,028.58	860,452.02
车船使用税	12,450.40	10,421.36
印花税	1,313,726.57	314,191.53
环境保护税	85,824.07	78,866.55
合 计	11,653,721.86	7,578,030.81

(四十) 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	4,841,569.80	5,078,232.26
出口产品费用	9,434,649.65	7,804,339.11
技术服务费	3,227,778.12	1,571,044.07
业务招待费	1,487,868.87	1,048,406.65
运输费	919,497.32	1,237,723.81
国内仓储费	833,735.86	642,166.46
物料消耗	561,187.69	1,280,055.92
差旅费用	287,277.43	389,449.38
折旧费用	110,147.19	140,919.27
广告/展览费用	36,749.58	20,629.71
租金	8,144.20	16,749.65
办公经费	4,199.94	52,552.03
其他	2,316,003.49	196,778.72
合 计	24,068,809.14	19,479,047.04

(四十一) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	34,502,029.74	33,049,861.48
辞退补偿	8,272,401.09	-
折旧费用	8,023,118.45	6,104,556.73
摊销费用	4,704,708.98	5,966,877.86
物料消耗	2,356,534.22	2,190,502.29
交通费	1,976,887.03	1,990,180.03
中介服务费	1,445,353.61	7,746,769.14
业务招待费	1,003,048.09	544,004.65
办公费	349,787.26	1,447,392.98
维修费用	352,425.64	1,274,646.06
差旅费	359,879.11	328,164.38
租金	123,668.15	782,876.14
其他	7,441,057.91	3,381,550.68
合计	70,910,899.28	64,807,382.42

(四十二) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	15,832,303.42	16,613,821.85
物料	24,056,934.46	25,027,936.53
折旧费	2,583,093.59	3,423,156.70
水电费	837,182.28	715,249.75
摊销费用	645,082.84	683,114.09
咨询服务费	-	160,777.90
其他	1,819,968.27	556,260.68
合计	45,774,564.86	47,180,317.50

(四十三) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,284,008.04	34,107,339.09

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	1,781,361.17	562,447.97
汇兑损益	3,330,717.91	6,601,138.16
银行手续费及其他	684,389.58	204,567.40
合计	27,517,754.36	40,350,596.68

(四十四) 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助—递延收益摊销转入	2,402,723.40	2,305,580.55
政府补助-直接计入当期损益的政府补助	105,063.08	4,659,776.32
个人所得税手续费返还	18,586.55	59,835.91
合计	2,526,373.03	7,025,192.78

计入当期损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
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
2019年广东省工业企业技术改造专项资金	530,927.40	530,927.40	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
2020年广东省工业企业技术改造专项资金	388,571.40	291,428.55	与资产相关
2017年珠西项目补助（研发投入补助）	240,199.92	240,199.92	与资产相关
2015年珠江西岸先进装备制造业发展专项资金	215,000.04	215,000.04	与资产相关
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	31,948.05	2,899,000.00	与收益相关
企业稳岗补贴	30,615.03	217,840.88	与收益相关
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年度自动化智能化改造项目	21,690.48	21,690.48	与资产相关
东莞市科学技术局高企资助奖励	10,000.00	20,000.00	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
肇庆市鼎湖区财政局2020年省级促进经济高质量发展专项资金	-	56,835.44	与收益相关
肇庆市鼎湖区人力资源和社会保障局2020年企业职工适岗线上培训补贴	-	909,000.00	与收益相关
2020年度市扶持科技发展资金（第三批）（高企发展补助）	-	50,000.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019年度高新技术企业发展资金补助	-	480,000.00	与收益相关
2020年省工业和信息化厅经营专项资金	-	27,100.00	与收益相关
合计	2,507,786.48	6,965,356.87	-

(四十五) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-37,560.22	-
应收账款坏账损失	-1,823,414.32	-690,610.33
其他应收款坏账损失	-1,215,767.89	-177,911.70
合计	-3,076,742.43	-868,522.03

(四十六) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-10,843,532.44	582,589.29
固定资产减值损失	-8,831,803.16	-
其他	-1,289,292.72	-
合计	-20,964,628.32	582,589.29

(四十七) 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得或损失合计	-291,399.09	2,511,633.67
其中：固定资产处置利得或损失	-291,399.09	2,511,633.67
合计	-291,399.09	2,511,633.67

(四十八) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的 金额
违约赔偿罚款收入	750,745.03	2,400.00	750,745.03
政府补助	-	52,440.00	-
其他	2,507,777.32	5,174,772.51	2,507,777.32
合计	3,258,522.35	5,229,612.51	3,258,522.35

(四十九) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	30,212.03	1,090,176.21	30,212.03
罚款	856,737.08	21,834.08	856,737.08
税收滞纳金	604,960.50	-	604,960.50
对外捐赠	2,000.00	50,181.57	2,000.00
其他	245,565.61	1,298,415.49	245,565.61
合计	1,739,475.22	2,460,607.35	1,739,475.22

