



中机试验
SINOTEST

高端试验装备与服务引领者

中机试验

NEEQ: 872726

中机试验装备股份有限公司

Sinotest Equipment Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

一、公司实际控制人无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
国务院国有资产监督管理委员会	控股股东或实际控制人	不适用	公司的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会，其不对公司出具关于年度报告的声明，但公司控股股东、董事、监事、高级管理人员保证年度报告的真实、准确、完整。

二、公司负责人白爽、主管会计工作负责人宋成巨及会计机构负责人（会计主管人员）宋成巨保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、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当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。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	39
	附件会计信息调整及差异情况	174

备查文件目录	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
	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（如有） 报告期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	中机试验装备股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
中机试验、本公司、公司、股份公司	指	中机试验装备股份有限公司
长春机械院	指	长春机械科学研究院有限公司，曾用名长春试验机研究所有限公司，由长春试验机研究所改制而来，公司前身
国机集团	指	中国机械工业集团有限公司，曾用名中国机械装备（集团）公司、中国机械装备（集团）有限公司
农机院、中国农机院	指	中国农业机械化科学研究院集团有限公司，由中国农业机械化科学研究院改制而来，公司控股股东
国机资产	指	国机资产管理有限公司，公司股东
沈阳汇博	指	沈阳汇博热能设备有限公司，公司股东
吉林科投	指	吉林省科技投资基金有限公司，公司股东
汇福智能	指	长春汇福智能装备创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
鼎锐投资	指	吉林东证鼎锐投资合伙企业（有限合伙），公司股东
长春诚创	指	长春诚创投资合伙企业（有限合伙），公司股东
长春同力	指	长春同力投资合伙企业（有限合伙），公司股东
长春创赢	指	长春创赢投资合伙企业（有限合伙），公司股东
中机检测	指	中机检测有限公司，曾用名长春中机检测有限公司、长春汇科试验仪器检验校准有限公司，公司子公司
中机江苏	指	中机试验装备（江苏）有限公司，曾用名江苏中机华隆兴科技有限公司、长春汇凯科技有限公司，公司子公司
思美迪	指	中机思美迪（长春）科技有限公司，曾用名长春中机思美迪科技有限公司，公司子公司
华隆兴	指	江苏华隆兴机械工程有限公司，曾用名江苏华隆兴进出口有限公司，公司子公司
儒拉玛特	指	儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司，曾用名长春中机儒拉玛特自动化技术有限公司，公司子公司
国务院国资委	指	国务院国有资产监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师、容诚所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
信息披露规则	指	全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则
公司章程	指	中机试验装备股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年度，即从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	人民币元，人民币万元，人民币亿元，文中另有说明的除外

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中机试验装备股份有限公司		
英文名称及缩写	SinotestEquipmentCo., ltd.		
法定代表人	白爽	成立时间	2000年5月30日
控股股东	控股股东为（中国农业机械化科学研究院集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（国务院国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C401 通用仪器仪表制造-C4015 试验机制造		
主要产品与服务项目	试验设备、智能装配线与检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中机试验	证券代码	872726
挂牌时间	2018年3月2日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	108,098,854
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	崔彪	联系地址	长春市高新区越达路1118号
电话	0431-89684155	电子邮箱	cuibiao@ccss.com.cn
传真	0431-89684155		
公司办公地址	长春市高新区越达路1118号	邮政编码	130103
公司网址	https://www.ccss.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91220101723163057L		
注册地址	吉林省长春市高新区硅谷大街1118号		
注册资本（元）	108,098,854	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、主营业务

公司专业从事力学试验设备与智能装配线等高端装备的研发、生产与销售业务，同时依托试验设备的制造与研发优势，为客户提供各种环境及应用条件下的力学检测服务。公司可根据客户需求，为其提供包括试验设备定制、试验方案设计、试验检测服务等一体化综合解决方案。

公司试验设备覆盖单元部件、标准化试验设备与定制化专用试验设备，可满足客户对于不同环境与应用条件的力学性能测试需求；智能装配线主要是面向汽车领域从事多种零部件的自动化装配线与检测线的设计、生产与销售业务，主要应用于汽车零部件企业装配传动轴、转向器、电子控制单元等产品；检测服务主要为客户提供包括材料、零部件及整机设备等全面的力学性能检测服务。公司聚焦国家战略和市场化需求，现已形成以长春为中心，北京、无锡为两翼，试验装备、智能制造装备、检测服务三大业务板块协同发展的产业布局，产品与服务广泛应用于航空航天、汽车与轨道交通、国防军工、工程机械、科研院所与能源化工等领域，在国内细分行业中具有较高的知名度和影响力。

