



银辰精密

NEEQ: 838850

东莞市银辰精密光电股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记



新增获得 10 项专利



入选广东省创新型中小企业

(或) 致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	29
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	32
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	118

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人米银春、主管会计工作负责人米春燕及会计机构负责人（会计主管人员）成昕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

客户信息涉及商业秘密，故不披露客户名称

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、市场竞争的风险	随着经济全球化、互联网的快速发展，消费品的品质化和个性化特点越来越明显，公司也可能会面临着竞争对手的竞争压力，一旦公司不能保持技术的先进性和成本优势，不能及时提升产能和实现产业链延伸，不能及时在技术研发、融资能力等方面不断进步，未来将面临一定的市场竞争风险，从而对公司的业绩增长产生不利的影响。
2、产业链延伸的风险	随着“工业 4.0”和智能时代的到来，公司结合自身高精密的特点，以及已形成的高端制造业客户的优势，依靠已掌握的核心技术初步实现了自动化检测线和自动化装配线的调试和交付。若公司不能进一步保持技术的先进性，不能及时在技术研发、资金能力等方面不断提升自身实力，将面临越来越激烈的市场竞争。公司通过采取产业链延伸的发展战略来提升自身的竞争力，然而产业链延伸将使得公司面临规模过大和进入新领

	域后无法适应的风险。若公司的管理能力和研发能力无法适应新延伸的领域，可能面临产业链延伸的风险。
3、客户集中度较高的风险	客户集中度较高的原因主要是受限于公司产能规模，如果客户分散，在产品切换和量产方面将更加被动，另外因为公司的产品有非标定制的特点，具备较强的客户专属性，故在集中度方面会有一定的倾斜。若主要客户的经营情况发生变化，公司将面临客户集中度较高的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、银辰精密、银辰股份	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司
股东大会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司股东大会
董事会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司董事会
监事会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司监事会
银辰投资（有限合伙）	指	东莞市银辰股权投资企业（有限合伙）
星辰科技	指	东莞星辰智能科技有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
会计师事务所、鹏盛元、万元	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙） 人民币元、人民币万元
夹具	指	机械制造过程中用来固定加工对象，使之找到正确的位置，已接收施工或检测的装置。
治具	指	协助控制或动作的一种工具
检具	指	工业生产企业用于控制产品各种尺寸的简捷工具，提高生产效率和控制质量，适用于大批量生产的产品，以替代专业测量工具。
车床	指	主要用车刀对旋转的工件进行车削加工的机床
数控车床	指	计算机数字化控制铣床
数控铣床	指	计算机数字化控制铣床
CNC 加工中心	指	数控加工中心，由数控铣床发展而来，区别在于具有自动交换加工刀具的能力，可在一次装夹中通过自动换刀装置改变主轴上的加工刀具，实现多种加工功能。
三次元	指	三坐标测量机，它是指在一个六面体的空间范围内，能够表现几何形状、长度及圆周分度等测量能力的仪器。
2.5 次元	指	影像测量仪，是由机械主体、标尺系统、影像探测系统、驱动控制系统和测量软件等部分组成的测量仪器。

工具显微镜	指	要用于测量方面的一类显微镜，与一般显微镜的不同主要在工作台运行的精度非常高，配有一些特殊的目镜，用于平面乃至三维数据的测量。
PMC	指	生产及物流控制（Production material control），指对生产的计划与生产进度，以及物料的计划、跟踪、收发、存储、使用等各方面的监督与管理及废料的预防处理工作。
阳极	指	阳极化处理，一种金属表面处理工艺，金属材料在电解质溶液中，通过外施阳极电流使其表面形成氧化膜的一种材料保护技术。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	东莞市银辰精密光电股份有限公司
英文名称及缩写	DONGGUAN YINCHEN PRECISION OPTOELECTRONICS CO.,Ltd
证券简称	银辰精密
证券代码	838850
法定代表人	米银春

二、 联系方式

董事会秘书	米春燕
联系地址	东莞市长安镇沙头社区塘南路 11 号
电话	0769-85423598
传真	0769-85420009
电子邮箱	cx@yrgx168.com
公司网址	www.yrgx168.com
办公地址	东莞市长安镇沙头社区塘南路 11 号
邮政编码	523850
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	银辰精密公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 8 日
挂牌时间	2016 年 8 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33-金属制造业-C331-结构性金属制品制造-C3311-金属结构制造
主要业务	光学行业各种镜头部品、高精密镜面加工用工具、手机等电子产品的金属配件以及各类夹、治具；智能生产线、智能检测设备。
主要产品与服务项目	光学行业各种镜头部品、高精密镜面加工用工具、手机等电子产品的金属配件以及各类夹、治具；智能生产线、智能检测设备。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	32,972,167
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（米银春）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（米银春），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441900576443920A	
注册地址	广东省东莞市长安镇沙头塘南路 11 号	
注册资本	32,972,167	

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	金元证券			
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区深南大道 4001 号时代金融中心 17 楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	金元证券			
会计师事务所	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	方鹏翔	凌永平		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,148,246.47	46,584,709.49	39.85%
毛利率%	19.46%	25.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,250,324.63	1,518,075.33	-17.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,232,796.09	1,591,543.82	-22.70%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.13%	3.94%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.08%	4.13%	-
基本每股收益	0.04	0.05	-20%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,272,575.84	68,501,663.20	-3.26%
负债总计	25,726,354.03	29,205,766.02	-11.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,546,221.81	39,295,897.18	3.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.19	3.36%
资产负债率%（母公司）	37.82%	40.90%	-
资产负债率%（合并）	38.82%	42.64%	-
流动比率	2.28	2.04	-
利息保障倍数	1.76	8.56	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,828,645.27	-6,346,212.61	160.33%
应收账款周转率	4.46	4.73	-
存货周转率	3.12	1.63	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.25%	57.58%	-
营业收入增长率%	39.85%	29.99%	-
净利润增长率%	-17.64%	111.93%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	32,972,167	32,972,167	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,628.54
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	87,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,700.00
非经常性损益合计	17,528.54
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	17,528.54

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则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自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从 2022 年 1 月 1 日起开始执行。执行新租赁准则对本公司 2022 年度合并及母公司期初财务报表均无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司主营业务为精密金属零部件与智能装备的研发、制造、销售。公司所属行业为金属结构制造业。公司产品主要包括自动组装检测设备、光学镜头、手机等电子产品的金属配件以及各类精密夹具检具。公司拥有成熟稳定的业务模式和产、供、销的完整体系。凭借较强的技术研发能力、先进的机械设备和完善的质量管理体系，公司与客户建立了长期稳定的合作关系，通过向客户销售定制化的精密金属部件和智能化机械装备获得收入、利润。同时，公司利用自身在精密加工领域的技术优势，不断向新的细分领域延伸，开拓新用户。公司主要生产材料为铝合金、钢材等金属原材料以及电气控制件、单卡托等装配用零部品，通过外购的方式建立了完整的生产设备体系，同时，利用自身在精密制造方面的优势和工艺设计能力，推动产业链进一步向诸多制造业细分领域延伸。并且，公司配备具有丰富经验的生产工人和产品质量检测人员，严格保证产品的质量和工艺水准。公司设有独立的工程部，专门负责产品研发，并辅助 PMC 分析客户订单所需最优材料、工艺、流程，能够根据客户的需求和市场反馈及时进行产品工艺的改进、产品的升级换代和新产品的研发设计。公司所生产的为定制化产品，通常是由客户向公司提供产品的技术图纸或者功能需求，公司的研发主要是机械电气设计和工艺开发，公司现已获得 61 项专利，并拥有 2 项发明专利、1 项外观专利。

公司并不直接面对消费市场，而是与行业内的知名企业建立长期合作关系，销售渠道主要包括总经理和销售副总开拓市场、客户间的宣传与介绍，业务跟踪人员负责后期客户维护。为进一步扩大相关市场和产品向智能化装备制造延伸，在现有产品基础上加大了对自动化生产线设计的拓展力度，努力实现在智能制造领域的发展。由于公司有着完善的生产和质控流程，在业内有着不错的口碑，客户数量不断增加，业务合作稳定。公司产品优秀的设计、精良的工艺、稳定可靠的使用性能得到了市场和客户的广泛认可，公司具有良好的持续经营能力。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	- 广东省创新型中小企业

详细情况	2022年12月22日取的高新证书，编号GR202244006071 2022年12月20日入选广东省创新型中小企业
------	---------------------------------------------------------------

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,261,544.68	1.9%	729,740.47	1.07%	72.88%
应收票据	11,839,099.73	17.86%	7,760,756.13	11.33%	52.55%
应收账款	18,434,831.27	27.82%	10,772,162.21	15.73%	71.13%
存货	11,372,469.75	17.16%	22,309,837.48	32.57%	-49.02%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	13,023,246.20	19.65%	11,506,473.32	16.80%	13.18%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	5,000,000.00	7.54%	756,000.00	1.1%	561.38%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付票据	851,926.20	1.29%	2,525,218.72	3.69%	-66.26%
应付账款	7,134,665.98	10.77%	10,859,546.33	15.85%	-34.3%
其他应付款	542,725.70	0.82%	6,200,800.00	9.05%	-91.25%
合同负债	719,818.08	1.09%	2,193,182.40	3.2%	-67.18%
其他流动负债	93,576.35	0.14%	285,113.71	0.42%	-67.18%
一年内到期的	2,240,149.66	3.38%	1,140,798.28	1.67%	96.37%