(五十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-834,185.48	1,251,807.40
递延所得税费用	-6,281,831.95	4,448,752.76
合计	-7,116,017.43	5,700,560.16

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本年发生额
利润总额	-54,632,608.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,658,152.12
子公司适用不同税率的影响	4,349,985.72
调整以前期间所得税的影响	-425,416.16
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	881,983.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,601,766.43
研究开发费用加计扣除的影响	-6,866,184.73
所得税费用	-7,116,017.43

(五十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的备用金及押金	4,866,880.56	4,293,724.39
收到的政府补助	105,063.08	8,288,568.21
其他营业外收入	884,923.85	1,273,539.49
利息收入	1,781,361.17	615,889.25
往来款及其他	28,574,560.59	1,918,728.62
合计	36,212,789.25	16,390,449.96

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用现金支出	29,218,085.72	14,826,790.77
营业外现金支出	1,709,263.19	172,981.23
支付保证金及备用金	3,874,904.74	8,386,922.34
代付款及其他	527,122.46	2,949,240.03
支付与经营活动有关的票据保证金	-	1,500,000.07
合计	35,329,376.11	27,835,934.44

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债的本金和利息	300,000.00	-
合计	300,000.00	-

(五十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-47,516,591.03	20,881,711.86
加：资产减值损失	20,964,628.32	-582,589.29
信用减值损失	3,076,742.43	868,522.03
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,517,826.08	143,332,187.02

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	3,798,700.93	3,940,031.38
长期待摊费用摊销	16,679,720.76	22,592,682.84
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）	291,399.09	-2,511,633.67
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,212.03	1,090,176.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	28,614,725.95	34,107,339.09
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）	-4,123,006.86	4,448,752.76
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）	-98,512,642.64	-4,344,509.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,171,685.11	127,908,996.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,684,526.09	-233,041,582.69
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	64,334,556.04	118,690,083.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的年末余额	132,797,626.60	199,129,184.61
减：现金的年初余额	199,129,184.61	105,880,329.68
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-66,331,558.01	93,248,854.93

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	132,797,626.60	199,129,184.61
其中：库存现金	13,506.34	6,469.22

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	132,784,120.26	199,114,767.39
可随时用于支付的其他货币资金	-	7,948.00
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	132,797,626.60	199,129,184.61
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	-	-

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	754,126.06	保证金、冻结
固定资产	64,753,567.20	抵押借款
合计	65,507,693.26	-

(五十四) 外币货币性项目**1、外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	21,778,899.87
其中：美元	3,040,333.56	6.3757	19,384,254.68
欧元	330,676.42	7.2197	2,387,384.55
日元	131,023.00	0.055415	7,260.64
应收账款	-		73,063,869.62
其中：美元	11,166,198.64	6.3757	71,192,332.66
欧元	259,226.41	7.2197	1,871,536.90
日元	1.12	0.0536	0.06
短期借款			14,664,110.00
其中：美元	2,300,000.00	6.3757	14,664,110.00
应付账款			1,107,151.65
其中：美元	163,797.83	6.3757	1,044,325.82
欧元	8,702.00	7.2197	62,825.83

六、在其他主体中的权益

(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

七、与金融工具相关的风险

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

公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计部门也会就审计风险管理的政策和程序进行监督，并且将有关发现汇报给审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在与客户签订合同之前，公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些

情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

此外，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，根据账龄情况充分计提坏账准备；对已有客户信用评级情况以及项目月度收支情况分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要与公司外币货币性资产和负债有关。公司产品主要销往欧洲、美国的汽车配件市场，且部分以美元结算，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

① 本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（五十四）之说明：

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于 2021 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 790.71 万元。

3、其他价格风险

公司生产所需主要原材料为铝合金锭(液)，经营过程中面临着主要原材料铝及铝合金价格波动导致公司营业收入波动的风险。公司已与客户形成联动机制，当铝价变动时，公司会启动价格联动机制，调整产品售价。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	3,174,151.30	3,174,151.30
(三) 其他权益工具投资	-	14,600,000.00	-	14,600,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	14,600,000.00	3,174,151.30	17,774,151.30

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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存在公开市场报价的，其公允价值确定依据主要来源于证券交易所会计期末的收盘价。

(三) 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

应收款项融资因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
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。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六在其他主体中权益之 1 在子公司中权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	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	
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、总经理	
卢宇轩	本公司董事、董事会秘书、副总经理	
谢瑜华	本公司董事	
苏玲珠	本公司董事	
何惠华	本公司独立董事	
熊锐	本公司独立董事	
吴向能	本公司独立董事	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
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	
张金荣	本公司监事	
黄平	本公司副总经理	

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受服务情况表

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	42,840.29	176,172.98
广东万和新电气股份有限公司	周转材料	-	207.97
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	12,574,370.47	5,829,068.25
广东万和集团有限公司	借款利息	8,523,481.53	17,640,425.94
广东顺德农村商业银行股份有限公司	利息收入	161.11	162.38
广东顺德农村商业银行股份有限公司	手续费	450.00	105.00

2、关联担保情况

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	32,970,000.00	2021-3-26	2022-3-24	否
广东万和集团有限公司	4,032,602.35	2021-4-16	2022-4-15	否
广东万和集团有限公司	27,967,397.65	2021-4-19	2022-4-15	否
广东万和集团有限公司	30,000,000.00	2021-4-28	2022-4-18	否
广东万和集团有限公司	30,000,000.00	2021-5-20	2022-4-18	否
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-6-23	2022-4-15	否
广东万和集团有限公司	25,030,000.00	2021-6-30	2022-4-18	否
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-1-20	2022-1-19	否
广东万和集团有限公司	10,000,000.00	2021-1-20	2022-1-19	否
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-3-8	2022-3-8	否
广东万和集团有限公司	30,000,000.00	2021-7-15	2022-7-15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-7-22	2022-7-22	否
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-11-10	2022-11-10	否
广东万和集团有限公司	8,062,782.00	2021-11-19	2022-11-18	否
广东万和集团有限公司	1,937,218.00	2021-11-19	2022-11-18	否
广东万和集团有限公司	20,000,000.00	2021-12-8	2022-12-8	否
合计	320,000,000.00			

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广东万和集团有限公司	21,000,000.00	2018-2-8	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	6,500,000.00	2020-5-31	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	1,000,000.00	2020-6-19	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	8,000,000.00	2020-6-22	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	29,000,000.00	2020-11-30	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	52,390,000.00	2021-3-30	2022-5-31	银行同期贷款利率
广东万和集团有限公司	5,000,000.00	2021-4-8	2022-5-31	银行同期贷款利率
合计	122,890,000.00			

4、关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	172 万元	181.51 万元

5、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		年初余额	
		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	年初
		账面余额	账面余额

项目名称	关联方	年末	年初
		账面余额	账面余额
应付账款	广东中宝电缆有限公司	15,990.76	140,496.56
应付账款	佛山市顺德万和电气配件有限公司	13,326,342.69	10,140,739.04
应付账款	广东万和新电气股份有限公司	3,406.90	3,406.90
其他应付款	广东万和集团有限公司	123,050,803.60	255,842,997.81

九、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
子公司远见精密停产暨出租资产	公司于 2021 年 12 月 30 日召开的第四届董事会第二十七次会议审议通过了《关于全资子公司远见精密停产暨出租资产的议案》，公司董事会决定停止远见精密现有生产业务，并同意其将持有的全部厂房、土地、办公楼和宿舍等对外出租，根据远见精密与深圳市亚泰宏智能科技有限公司（以下简称“亚泰宏”）签署的《厂房租赁合同》内容，远见精密拟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）。	无	无

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正**1、追溯重述法**

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，根据新收入准则，本公司销售货物根据合同约定送至购买方指定地点发生的运输费、关税、包装物，应作为合同履行成本计入主营业务成本。2020 年报表计入销售费用，予以更正。	第五届董事会第三次会议审议通过	销售费用、营业成本、所得税、存货、递延所得税资产、应交税费、未分配利润	14,549,701.64

2、前期会计差错更正对 2020 年合并资产负债表的影响

项目	更正前	更正金额	更正后
存货	256,772,309.22	17,117,296.05	273,889,605.27
递延所得税资产	4,019,921.09	-2,158,825.09	1,861,096.00
应交税费	2,382,574.30	408,769.32	2,791,343.62
未分配利润	418,322,091.00	14,549,701.64	432,871,792.64

3、前期会计差错更正对 2020 年合并利润表的影响

项目	更正前	更正金额	更正后
营业成本	910,530,988.79	68,761,326.63	979,292,315.42
销售费用	94,522,295.94	-75,043,248.90	19,479,047.04
所得税	4,758,271.82	942,288.34	5,700,560.16
净利润	15,542,077.93	5,339,633.93	20,881,711.86

(二) 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	1,062,209,201.28	987,632,313.58	2,520,556,182.92	1,255,583,243.83
通讯类压铸件	23,064,334.87	19,974,483.54	54,730,228.09	27,263,172.22
新能源压铸件	109,526,676.83	92,035,559.42	259,899,972.76	129,465,890.54
钣金业务	36,511,736.85	48,609,815.31	86,640,074.25	43,158,659.27
其他业务	114,303,849.65	51,783,136.91	271,235,905.90	135,112,742.53
分部抵销	-59,061,945.86	-59,061,945.86	-1,312,643,122.19	-604,587,496.76
合计	1,286,553,853.62	1,140,973,362.90	1,880,419,241.73	985,996,211.63