非流动负债					
租赁负债	6,412,409.86	9.68%	4,171,934.59	6.09%	53.70%
预付账款	87,849.99	0.13%	1,582,222.22	2.31%	-94.45%
使用权资产	8,420,751.56	12.71%	5,240,574.12	7.65%	60.68%
资产总计	66,272,575.84		68,501,663.20		-3.26%

资产负债项目重大变动原因：

公司报告期内合并会计报表后资产负债率为 38.82%，处于良好的运行状态。公司主要的资产项目为：货币资金、应收票据、应收账款、存货、固定资产等，现就主要变动资产项目的资产变动说明如下：

1、货币资金

货币资金期末金额为 1,261,544.68 元，比期初增加 531,804.21 元，上升比例 72.88%，主要原因是报告期内销售量增加，资金回笼快。

2、应收账款

应收账款期末金额为 18,434,831.27 元，比期初增加 7,662,669.06 元，上升比例 71.13%，主要原因是报告期内销售收入的增加形成。

3、应收票据

应收票据期末账面金额为 11,839,099.73 元，比期初增加 4,078,343.60 元，上升比例 52.55%，主要原因是报告期内客户销售收入比上年增加，其支付货款的方式为票据支付，故形成应收票据金额的变化。

4、存货

存货期末账面金额为 11,372,469.75 元，比期初减少 10,937,367.73 元，下降比例 49.02%，主要原因是报告期内发出商品验收周期加快导致。

5、固定资产

固定资产期末账面金额为 13,023,246.20 元，比期初增加 1,516,772.88 元，上升比例 13.18%，主要原因是报告期内生产需求增加，生产设备增加导致。

6、短期借款

短期借款期末余额为 5,000,000.00 元，上升比例为 561.38%，主要原因是在报告期内新增贷款导致。

7、应付票据

应付票据期末金额为 851,926.20 元，下降比例 66.26%，主要原因是报告期内，部分供应商付款方式改变导致。

8、应付账款

应付账款期末金额为 7,134,665.98 元,比期初减少 3,724,880.35 元,下降比例 34.3%,主要原是报告期内一部分供应商付款周期改变导致。

9、其他应付款

其他应付款期末余额为 542,725.70 元,比期初减少 5,658,074.3 元,下降比例 91.25%,主要原是报告期内已归还向实际控制人借款导致。

10、合同负债

合同负债期末余额为 719,818.08 元,比期初减少 1,473,374.32 元,下降比例 67.18%,主要原因是报告期内一部分智能设备款已结清导致。

11、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债期末余额为 2,240,149.66 元,上升比例 96.37%,主要原因是塘南街 9 号厂房 2022 年 1 月开始执行新租赁准则。

12、租赁负债

租赁负债期末余额为 6,412,409.86 元,上升比例 53.70%,主要原因是塘南街 9 号厂房 2022 年 1 月开始执行新租赁准则

13、预付账款

预付账款期末余额为 87,849.99 元,比期初减少 1,494,372.23 元,下降比例 94.45%,主要原因是报告期内部分预付款供应商已实现采购。

14、使用权资产

使用权资产期末余额为 8,420,751.56 元,上升比例 60.68%,主要原因是塘南街 9 号厂房 2022 年 1 月开始执行新租赁准则

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	65,148,246.47	-	46,584,709.49	-	39.85%
营业成本	52,469,500.54	80.54%	34,745,017.77	74.58%	51.01%
毛利率	19.46%	-	25.42%	-	-
销售费用	128,731.22	0.20%	336,966.17	0.72%	-61.8%
管理费用	7,101,797.29	10.9%	6,594,522.40	14.16%	7.69%
研发费用	2,982,035.02	4.58%	2,671,483.08	5.73%	11.62%
财务费用	704,756.78	1.08%	180,897.99	0.39%	289.59%
信用减值损失	-249,046.62	-0.38%	-100,287.60	-0.22%	148.33%
资产减值损失	-13,599.81	-0.02%	-119,285.43	-0.26%	-88.6%

其他收益	87,600.00	0.13%	899.30	0.002%	9,640.91%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	3,959.73	0%	-4,747.79	-0.01%	183.40%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	1,329,086.90	2.04%	1,578,747.88	3.39%	-15.81%
营业外收入	800.00	0%	66,966.20	0.14%	-98.81%
营业外支出	74,831.19	0.11%	136,586.20	0.29%	-47.41%
净利润	1,250,324.63	1.92%	1,518,075.33	3.26%	-17.64%

项目重大变动原因:

1、主营业务收入

报告期内主营业务收入增加比例39.85%，主要原因报告期内夹治具、智能装备的销售额增加，高品质的产品与精细化的服务赢得了客户和市场的认可。

2、主营业务成本

主营业务成本本期52,469,500.54元，比上年同期增加17,724,482.77元，上升比例51.01%，主要原因是销售收入增加，对应的成本也随之增加。

3、销售费用

销售费用为128,731.22元，比上年同期减少208,234.95元，下降比例61.80%，主要原因是年度内业务服务费减少导致。

4、管理费用

报告期管理费用7,101,797.29元，比上年同期增加507,274.89元，上升比例为7.69%，主要原因是报告期内工资、职工福利、差旅费、交际费、社保费等增加导致。

5、研发费用

报告期内研发费用为2,982,035.02元，比上年同期增加310,551.94元，上升比例为11.62%，主要原因是报告期内研发项目投入成本增加导致。

6、财务费用

报告期内财务费用为704,756.78元，比上年同期增加523,858.79元，上升比例为289.59%，主要原因是报告期内银行贷款、票据贴现增加，导致利息支出增加，租赁负责利息增加。

7、信用减值损失

报告期内金额为-249,046.62元，变动比例为148.33%，主要原因是根据报告期内公司收入增加，

应收账款也增加，计提的信用减值损失增加。

8、资产减值损失

报告期内金额为-13,599.81元，变化比例为88.60%，主要原因是期末对存货跌价准备的计提引起的。

9、营业利润

其变动原因为由上述主要损益项目变动引起。

10、净利润

其变动原因为由上述主要损益项目变动引起。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	64,917,936.55	46,345,004.67	40.08%
其他业务收入	230,309.92	239,704.82	-3.92%
主营业务成本	52,408,252.33	34,622,312.53	51.37%
其他业务成本	61,248.21	122,705.24	-50.09%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
光学部件	16,122,054.20	13,774,886.91	14.56%	-22.6%	-19.51%	-18.39%
光学治具	1,823,817.44	1,230,485.83	32.53%	-22.56%	-4.11%	-28.52%
夹治具	37,757,905.83	31,430,136.02	16.76%	107.35%	158.17%	-49.43%
智能装备	9,214,159.08	5,972,743.57	35.18%	86.09%	47.45%	93.4%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、营业收入、营业成本

报告期内营业收入为65,148,246.47元，比上年度同期增加18,563,536.98元，增加比例为39.85%，营业成本52,469,500.54元，比上年同期增加17,724,482.77元，上升比例为51.01%

主要原因如下：

光学治具2022年该品类主营业务收入1,823,817.44元，毛利率32.53%，比去年下降28.52%，该产品依据工序不同其使用的治具差异性加大，毛利水平也有不同，上下波动属于正常现象。

光学部件 2022 年该品类主营业务收入 16,122,054.2 元，毛利率 14.56%，比去年下降 18.39%，公司生产的产品订单属于非标定制化的特点，具有品种多、数量小、极少翻单的特性，加上产品本身非标定制化的特点，在技术、工艺、定价等方面不具备普通标准产品的可比性，同时为增加竞争力，对主要客户在交易量逐渐增大的情况下，在确认交易价格阶段，也会适度考虑批量生产在毛利方面的调整空间，故对毛利的变化亦存在一定程度的影响。

夹具检具 2022 年该品类产品主营业务收入 37,757,905.83 元，毛利率 16.76%，比去年下降 49.43%，该产品为应急非标产品，技术要求高，材料成本低，在一定程度上影响了当期毛利，报告期内，主要生产比亚迪，OPPO 夹具产品，虽销售收入有明显增加，但该产品工序多，小批量生产，成本高，故毛利水平同去年比下降明显。