(二) 租赁

1、作为承租人

- (1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（十三）；
- (2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十六）之说明；
- (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本年数
短期租赁	123,668.15
低价值租赁	-
租赁负债的利息费用	39,472.77
与租赁相关的总现金流出	423,668.15
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-

2、作为出租人

(1) 形成经营租赁的：

- ① 租赁收入，并单独披露与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入；

项 目	2021 年
租赁收入	121,999.60
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	-

② 经营租赁资产

项 目	年末数	年初数
投资性房地产	5,031,412.37	5,119,867.24

- ③ 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年度	未折现租赁收款额
----	----------

2022年	5,772,079.60
2023年	13,688,861.80
2024年	13,702,426.20
2025年	13,654,950.80
2026年	13,560,000.00
2027年以后	7,910,000.00
合计	68,288,318.40

3、其他

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(股)	占其所持股份 比例	占公司总股本 比例	累计数量(股)	占其所持股份 比例	占公司总股本 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。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

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账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
其中：组合1账龄组合	-	-	-	-	-
组合2合并关联方组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,059,695.22	99.96	1,302,984.76	5.00	24,756,710.46
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,565.45	0.04	578.27	5.00	10,987.18
其中：组合1账龄组合	11,565.45	0.04	578.27	5.00	10,987.18
组合2合并关联方组合	-	-	-	-	-
合计	26,071,260.67	100.00	1,303,563.03	5.00	24,767,697.64

(二) 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	181,096,070.04	1,205,358,611.53
合计	181,096,070.04	1,205,358,611.53

1、其他应收款**(1) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来款	181,060,308.53	1,205,324,641.69
保证金及押金	14,000.00	14,000.00
暂付款	37,643.70	56,666.73
其他	20,909.00	-
小计	181,132,861.23	1,205,395,308.42
减：坏账准备	36,791.19	36,696.89
合计	181,096,070.04	1,205,358,611.53

(2) 其他应收款分类披露

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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	181,132,861.23	100	36,791.19	0.02	181,096,070.04
组合1：账龄组合	72,552.70	0.04	36,791.19	50.71	35,761.51

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2: 合并范围内关联方组合	181,060,308.53	99.96	-	-	181,060,308.53
合计	181,132,861.23	100	36,791.19	0.02	181,096,070.04

续:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,205,395,308.42	100.00	36,696.89	0.003	1,205,358,611.53
组合 1: 账龄组合	70,666.73	0.01	36,696.89	51.93	33,969.84
组合 2: 合并范围内关联方组合	1,205,324,641.69	99.99	-	-	1,205,324,641.69
合计	1,205,395,308.42	100.00	36,696.89	0.003	1,205,358,611.53

(3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 组合 1 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,643.70	1,882.19	5.00
5 年以上	34,909.00	34,909.00	100.00
合计	72,552.70	36,791.19	50.71

(4) 按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	58,070,753.92	71,416,834.56
1-2 年	67,530,000.00	1,133,943,564.86
2-3 年	55,497,198.31	-
5 年以上	34,909.00	34,909.00
合计	181,132,861.23	1,205,395,308.42

(5) 其他应收款坏账准备计提情况

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	36,696.89	-	-	36,696.89
本期计提	94.30	-	-	94.30
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
年末余额	36,791.19	-	-	36,791.19

(6) 按欠款方归集的年末余额大额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
广东远见精密五金有限公司	内部往来	170,563,110.22	1-3 年	94.16	-
广东鸿特互联网科技服务有限公司	内部往来	10,497,198.31	2-3 年	5.80	-
合计	-	181,060,308.53	-	99.96	-

(三) 长期股权投资

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	400,000,000.00	768,075,917.95	610,000,000.00	400,000,000.00	210,000,000.00
合计	1,168,075,917.95	400,000,000.00	768,075,917.95	610,000,000.00	400,000,000.00	210,000,000.00

1、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	-	-
广东派生活智能环保产品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
广东鸿特精密技术肇庆有限公司	100,000,000.00	558,075,917.95	-	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	610,000,000.00	558,075,917.95	-	1,168,075,917.95	-	400,000,000.00

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-291,399.09	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,526,373.03	
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	-	
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期初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、交易性金融负债、衍生金融资产、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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,736,787.84	
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	1,519,047.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	326,152.76	
少数股东权益影响额	-	
合计	5,164,656.15	

(二) 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	-5.12	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.67	-0.14	-0.14

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司第五届董事会第三次会议于 2022 年 4 月 27 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

广东派生智能科技股份有限公司

2022 年 4 月 27 日

第 18 页至第 93 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____