智能装备 2022 年该品类产品主营业务收入 9,214,159.08 元，毛利率 35.18%，比去年上升 93.4%，该类产品为智能检测装备和智能制造系统，客户验收周期较长，不同的设备、不同的客户在具体执行上有一定的差异，故以前年度发出的设备在本期验收属正常。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	28,125,118.81	42.53%	否
2	第二名	10,606,585.12	16.04%	否
3	第三名	4,375,133.19	6.62%	否
4	第四名	3,829,086.13	5.79%	否
5	第五名	1,684,908.08	2.55%	否
合计		48,620,831.33	73.53%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳市振亚金属材料有限公司	4,426,094.96	9.63%	否
2	广东金铝轻合金股份有限公司	3,615,642.13	7.86%	否
3	东莞市宝杰五金科技有限公司	3,133,546.13	6.81%	否
4	重庆银瑞科技有限公司	2,863,072.95	6.23%	是
5	东莞市超和金属材料有限公司	1,658,947.19	3.61%	否
合计		15,697,303.36	34.14%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,828,645.27	-6,346,212.61	160.33%
投资活动产生的现金流量净额	6,000.00	-1,928,827.16	100.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,302,841.06	6,022,378.32	-154.84%

现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额

报告期内,经营活动产生的现金流量净额为 3,828,645.27 元,较上期的变动比例为 160.33%,主要原因是报告期内支付投标保证金比上期减少 20,995,200 元,技术服务费支出比上期减少 479,363.03,导致经营活动现金流出减少。

二、投资活动产生的现金流量

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 6,000 元,同上年度同期相比变动比例为 100.31%,主要原因是报告期内固定资产投入支出较上期减少。

三、筹资活动产生的现金流量

报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-3,302,841.06 元,同上期相比变动比例为 154.84%,主要原因是报告期内归还向实际控制人借款,报告期内新租入塘南路 9 号厂房,导致筹资活动现金流出增加。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞星辰智能科技有限公司	控股子公司	研发、产销、技术开发与转让、租赁：无人机、机器人、智能设备、智能生产线、检测设备、电子产品、塑	6,000,000.00	3,233,375.74	2,359,221.95	4,428,317.89	- 1,168,019.28

		胶制品、通用机械设备及配件、精密五金制品及配件、精密模具、夹具、治具、金属制品、金属材料					

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司主要产品为精密光学和消费电子用、工业装备用金属部件，在金属制造领域属于高精密高附加值行业。精密光学用金属部件主要面对领域为中高端单反镜头、高清安防镜头、车载监控镜头等精密光学镜头用金属部件；消费电子用金属部件主要面对领域为消费电子制造厂商组装线用高精密部件；工业装备用金属部件主要应用于工业半导体领域。公司工程部根据客户产品技术要求，制定制造工艺和图纸，进入生产环节，然后通过检验和入库发货给客户，由客户验收完成货品交付，形成销售和业绩来源，此领域属于精密光学金属结构件市场不可或缺的上游环节，有稳定持续的发展空间，加上公司完善的管理和运营体系，是公司具备良好的持续经营能力。针对有可能对经营能力产生重大影响的事项说明如下：

1、宏观政策的影响

国家宏观经济政策及其变动，特别是产业政策、货币政策、价格政策、利率等，将对本行的经营和流通产生影响，从而直接影响企业在金属零部件行业的经济效益。而公司产品属于消费电子产品的上游行业，一旦宏观经济形势出现波动，导致消费电子产品的需求疲软，作为其上游产业的精密金属零部件行业也将遭受较大影响。

2、产业链延伸的影响

公司近年来着力发展的产业链延伸战略，在报告年度内实现了稳步推进，随着在精密光学及其相关领域自动化设备市场的拓展，各项核心技术及集成工艺逐步完善，在实现公司总体战略目标的同时，也实现了技术延伸，研发能力进一步向深度和广度发展。公司正在逐步摆脱单一产品、单一领域的产业束缚，而向“技术制造+方案设计+装备配套”方向转化，除增加了公司的竞争力外，亦能有助于公司更好地取得细分市场的主动地位。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	2,863,072.95
销售产品、商品，提供劳务	0	211,032.39
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	6,000,000.00

- 1、公司因经营需要，于 2022 年 2 月 28 日向实际控制人借款 2,000,000.00 元。
- 2、公司因经营需要，于 2022 年 3 月 30 日向实际控制人借款 3,000,000.00 元。
- 3、公司因经营需要，于 2022 年 5 月 26 日向实际控制人借款 500,000.00 元。
- 4、公司因经营需要，于 2022 年 8 月 19 日向实际控制人借款 500,000.00 元。

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四)报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	5,000,000.00	5,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

接受担保是为了同银行展开融资合作，融资目的为补充公司流动资金的稳定。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内挂牌公司无违规关联交易。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年12月3日	2026年4月30日	挂牌	租赁	四（三）一	正在履行中
董监高	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	四（三）二	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	四（三）二	正在履行中
5%以上的股东	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	四（三）二	正在履行中
5%以上的	2015年12	-	挂牌	资金占用	四（三）三	正在履行中

股东	月 2 日			承诺		
董监高	2015 年 12 月 2 日	-	挂牌	资金占用承诺	四（三）三	正在履行中
5% 以上的股东	2016 年 3 月 3 日	-	挂牌	关联交易承诺	四（三）四	正在履行中
董监高	2016 年 3 月 3 日	-	挂牌	关联交易承诺	四（三）四	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

一、厂房租赁的承诺

2015 年 12 月 2 日公司控股股东、实际控制人米银春出具承诺：如公司租赁使用房产的租赁合同无效或出现任何纠纷，导致公司需要另租其他生产经营场地进行搬迁、或被有关政府部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿、本人将以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失及其他费用，确保公司不会因此产生任何损失。

该承诺现仍在有效期内，报告期内没有相关纠纷产生，该承诺在正常履行之中。

二、避免同业竞争的承诺

2016 年 3 月 3 日，公司控股股东、实际控制人出具了《控股股东及实际控制人声明和承诺》，表示除公司外，本公司/人目前在中国境内、外任何地区没有以任何形式直接或间接从事和经营与公司构成或可能构成竞争的业务；不在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动。

2016 年 3 月 3 日，公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，均表示本人/公司目前未参与或从事与银辰精密存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人/公司承诺如下：“本人/公司将不在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动；在担任上述职务期间及辞去上述职务后的六个月内，本承诺为有效之承诺。”

以上承诺均在生效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况。

三、资金、资产及其他资源的使用情况的承诺

2015 年公司持股 5%以上的股东米银春做出如下承诺：作为公司的股东，本公司直接或间接控制的其他关联公司没有通过公司向本公司及关联方提供担保，以及通过借款、代偿债务、代垫款项等方式侵占公司资金等严重损害公司利益的情形。

公司董事、监事、高级管理人员承诺，在股份公司今后的日常管理中将严格遵守《公司章程》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《信息披露管理办法》等有关规定进行决策和执行，公司的资金、资产及其他资源的使用将严格履行相应程序。

以上承诺均在生效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况。

四、关联交易管理制度的建立及承诺

2016 年 3 月 3 日，为避免或减少以后发生的关联交易事项，公司做出了《关于关联交易的承诺》，承诺内容如下：（1）公司已按法律、法规和中国证券业协会要求披露所有关联交易事项，不存在应披露而未披露之情形。（2）公司将尽量避免关联交易事项，对于不可避免发生的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正的原则，依据市场价格和条件，以合同方式协商确定关联交易。（3）关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行国家价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益。（4）除本公开转让说明书已披露的关联方资金拆借外，公司承诺将杜绝发生新的关联方往来款项拆借，杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。（5）公司保证不利用关联交易转移公司的利润，不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。（6）公司保证严格遵守公司章程以及关联交易决策制度中关于关联交易事项的回避规定。

此外，公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理员做出如下承诺：本公司承诺在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，与公司交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和《公司章程》、《关联交易管理办法》等公司内部管理制度规定的程序，且不通过与公司之间的关联关系来谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其他股东利益的关联交易。

以上承诺均在生效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,897,541	36.08%	0	11,897,541	36.08%
	其中：控股股东、实际控制人	6,845,811	20.76%	0	6,845,811	20.76%
	董事、监事、高管	393,562	1.19%	0	393,562	1.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,074,626	63.92%	0	21,074,626	63.92%
	其中：控股股东、实际控制人	19,893,938	60.34%	0	19,893,938	60.34%
	董事、监事、高管	1,180,688	3.58%	0	1,180,688	3.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,972,167	-	0	32,972,167	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	米银春	26,739,749	0	26,739,749	81.0979%	19,893,938	6,845,811	0	0
2	卿光明	1,574,250	0	1,574,250	4.7745%	1,180,688	393,562	0	0
3	东莞市银辰股权投资企业（有限合伙）	1,487,200	0	1,487,200	4.5105%	0	1,487,200	0	0
4	中山市宝润投资管理	1,430,000	0	1,430,000	4.337%	0	1,430,000	0	0

	中心(有限合伙)								
5	何银霞	715,000	0	715,000	2.1685%	0	715,000	0	0
6	陈妙图	572,000	0	572,000	1.7348%	0	572,000	0	0
7	张苏江	453,968	0	453,968	1.3768%	0	453,968	0	0
	合计	32,972,167	0	32,972,167	100%	21,074,626	11,897,541	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事卿光明系翁婿关系，除此之外，股东相互之间无关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内，控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	担保贷款	中信银行股份有限公司	银行	3,500,000	2022年6月24日	2023年6月23日	3.9%
2	担保贷款	中信银行股份有限公司	银行	1,500,000	2022年7月27日	2023年7月26日	3.9%
合计	-	-	-	5,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
米银春	董事长兼总经理	男	否	1979年12月	2021年11月23日	2024年11月22日
成昕	董事兼副总经理	女	否	1974年4月	2021年11月23日	2024年11月22日
罗泉华	董事	男	否	1968年4月	2021年11月23日	2024年11月22日
米春燕	董事兼董事会秘书、财务负责人	女	否	1987年1月	2021年11月23日	2024年11月22日
卿光明	董事	男	否	1953年6月	2021年11月23日	2024年11月22日
王锦	监事会主席	男	否	1977年11月	2021年11月23日	2024年11月22日
李勇	监事	男	否	1980年11月	2021年11月23日	2024年11月22日
刘明	职工监事	男	否	1985年5月	2021年11月23日	2024年11月22日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事卿光明系翁婿关系；董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事兼董事会秘书兼财务负责人米春燕系兄妹关系；米银春为银辰投资的执行事务合伙人，除此之外，董事、监事、高级管理员相互之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人拥有中级会计师资格证书，从1996年开始从事会计工作符合任职要求。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	64	28	27	65
技术人员	36	10	11	35
行政人员	31	1	4	28
财务人员	5	1	1	5
员工总计	136	40	43	133

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	1	2
专科	27	26
专科以下	107	104
员工总计	136	133

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬及绩效政策

1、报告期内,公司结合实际情况,进一步完善了薪酬制度,规范薪酬标准.同时,进一步完善现有激励机制,优化绩效指标考核体系,确保薪酬与绩效挂钩.公司重视内部员工培养,从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分员工,根据成长情况以及承担的具体职责,给予调薪和晋升的机会。公司员工的薪酬包括薪金、绩效、奖金等。公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》,按照国家有关法律法规,为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司结合年度整体盈利情况,根据员工为公司所作贡献,对员工进行年终奖激励。

2、报告期内,公司不存在需要承担费用的离退休职工的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司成立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和经理层之间职责分工明确、依法规范运作的法人治理结构；公司关于股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都做了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》以及其他公司内部相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均按照法律法规和公司章程及内部制度履行相应的职责。

公司重要决策制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相应职责。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司在报告期内共召开 3 次股东大会，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其相关法律法规规范运作，所有股东均按时参加并对会议议案进行审议和发表意见。公司历次股东大会均严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，维护了公司和股东的合法权益，充分保证了所有股东的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在报告期内公司相关重大决策共有 3 处

1、 2022 年 1 月 6 日召开第三届董事会第四次会议

本次会议通知于 2021 年 12 月 28 日以电话方式发出，会议审议并通过了《〈预计 2022 年度日常性关联交易〉的议案》、审议通过《〈关于召开 2022 年第一次临时股东大会〉的议案》公告号：002

本次议案尚需提交股东大会审议

2022年1月21日召开了第一次临时股东大会，审议通过了以上相关议案，公告编号为：2022-004

2、2022年4月27日召开第三届董事会第五次会议

本次会议通知于2022年4月17日以电话方式发出，会议审议并通过了《2021年度总经理工作报告》、《2021年度董事会工作报告》、《2021年度报告及摘要》、《2021年度利润分配方案》、《2022年度财务预算方案》、《2021年年度财务决算报告》、《关于授权董事长米银春审批借款协议》、《关于提议召开2021年度股东大会》的议案，公告号：2022-005

议案内容：为满足公司生产经营及业务发展的资金需要，公司2022年拟向银行申请贷款，用以补充公司流动资金，为提高决策效率，现授权董事长米银春先生对公司同金融机构或个人贷款单笔不超过500万元（含500万）或一年内累计不超过2000万（含2000万）的借款进行审批，由此产生的法律、经济责任全部由公司承担。具体融资额将视公司经营的实际需求确定，授权期限为股东大会审议通过之日起一年内。第七项议案涉及关联交易，股东米银春、卿光明、东莞市银辰股权投资企业（有限合伙）需回避表决。

本次议案除第一项与最后一项外，均需提交股东大会审议。

2022年5月20日召开了2021年年度股东大会，审议并通过了该议案，公告编号为：2022-012。

3、2022年8月29日召开第三届董事会第六次会议

本次会议通知于2022年8月19日以电话方式发出，会议审议并通过了《公司2022年半年度报告》、《追认偶发性关联交易》、《关于召开2022年第二次临时股东大会》、《关于追认关联方为公司贷款提供担保的偶发性关联交易》的议案，公告号：2022-014

本次议案第二项与第四项需提交股东大会审议。

2022年9月13日召开了第二次临时股东大会，审议通过了以上相关议案，公告编号为：2022-020。以上相关重大决策均按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相应的职责。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

无

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	

独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、2022 年 1 月 6 日召开第三届董事会第四次会议

本次会议通知于 2021 年 12 月 28 日以电话方式发出，会议审议并通过了《〈预计 2022 年度日常性关联交易〉的议案》、审议通过《〈关于召开 2022 年第一次临时股东大会〉的议案》公告号：002

本次议案尚需提交股东大会审议

2022 年 1 月 21 日召开了第一次临时股东大会，审议通过了以上相关议案，公告编号为：2022-004

2、2022 年 4 月 27 日召开第三届董事会第五次会议

本次会议通知于 2022 年 4 月 17 日以电话方式发出，会议审议并通过了《2021 年度总经理工作报告》、《2021 年度董事会工作报告》、《2021 年度报告及摘要》、《2021 年度利润分配方案》、《2022 年度财务预算方案》、《2021 年年度财务决算报告》、《关于授权董事长米银春审批借款协议》、《关于提议召开 2021 年度股东大会》的议案，公告号：2022-005

议案内容：为满足公司生产经营及业务发展的资金需要，公司 2022 年拟向银行申请贷款，用以补充公司流动资金，为提高决策效率，现授权董事长米银春先生对公司同金融机构或个人贷款单笔不超过 500 万元（含 500 万）或一年内累计不超过 2000 万（含 2000 万）的借款进行审批，由此生产的法律、经济责任全部由公司承担。具体融资额将视公司经营的实际需求确定，授权期限为股东大会审议通过之日起一年内。第七项议案涉及关联交易，股东米银春、卿光明、东莞市银辰股权投资企业（有限合伙）需回避表决。

本次议案除第一项与最后一项外，均需提交股东大会审议。

2022 年 5 月 20 日召开 2021 年年度股东大会，审议并通过了该议案，公告编号为：2022-012。

3、2022 年 8 月 29 日召开第三届董事会第六次会议

本次会议通知于 2022 年 8 月 19 日以电话方式发出，会议审议并通过了《公司 2022 年半年度报告》、《追认偶发性关联交易》、《关于召开 2022 年第二次临时股东大会》、《关于追认关联方为公司贷款提供担保的偶发性关联交易》的议案，公告号：2022-014

本次议案第二项与第四项需提交股东大会审议。

2022 年 9 月 13 日召开了第二次临时股东大会，审议通过了以上相关议案，公告编号为：2022-020。公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其相关法律法规规范运作，所有股东均按时参加并对会议议案进行审议和发表意见。公司历次股东大会均严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，维护了公司和股东的合法权益，充分保证了所有股东的合法权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会在认真审核了公司 2022 年年度报告后认为：公司 2022 年年度报告的编制和审核程序均符合全国中小企业股份转让系统和中国证监会的相关法律、法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告全面、真实、准确的反映了公司报告期内的经营情况和财务状况，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，并具有完整的业务和自主经营能力。

(一) 业务独立情况

公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，具有独立研发精密机械加工技术和产品设计技术的能力，且已经获得试用新型专利。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动，与股东之间不存在依赖关系。

(二) 资产独立情况

公司的主要财产包括机器设备、办公设备、电子设备、工具设备、运输设备等。相关财产均有权利凭证。公司资产独立于公司的股东。

(三) 机构独立情况

公司设有工程部、生产部、品质部、PMC（计划部）、业务部、采购部、人事部、财务部等部门，各部门均已建立较为完备的规章制度。公司设立了独立于股东的组织机构，不存在与股东及其控制的其他企业合署办公、混合经营的情形。

(四) 人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员均经过法定的程序产生，不存在股东越权任命的情形。同时，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书均在公司领取薪酬，并签署了《双重任职的书面声明》，声明不存在在公司的股东单位中双重任职的情形。另外，公司核查资料具备与员工签订的劳动合同、员工名册、工资明细表，以及社会保险缴纳凭证等人事关系资料和档案，员工均在本公司领取薪酬。综上所述，公司人员具备独立性。

(五) 财务独立情况

公司成立有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司未建立年度报告重大差错责任追究制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2023]00020 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	方鹏翔 3 年	凌永平 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	8 万元			

东莞市银辰精密光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东莞市银辰精密光电股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	1,261,544.68	729,740.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	11,839,099.73	7,760,756.13
应收账款	五、(三)	18,434,831.27	10,772,162.21
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	87,849.99	1,582,222.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	1,002,400.00	7,947,600.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	11,372,469.75	22,309,837.48
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			
流动资产合计		43,998,195.42	51,102,318.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	13,023,246.20	11,506,473.32
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	8,420,751.56	5,240,574.12
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	638,727.61	455,911.12
递延所得税资产	五、（十）	191,655.05	196,386.13
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,274,380.42	17,399,344.69
资产总计		66,272,575.84	68,501,663.20
流动负债：			
短期借款	五、（十一）	5,000,000.00	756,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十二）	851,926.20	2,525,218.72
应付账款	五、（十三）	7,134,665.98	10,859,546.33
预收款项			
合同负债	五、（十四）	719,818.08	2,193,182.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十五）	603,789.17	617,195.61

应交税费	五、(十六)	2,127,293.03	455,976.38
其他应付款	五、(十七)	542,725.70	6,200,800.00
其中：应付利息		28,541.65	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十八)	2,240,149.66	1,140,798.28
其他流动负债	五、(十九)	93,576.35	285,113.71
流动负债合计		19,313,944.17	25,033,831.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十)	6,412,409.86	4,171,934.59
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		6,412,409.86	4,171,934.59
负债合计		25,726,354.03	29,205,766.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十一)	32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	2,469,661.47	2,469,661.47
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	5,104,393.34	3,854,068.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		40,546,221.81	39,295,897.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		40,546,221.81	39,295,897.18

负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,272,575.84	68,501,663.20

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,211,293.16	619,178.34
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据	十二、（一）	11,839,099.73	7,760,756.13
应收账款	十二、（二）	18,583,923.67	11,030,752.91
应收款项融资		0	0
预付款项		72,049.99	1,489,984.05
其他应收款	十二、（三）	985,400.00	7,940,600.00
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		10,285,274.21	19,739,207.93
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		42,977,040.76	48,580,479.36
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十二、（四）	5,790,256.70	5,790,256.70
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		13,003,813.62	11,471,746.05
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		8,420,751.56	5,240,574.12
无形资产		0	0

开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		345,466.14	78,860.49
递延所得税资产		190,158.47	194,889.55
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		27,750,446.49	22,776,326.91
资产总计		70,727,487.25	71,356,806.27
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	756,000.00
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		851,926.20	2,525,218.72
应付账款		8,456,825.14	11,054,188.85
预收款项		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		456,601.00	458,986.00
应交税费		1,978,217.28	398,195.97
其他应付款		540,707.12	6,200,800.00
其中：应付利息		28,541.65	0
应付股利		0	0
合同负债		719,818.08	2,193,182.40
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		2,240,149.66	1,140,798.28
其他流动负债		93,576.35	285,113.71
流动负债合计		20,337,820.83	25,012,483.93
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		6,412,409.86	4,171,934.59
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		6,412,409.86	4,171,934.59
负债合计		26,750,230.69	29,184,418.52

所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		0	0
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		2,469,661.47	2,469,661.47
一般风险准备		0	0
未分配利润		8,535,428.09	6,730,559.28
所有者权益（或股东权益）合计		43,977,256.56	42,172,387.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		70,727,487.25	71,356,806.27

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		65,148,246.47	46,584,709.49
其中：营业收入	五、（二十四）	65,148,246.47	46,584,709.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,648,072.87	44,782,540.09
其中：营业成本	五、（二十四）	52,469,500.54	34,745,017.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、(二十五)	261,252.02	253,652.68
销售费用	五、(二十六)	128,731.22	336,966.17
管理费用	五、(二十七)	7,101,797.29	6,594,522.40
研发费用	五、(二十八)	2,982,035.02	2,671,483.08
财务费用	五、(二十九)	704,756.78	180,897.99
其中：利息费用		712,054.44	199,538.26
利息收入		14,590.25	27,652.33
加：其他收益	五、(三十)	87,600.00	899.30
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、(三十一)	-249,046.62	-100,287.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-13,599.81	-119,285.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	3,959.73	-4,747.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,329,086.90	1,578,747.88
加：营业外收入	五、(三十四)	800.00	66,966.20
减：营业外支出	五、(三十五)	74,831.19	136,586.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,255,055.71	1,509,127.88
减：所得税费用	五、(三十六)	4,731.08	-8,947.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,250,324.63	1,518,075.33
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）		1,250,324.63	1,518,075.33
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）		1,250,324.63	1,518,075.33
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,250,324.63	1,518,075.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,250,324.63	1,518,075.33
（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）		0.04	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.05

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十二、 （五）	65,863,000.45	48,879,172.56
减：营业成本	十二、 （五）	54,879,418.94	38,298,305.14
税金及附加		240,225.43	239,356.26
销售费用		44,321.22	294,289.62

管理费用		4,957,259.01	4,344,144.39
研发费用		2,982,035.02	2,671,483.08
财务费用		705,023.05	180,680.20
其中：利息费用		712,054.44	199,538.26
利息收入		14,373.99	27,436.33
加：其他收益		87,600.00	899.30
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（损失以“-”号填列）			
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）		-249,046.62	-100,287.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,599.81	-113,299.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,959.73	-4,747.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,883,631.08	2,633,478.65
加：营业外收入		800.00	66,966.20
减：营业外支出		74,831.19	136,586.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,809,599.89	2,563,858.65
减：所得税费用		4,731.08	-7,450.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,804,868.81	2,571,309.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,804,868.81	2,571,309.52
（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		1,804,868.81	2,571,309.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.08

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		54,132,904.13	43,116,059.92
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	7,124,014.01	12,438,551.63
经营活动现金流入小计		61,256,918.14	55,554,611.55
购买商品、接受劳务支付的现金		38,646,187.52	23,681,710.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,760,989.90	12,073,207.10

支付的各项税费		2,829,719.93	2,242,448.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十七)	2,191,375.52	23,903,458.18
经营活动现金流出小计		57,428,272.87	61,900,824.16
经营活动产生的现金流量净额		3,828,645.27	-6,346,212.61
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		6,000.00	6,500.00
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		6,000.00	6,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,935,327.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		0	1,935,327.16
投资活动产生的现金流量净额		6,000.00	-1,928,827.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	756,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十七)	6,000,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	17,756,000.00
偿还债务支付的现金		756,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,030.62	199,538.26
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、(三十七)	13,280,810.44	11,534,083.42
筹资活动现金流出小计		14,302,841.06	11,733,621.68
筹资活动产生的现金流量净额		-3,302,841.06	6,022,378.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		531,804.21	-2,252,661.45

加：期初现金及现金等价物余额		729,740.47	2,982,401.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,261,544.68	729,740.47

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		55,045,749.65	45,498,416.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,123,597.75	12,438,335.63
经营活动现金流入小计		62,169,347.40	57,936,752.11
购买商品、接受劳务支付的现金		41,738,074.78	28,824,951.57
支付给职工以及为职工支付的现金		11,941,409.21	10,143,826.76
支付的各项税费		2,516,798.74	2,192,628.36
支付其他与经营活动有关的现金		2,084,108.79	23,160,565.31
经营活动现金流出小计		58,280,391.52	64,321,972.00
经营活动产生的现金流量净额		3,888,955.88	-6,385,219.89
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		6,000.00	6,500.00
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		6,000.00	6,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	1,935,327.16
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		0	1,935,327.16

投资活动产生的现金流量净额		6,000.00	-1,928,827.16
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		5,000,000.00	756,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	17,000,000.00
筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	17,756,000.00
偿还债务支付的现金		756,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,030.62	199,538.26
支付其他与筹资活动有关的现金		13,280,810.44	11,534,083.42
筹资活动现金流出小计		14,302,841.06	11,733,621.68
筹资活动产生的现金流量净额		-3,302,841.06	6,022,378.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		592,114.82	-2,291,668.73
加：期初现金及现金等价物余额		619,178.34	2,910,847.07
六、期末现金及现金等价物余额		1,211,293.16	619,178.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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	32,972,167.00								2,469,661.47		3,854,068.71		39,295,897.18
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	32,972,167.00								2,469,661.47		3,854,068.71		39,295,897.18
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											1,250,324.63		1,250,324.63
（一）综合收益总额											1,250,324.63		1,250,324.63
（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. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47	5,104,393.34		40,546,221.81	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	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	32,972,167.00							2,469,661.47		2,335,993.38		37,777,821.85	
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	32,972,167.00							2,469,661.47		2,335,993.38		37,777,821.85	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,518,075.33		1,518,075.33	
（一）综合收益总额										1,518,075.33		1,518,075.33	
（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. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		3,854,068.71		39,295,897.18

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,972,167.00							2,469,661.47		6,730,559.28	42,172,387.75	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,972,167.00							2,469,661.47		6,730,559.28	42,172,387.75	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										1,804,868.81	1,804,868.81	
(一) 综合收益总额										1,804,868.81	1,804,868.81	
(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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		8,535,428.09	43,977,256.56

项目	2021年											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,972,167.00							2,469,661.47		4,159,249.76	39,601,078.23	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,972,167.00							2,469,661.47		4,159,249.76	39,601,078.23	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										2,571,309.52	2,571,309.52	
(一) 综合收益总额										2,571,309.52	2,571,309.52	
(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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		6,730,559.28	42,172,387.75

三、 财务报表附注

东莞市银辰精密光电股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

东莞市银辰精密光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为东莞市银辰精密光电有限公司，成立于 2011 年 6 月 8 日。2015 年 11 月 8 日，公司通过股东会议决议，将东莞市银辰精密光电有限公司整体变更为东莞市银辰精密光电股份有限公司。公司统一社会信用代码：91441900576443920A，法人代表：米银春。注册地址：东莞市长安镇沙头社区塘南路 11 号。注册资本：32,972,167.00 元，实收资本：32,972,167.00 元。营业期限：长期。

本公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准，于 2016 年 8 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“银辰精密”，证券交易代码：838850。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事：生产、加工和销售光电产品及辅助耗材、电子产品、五金制品、塑胶制品、光学工具、治具、模具；研发、生产和销售智能设备、智能生产线、检测设备。

本公司的实际控制人：米银春，持有本公司 81.0979% 股份。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 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。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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在购买日的会计处理

(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与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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 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。

在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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。

3、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。

4、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。。

5、金融负债终止确认

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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

(十一) 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、租赁应收款，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。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本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（含合同

资产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。

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、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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；经判断确定几乎可以收回的未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款；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。

4、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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
账龄组合	本组合为账龄在 1 年以内应收票据作为信用风险特征。

(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。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
关联方组合	本组合为正常关联方的应收款项。
非关联方账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，（除单项评估信用风险及关联方之外的应收款项）。

（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
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收利息。
关联方组合	本组合为正常关联方其他应收账款。
非关联方账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征（除应收股利、应收利息、关联方其他应收账款、非关联方信用账期组合及单项评估信用风险之外的其他应收账款）。
非关联方信用账期组合	备用金、押金、保证金等

（一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品、合同履约成本等。

2、发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

年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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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。

本年年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

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法。

(十二) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)金融工具减值。

(十三) 持有待售资产

企业主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)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，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2、出售极可能发生，即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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务

报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；

初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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—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。

(十六) 固定资产

1、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、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部

分；(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2)借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价方法

①公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

2、内部研究开发支出会计政策

(1) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

- (1) 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；
- (2) 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

(二十三) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

3、辞退福利的会计处理方法

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。

(二十四) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

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

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 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、收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

实务操作中，公司内销业务委托第三方物流实施商品配送服务时，在获取第三方物流“送货回执”并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司内销业务自行提供物流配送时，在送达客户并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司出口业务，在完成海关报关手续时确认收入。公司分期收款销售符合实质性融资性质的（通常收款期限超过一年），在销售成立时一次确认销售收入，且以公允价值(分期收款总额的现值与商品采用一次性付款时的售价孰低的金额)确认收入金额。

(二十六) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 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。

(二十九) 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。

(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，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁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。

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。

（三十）重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部于 2021 年 12 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 15 号“一、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。三、关于亏损合同的判断”和 2022 年 11 月 30 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》“二、关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理。三、关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，上述会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 本公司适用的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物和应税劳务收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，15%（注）

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东莞星辰智能科技有限公司（以下简称“星辰科技”）	25%

2. 重要税收优惠

本公司属于国家级高新技术企业，根据政策，本公司的企业所得税减按 15%税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目除非特别指出，上年年末指【2021 年 12 月 31 日】，期初指【2022 年 1 月 1 日】，期末指【2022 年 12 月 31 日】，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。）

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	34,945.02	12,162.99
数字货币		
银行存款	1,226,599.66	717,577.48
其他货币资金		
合 计	1,261,544.68	729,740.47
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

报告期内，公司不存在资金受限情况。

(二) 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	1,505,005.20	2,473,324.38
商业承兑汇票	10,334,094.53	5,287,431.75
合计	11,839,099.73	7,760,756.13

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73
其中：账龄组合	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73
合计	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,760,756.13	100.00			7,760,756.13
其中：账龄组合	7,760,756.13	100.00			7,760,756.13
合计	7,760,756.13	100.00			7,760,756.13

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提应收票据坏账准备，不存在坏账准备收回或转回的情况。

4、本期实际核销的应收票据

本期无实际核销的应收票据。

5、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	851,926.20
商业承兑汇票	-
合计	851,926.20

6、期末公司已背书或贴现且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	3,151,404.92	-
商业承兑汇票	4,673,950.00	-
合计	7,825,354.92	-

7、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

8、应收票据其他说明

无。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,749,581.93	10,914,893.25
1至2年	212,440.00	200,778.00
2至3年	65,365.00	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	248,718.31	248,718.31
小计	19,276,105.24	11,364,389.56
减：坏账准备	841,273.97	592,227.35
合 计	18,434,831.27	10,772,162.21

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,276,105.24	100.00	841,273.97	4.36	18,434,831.27
其中：关联方组合					
非关联方账龄组合	19,276,105.24	100.00	841,273.97	4.36	18,434,831.27
合 计	19,276,105.24	100.00	841,273.97	4.36	18,434,831.27

(续上表)

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,364,389.56	100.00	592,227.35	5.21	10,772,162.21
其中：关联方组合					
非关联方账龄组合	11,364,389.56	100.00	592,227.35	5.21	10,772,162.21
合 计	11,364,389.56	100.00	592,227.35	5.21	10,772,162.21

组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,749,581.93	562,487.46	3.00%
1—2年	212,440.00	16,995.20	8.00%
2—3年	65,365.00	13,073.00	20.00%
3—4年			30.00%
4-5年	-	-	-
5年以上	248,718.31	248,718.31	100.00%
合计	19,276,105.24	841,273.97	4.36%

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	592,227.35	249,046.62			841,273.97
合 计	592,227.35	249,046.62			841,273.97

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	9,777,598.94	50.72	293,327.97
第二名	2,105,415.00	10.92	47,855.16
第三名	1,595,171.84	8.28	63,162.45

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第四名	775,450.00	4.02	23,263.50
第五名	677,376.56	3.51	20,321.30
合计	14,931,012.34	77.46	447,930.38

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	78,004.99	88.79	1,541,295.22	97.41
1至2年	9,845.00	11.21	40,927.00	2.59
合计	87,849.99	100.00	1,582,222.22	100.00

本期无账龄超过1年的大额预付款项。

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	账面余额	占预付款项总额的比例(%)
广东沃尔鑫新材料科技有限公司	25,625.00	29.17
东莞市协迪塑胶模具有限公司	16,975.73	19.32
佛山市金得盛宝金属材料有限公司	12,209.85	13.90
深圳市三迪视觉科技有限公司	10,000.00	11.38
东莞市九麒实业有限公司	7,931.00	9.03
合计	72,741.58	82.80

(五) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,002,400.00	7,947,600.00
合计	1,002,400.00	7,947,600.00

2、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	25,000.00	7,882,200.00
1至2年	912,000.00	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	65,400.00	65,400.00
小计	1,002,400.00	7,947,600.00
减：坏账准备		
合计	1,002,400.00	7,947,600.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	25,000.00	15,000.00
保证金及押金	977,400.00	7,932,600.00
小计	1,002,400.00	7,947,600.00
减：坏账准备		
合计	1,002,400.00	7,947,600.00

(3) 坏账准备计提情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期转销坏账准备 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市长安镇沙头股份经济联合社东方分社	保证金及押金	912,000.00	1-2年	90.98	
东莞市晓东实业投资有限公司	保证金及押金	65,400.00	5年以上	6.52	
技术部	备用金	17,000.00	1年以内	1.70	
资材部-田光琪	备用金	5,000.00	1年以内	0.50	
行政部-米秀英	备用金	3,000.00	1年以内	0.30	
合计	—	1,002,400.00	—	100.00	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

(六) 存货

1、存货分类列示如下：

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,096,072.87	24,024.32	2,072,048.55	2,071,875.94	24,079.81	2,047,796.13
半成品	78,068.53	-	78,068.53	230,820.50	-	230,820.50
在产品	280,557.86	-	280,557.86	98,969.23	-	98,969.23
库存商品	8,618,451.56	59,184.86	8,559,266.70	7,637,695.98	678,137.53	6,959,558.45
委托加工物资	263,837.08	1,276.99	262,560.09	720,233.52	10,805.27	709,428.25
发出商品	119,968.02	-	119,968.02	12,263,264.92	-	12,263,264.92
合计	11,456,955.92	84,486.17	11,372,469.75	23,022,860.09	713,022.61	22,309,837.48

2、存货跌价准备的增减变动情况

项目	上年年末余额	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	24,079.81	-	-	55.49	-	24,024.32
委托加工物资	10,805.27	-	-	9,528.28	-	1,276.99
库存商品	678,137.53	23,183.58	-	642,136.25	-	59,184.86

项目	上年年末余额	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	
合计	713,022.61	23,183.58	-	651,720.02	-	84,486.17

(七) 固定资产

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,023,246.20	11,506,473.32
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	13,023,246.20	11,506,473.32

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	22,526,169.19	1,318,645.75	522,795.93	829,646.70	25,197,257.57
2. 本期增加金额	3,857,076.14	48,084.20	118,073.80	46,318.59	4,069,552.73
(1) 购置	3,857,076.14	48,084.20	118,073.80	46,318.59	4,069,552.73
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	3,589.75	27,000.00	654.00	2,380.00	33,623.75
(1) 处置或报废	3,589.75	27,000.00	654.00	2,380.00	33,623.75
4. 期末余额	26,379,655.58	1,339,729.95	640,215.73	873,585.29	29,233,186.55
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	11,726,328.99	873,706.32	420,541.14	670,207.80	13,690,784.25
2. 本期增加金额	2,198,652.37	247,067.46	54,432.59	50,946.24	2,551,098.66
(1) 计提	2,198,652.37	247,067.46	54,432.59	50,946.24	2,551,098.66
3. 本期减少金额	3,410.26	25,650.00	621.30	2,261.00	31,942.56
(1) 处置或报废	3,410.26	25,650.00	621.30	2,261.00	31,942.56
4. 期末余额	13,921,571.10	1,095,123.78	474,352.43	718,893.04	16,209,940.35
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,458,084.48	244,606.17	165,863.30	154,692.25	13,023,246.20
2.期初账面价值	10,799,840.20	444,939.43	102,254.79	159,438.90	11,506,473.32

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.上年年末余额	6,046,816.29	6,046,816.29
2.本期增加金额	5,486,925.92	5,486,925.92
3.本期减少金额		
4.期末余额	11,533,742.21	11,533,742.21
二、累计折旧		
1.上年年末余额	806,242.17	806,242.17
2.本期增加金额	2,306,748.48	2,306,748.48
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,112,990.65	3,112,990.65
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	8,420,751.56	8,420,751.56
2.上年年末余额账面价值	5,240,574.12	5,240,574.12

(九) 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
装修费	78,860.49	364,111.81	97,506.16		345,466.14
展示费	377,050.63		83,789.16		293,261.47
合计	455,911.12	364,111.81	181,295.32		638,727.61

(十) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	126,191.09	841,273.93	88,834.10	592,227.34
存货跌价准备	13,271.56	84,486.17	107,552.03	713,022.61
使用权资产	52,192.40	347,949.33	-	-
合计	191,655.05	1,273,709.43	196,386.13	1,305,249.95

(十一) 短期借款

1、短期借款分类列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	-	756,000.00
担保借款	5,000,000.00	-
合计	5,000,000.00	756,000.00

说明：担保人为米银春、卿小梅。

2、本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十二) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	851,926.20	2,525,218.72
合计	851,926.20	2,525,218.72

(十三) 应付账款

1、应付账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	7,060,261.32	10,859,546.33
1至2年	74,404.66	
合计	7,134,665.98	10,859,546.33

2、账龄超过1年的大额应付账款

无。

(十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	719,818.08	2,193,182.40
合计	719,818.08	2,193,182.40

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	617,195.61	13,003,304.79	13,016,711.23	603,789.17
二、离职后福利-设定提存计划		744,278.67	744,278.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	617,195.61	13,747,583.46	13,760,989.90	603,789.17

2、短期薪酬列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	616,195.61	12,301,471.31	12,329,261.80	588,405.12
(2) 职工福利费		485,194.98	485,194.98	
(3) 社会保险费		171,486.50	158,102.45	13,384.05

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		120,146.50	109,782.84	10,363.66
工伤保险费		16,425.40	16,425.40	
生育保险费		34,914.60	31,894.21	3,020.39
(4) 住房公积金		23,152.00	23,152.00	
(5) 工会经费	1,000.00	22,000.00	21,000.00	2,000.00
(6) 其他				
合计	617,195.61	13,003,304.79	13,016,711.23	603,789.17

3、设定提存计划列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		726,991.40	726,991.40	
二、失业保险费		17,287.27	17,287.27	
三、企业年金缴纳				
合计		744,278.67	744,278.67	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,018,076.59	398,045.53
城市维护建设税	48,078.7	25,381.45
教育费附加	28,847.24	15,228.89
地方教育附加	19,231.51	10,152.60
印花税	9,128.54	3,531.30
个人所得税	3,930.45	3,636.61
企业所得税		
合计	2,127,293.03	455,976.38

(十七) 其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	28,541.65	
应付股利		
其他应付款	514,184.05	6,200,800.00
合计	542,725.70	6,200,800.00

2、其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	上年年末余额
个人借款（米银春）	500,000.00	6,200,000.00
押金	800.00	800.00
其他	13,384.05	
合计	514,184.05	6,200,800.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的应付租赁款	2,240,149.66	1,140,798.28
合计	2,240,149.66	1,140,798.28

(十九) 其他流动负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
待转销项税	285,113.71	93,576.35	285,113.71	93,576.35
合计	285,113.71	93,576.35	285,113.71	93,576.35

(二十) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,564,581.44	1,344,537.84
1-2 年	2,564,581.44	1,344,537.84
2-3 年	2,564,581.44	1,344,537.84
3-4 年	1,668,222.88	1,344,537.84
4-5 年	-	448,179.28
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	9,361,967.20	5,826,330.64
减：未确认融资费用	709,407.68	513,597.77
租赁付款额现值小计	8,652,559.52	5,312,732.87
减：一年内到期的租赁负债	2,240,149.66	1,140,798.28

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
合计	6,412,409.86	4,171,934.59

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 417,482.17 元，计入到财务费用-利息支出中。

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,972,167.00	-	-	-	-	-	32,972,167.00

(二十二) 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	2,469,661.47	-	-	2,469,661.47
合计	2,469,661.47	-	-	2,469,661.47

说明：根据公司法及公司章程规定,本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本的 50%以上的，可不再提取。

(二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,854,068.71	2,335,993.38
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	3,854,068.71	2,335,993.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,250,324.63	1,518,075.33
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	5,104,393.34	3,854,068.71

本期未调整期初未分配利润。

(二十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	64,917,936.55	52,408,252.33	46,345,004.67	34,622,312.53
光学部件	16,122,054.2	13,774,886.91	20,828,909.91	17,113,957.39
光学治具	1,823,817.44	1,230,485.83	2,355,088.60	1,283,229.19

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
夹治具	37,757,905.83	31,430,136.02	18,209,462.77	12,174,364.45
智能装备	9,214,159.08	5,972,743.57	4,951,543.39	4,050,761.50
二、其他业务小计	230,309.92	61,248.21	239,704.82	122,705.24
刀具类	-	-	6,465.06	1,469.00
废料收入	24,348.67	-	20,245.13	-
辅材类	67,659.75	463,22.02	79,252.15	60,998.28
加工费	123,375.31	-	133,742.48	60,237.96
其他	14,926.19	14,926.19	-	-
合计	65,148,246.47	52,469,500.54	46,584,709.49	34,745,017.77

2、本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	64,917,936.55	230,309.92
在某一时段内确认	-	-
合计	64,917,936.55	230,309.92

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	116,645.65	109,530.21
教育费附加	69,987.36	65,718.14
地方教育附加费	46,658.26	43,812.11
印花税	27,917.79	34,232.22
车船税	42.96	360.00
合计	261,252.02	253,652.68

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
快递运输费	44,942.06	42,571.59
业务服务费	-	252,500.00
样品展示费	83,789.16	41,894.58
合计	128,731.22	336,966.17

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	3,833,545.08	3,510,907.76
折旧费	656,728.68	596,833.79
交通差旅费	353,765.31	483,821.85
车辆租赁维修费	81,564.61	94,944.18
交际费	681,061.14	538,852.85
水电排污费	230,011.60	160,839.02
办公费	243,496.28	254,467.47
装修工程摊销	43,583.57	208,492.21
咨询服务费	403,817.41	392,240.35
劳务费	429,060.00	148,333.00
其他	145,163.61	204,789.92
合计	7,101,797.29	6,594,522.40

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,628,171.41	1,612,252.85
技术服务费	50,576.62	479,363.03
直接材料	1,016,725.96	275,985.72
折旧费	114,632.76	111,745.25
社保费	93,015.94	98,471.23
住房公积金	9,048.00	9,392.00
专利费用	44,925.60	45,907.37
办公费	5,151.22	11,403.18
交通差旅费	19,787.51	26,962.45
合计	2,982,035.02	2,671,483.08

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	294,572.27	37,263.12
减：利息收入	14,590.25	27,652.33
银行手续费	7,292.59	9,012.06
使用权资产融资费用	417,482.17	162,275.14

项目	本期发生额	上期发生额
合计	704,756.78	180,897.99

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还		899.30
政府补助	87,600.00	
合计	87,600.00	899.30

其中，计入当期损益政府补助明细：

补助项目	发放主体	发放原因	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
长安镇经济发展局 19 年高新技术企业重新认定资助	东莞市长安镇经济发展局"	高新技术补贴	44,600.00	与收益相关
东莞市一次性留工补助	广东省社会保险基金管理局	留工补助	43,000.00	与收益相关
合计	—	—	87,600.00	—

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-249,046.62	-100,287.60
合计	-249,046.62	-100,287.60

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-13,599.81	-119,285.43
合计	-13,599.81	-119,285.43

(三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	3,959.73	-4,747.79
合计	3,959.73	-4,747.79

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴收入	-	20,000.00	-
其他	800.00	46,966.20	800.00
合计	800.00	66,966.20	800.00

(三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	331.19	34,029.21	331.19
捐赠款	50,000.00	100,000.00	50,000.00
其他	24,500.00	2,556.99	24,500.00
合计	74,831.19	136,586.20	74,831.19

(三十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-
递延所得税调整	4,731.08	-8,947.45
合计	4,731.08	-8,947.45

(三十七) 合并现金流量表主要项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,590.25	27,652.33
往来款	-	20,000.00
保证金	6,955,200.00	12,370,000.00
收到的其他	154,223.76	20,899.30
合计	7,124,014.01	12,438,551.63

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	7,292.59	9,012.06
付现费用	2,146,008.84	2,423,211.21

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		20,995,200.00
支付的其他	38,074.09	476,034.91
合计	2,191,375.52	23,903,458.18

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东米银春借款	6,000,000.00	17,000,000.00
合计	6,000,000.00	17,000,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东米银春借款	11,700,000.00	10,800,000.00
支付的租赁负债费用	1,580,810.44	734,083.42
合计	13,280,810.44	11,534,083.42

(三十八) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	1,250,324.63	1,518,075.33
加：信用减值损失	249,046.62	100,287.60
资产减值准备	13,599.81	119,285.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,551,098.66	2,229,541.46
使用权资产折旧	2,306,748.48	806,242.17
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用及长期资产摊销	181,295.32	255,420.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （减：收益）	-3,959.73	4,747.79
固定资产报废损失	331.19	34,029.21
公允价值变动损失（减：收益）	-	-
财务费用	712,054.44	199,538.26
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	4,731.08	-8,947.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	11,565,904.17	-3,481,585.78
经营性应收项目的减少（减：增加）	-3,550,487.05	-20,849,088.09
经营性应付项目的增加（减：减少）	-11,452,042.35	12,726,241.19
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,828,645.27	-6,346,212.61
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：	-	-
现金的期末余额	1,261,544.68	729,740.47
减：现金的上年年末余额	729,740.47	2,982,401.92
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	531,804.21	-2,252,661.45

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(三) 合并范围发生变化的其他原因

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
东莞星辰智能科技有限公司	东莞市	东莞市	制造业	100.00%	-	非同一控制下并购

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
米银春	股东、实际控制人	自然人	81.0979%	81.0979%

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、(一)“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

名称	与本企业关系	法定代表人	备注
米春燕	公司董事、董事会秘书、财务负责人		
卿光明	公司董事、股东		持股比例 4.7745%
罗泉华	公司董事		
成昕	公司董事兼副总经理		
王锦	公司监事会主席		
李勇	公司监事		
刘明	公司职工代表监事		
卿小梅	公司实际控制人、控股股东米银春之配偶		
杨运莲	公司实际控制人、控股股东米银春之母亲		
中山市荣瑞建筑机械租赁有限公司	公司董事罗泉华控制的公司	周平义	
东莞市海洛电子科技有限公司	公司董事、董事会秘书、财务负责人为该公司的法定代表人	米春燕	
重庆银瑞科技有限公司	公司实际控制人、控股股东米银春之配偶的妹妹为该公司实际控制人	米晓刚	

(二) 关联交易

1、购销商品、提供劳务和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

东莞市海洛电子科技有限公司	采购商品	-	166,300.85
重庆银瑞科技有限公司	采购商品	2,863,072.95	1,687,356.78

(2)销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市海洛电子科技有限公司	销售商品	-	3,386.00
重庆银瑞科技有限公司	销售商品	211,032.39	-

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
米银春	拆入	2,000,000.00	2022-2-28	2022-3-29	已归还
米银春	拆入	3,000,000.00	2022-3-30	2023-3-30	已归还 250 万元
米银春	拆入	500,000.00	2022-5-26	2022-12-29	已归还
米银春	拆入	500,000.00	2022-8-19	2022-12-7	已归还

3、关联担保情况

保证人	债务人	债权人	担保期间	担保金额
卿小梅	东莞市银辰精密光电股份有限公司	中信银行股份有限公司东莞分行	2022-06-16 至 2023-06-16	5,000,000.00
米银春				

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	重庆银瑞科技有限公司	197,335.60	-

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

应付账款	重庆银瑞科技有限公司	90,470.52	550,995.26
其他应付款	米银春	500,000.00	6,200,000.00

九、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,505,005.20	2,473,324.38
商业承兑汇票	10,334,094.53	5,287,431.75
合计	11,839,099.73	7,760,756.13

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73
其中：账龄组合	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73
合计	11,839,099.73	100.00			11,839,099.73

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失	7,760,756.13	100.00			7,760,756.13

的应收票据				
其中：账龄组合	7,760,756.13	100.00		7,760,756.13
合计	7,760,756.13	100.00		7,760,756.13

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提应收票据坏账准备，不存在坏账准备收回或转回的情况。

4、本期实际核销的应收票据

本期无实际核销的应收票据。

5、期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	851,926.20
商业承兑汇票	
合计	851,926.20

6、期末公司已背书或贴现且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	3,151,404.92	
商业承兑汇票	4,673,950.00	
合计	7,825,354.92	

7、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

8、应收票据其他说明

无。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,898,674.33	11,173,483.95
1至2年	212,440.00	200,778.00
2至3年	65,365.00	-
3至4年		
4至5年	-	-
5年以上	248,718.31	248,718.31
小计	19,425,197.64	11,622,980.26
减：坏账准备	841,273.97	592,227.35

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	18,583,923.67	11,030,752.91

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,425,197.64	100.00	841,273.97	4.38	18,583,923.67
其中：关联方组合	149,092.40	0.77			149,092.40
非关联方账龄组合	19,276,105.24	99.23	841,273.97	4.38	18,434,831.27
合计	19,425,197.64	100.00	841,273.97	4.38	18,583,923.67

(续上表)

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,622,980.26	100.00	592,227.35	5.10	11,030,752.91
其中：关联方组合	258,590.70	2.22			258,590.70
非关联方账龄组合	11364389.56	97.78	592,227.35	5.21	10,772,162.21
合计	11,622,980.26	100.00	592,227.35	5.10	11,030,752.91

组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,898,674.33	562,487.46	3.00
1—2年	212,440.00	16,995.20	8.00
2—3年	65,365.00	13,073.00	20.00
3—4年			
4-5年	-	-	
5年以上	248,718.31	248,718.31	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	19,425,197.64	841,273.97	4.33

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	592,227.35	249,046.62			841,273.97
合计	592,227.35	249,046.62			841,273.97

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	9,777,598.94	50.33%	293,327.97
第二名	2,105,415.00	10.92%	47,855.16
第三名	1,595,171.84	8.21%	63,162.45
第四名	775,450.00	3.99%	23,263.50
第五名	677,376.56	3.49%	20,321.30
合计	14,931,012.34	76.86%	447,930.38

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

(三) 其他应收款

1、明细情况

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	985,400.00	7,940,600.00
合计	985,400.00	7,940,600.00

2、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	8,000.00	7,875,200.00
1 至 2 年	912,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	65,400.00	65,400.00
小 计	985,400.00	7,940,600.00
减：坏账准备		
合 计	985,400.00	7,940,600.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
个人往来款	8,000.00	8,000.00
保证金及押金	977,400.00	7,932,600.00
合 计	985,400.00	7,940,600.00

(3) 坏账准备计提情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期转销坏账准备 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(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	占其他应收期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
东莞市长安镇沙头股份经济联合社东方分社	保证金及押金	912,000.00	1-2 年	92.55	
东莞市晓东实业投资有限公司	保证金及押金	65,400.00	5 年以上	6.64	
田光琪	备用金	5,000.00	1 年以内	0.51	
米秀英	备用金	3,000.00	1 年以内	0.30	
合 计	—	985,400.00	—	100.00	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

（四）长期股权投资

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
对子公司投资	5,790,256.70		5,790,256.70	5,790,256.70		5,790,256.70
合计	5,790,256.70		5,790,256.70	5,790,256.70		5,790,256.70

1、对子公司投资

星辰科技	5,790,256.70			5,790,256.70		
合计	5,790,256.70			5,790,256.70		

（五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,449,183.83	54,636,700.67	48,437,339.67	38,043,508.47
其他业务	413,816.62	242,718.27	441,832.89	254,796.67
合计	65,863,000.45	54,879,418.94	48,879,172.56	38,298,305.14

十三、补充资料

（一）当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	3,628.54	
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	87,600.00	
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		

项 目	金 额	说 明
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年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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-73,700.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	17,528.54	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	17,528.54	

（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（元/股）	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.13%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.08%	0.04	0.04

东莞市银辰精密光电股份有限公司

2023年4月20日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

银辰精密公司董事会秘书办公室