公司作为国家首批转制的科研院所，前身为始建于 1959 年的机械工业部长春试验机研究所，自设立以来始终坚守在试验装备领域赛道上，专业从事试验设备研制工作。公司系国家试验机标准化技术委员会、中国仪器仪表学会试验机学会秘书处、中国仪器仪表行业协会试验仪器分会秘书处支撑单位，拥有国家试验机质量检验检测中心、国家级企业技术中心、机械工业试验机工程研究中心、机械工业校直设备工程研究中心、吉林省材料试验机科技创新中心、吉林省机械工业检测技术公共服务中心、吉林省试验机工程研究中心、吉林省校直机科技创新中心、吉林省企业技术中心和博士后工作站等多个科研与技术服务平台，编辑出版行业期刊《工程与试验》。

公司 2020 年入选国家级专精特新“小巨人”企业名单，2022 年入选国务院国资委“科改示范企业”名单，2023 年入选国务院国资委首批“创建世界一流专精特新示范企业”名单，连续多年获得国家高新技术企业认证。自设立以来，公司始终坚持自主研发的发展战略，紧随世界试验设备与试验服务技术最前沿，以过硬的技术实力为客户提供优质的产品与服务。截至报告期末，公司取得发明专利 53 项，实用新型专利 99 项，外观专利 1 项，软件著作权 90 项，累计制修订试验机国际、国家及行业标准百余项，累计承担和参与“国家重点研发计划-制造基础技术与关键部件重点专项”、“国家重点研发计划-重大科学仪器设备开发”、“国家重点研发计划-智能农机装备重点专项”等国家及省部级

科研项目数十项，累计获得省部级奖数十项。经过六十余年持续的研发投入与技术积累沉淀，公司已形成完善的产品创新机制与研发制造体系，掌握多项关键核心技术，解决了行业内共性技术难题，是国内试验装备领域领先的应用型研究机构和技术创新平台。

2、主要经营模式

(1) 盈利模式

公司主要通过销售试验设备与智能装配线以及提供检测服务与技术服务的方式实现收入与盈利。公司以行业需求为基础，进行产品的研发、生产与销售；同时，根据客户的个性化需求，提供定制化产品解决方案。公司产品总体定价策略为成本与目标毛利相结合，在原材料、加工成本和人力成本等基础上加成一定比例的利润确定产品的最终报价，产品成本通常会受到材料价格、人工成本、汇率变动等因素的影响。公司利润加成比例由公司根据产品市场竞争状况、客户知名度、订单规模、信用状况、公司自身发展战略等因素综合评定。

(2) 采购模式

公司主要实行“以产定购”的采购模式，同时考虑生产周期、原材料市场行情等因素，针对部分关键原材料辅以一定的战略性备货。公司产品部门提出的采购需求申请通过后，由采购专员组织购买，经遴选供应商、比价议价后拟定采购合同，按合同约定的质量标准、验收程序规范进行验收，验收通过后办理入库手续。公司建立了严格、科学的采购制度，制定了《采购管理办法》《供应商管理办法》等制度，对供应商的筛选、报价、支付及原材料和零部件的检验入库等环节进行全流程的严格管控，以保障公司正常生产经营的稳定。

(3) 生产模式

以销定产：公司主要采用“以销定产”的生产模式，分为标准产品生产和定制化产品生产。标准产品生产时，公司根据订单和销售预测，合理制定预投产计划，并设置一定的安全库存，保证供货的及时性。定制化产品的生产，公司根据客户的定制需求，确定技术参数、进行方案设计后，生产部门按照技术协议组织生产。

委托加工：公司主要生产工序均采用自主生产方式。报告期内，限于场地、设备、人员等因素，为缩短生产周期、保证产品交付时间，公司将部分电镀、激光熔覆及热处理等非核心工序委托外协厂商完成。公司已制定《外协管理制度》《采购管理办法》《供应商管理办法》等管理制度，规定了委托加工产品的质量标准、检验程序、技术保密、质量责任承担及履约执行等情况，以保证外协加工的产品质量、技术保密及履约执行情况。

(4) 销售模式

公司主营业务（试验设备、智能装配线与检测服务）均采用直销模式。公司在国内各主要区域设立销售办事处负责市场的开拓与客户维护。由于客户需求较为多样化，部分产品个性化定制要求高，在项目前期需要配备专业团队与客户就产品设计方案进行充分、深入沟通并开展相关技术研发工作，确保方案的可实现性，从而形成产品最终的设计方案并组织生产、销售工作。公司主要通过商务谈判或招投标的方式取得客户订单，主要通过以下途径获取客户：①通过公开查询招投标信息并直接参与招标；②原有客户持续需求；③通过产品口碑客户介绍客户；④通过参加展览会、专业性行业会议、网络推广等方式进行产品和品牌推广。

此外，公司通过控股子公司华隆兴开展有贸易业务。华隆兴的贸易业务采取直销及贸易商相结合的销售模式，主要通过展会营销、主动拜访、客户介绍等方式开发客户，并直接与终端客户或贸易商客户签订合同。

(5) 研发模式

公司研发工作涉及研发中心与各子公司、事业部等，分别负责各自产品及相关技术的开发及具体设计工作。

公司研发流程主要分为研究阶段与开发阶段。研究阶段由研发中心、各子公司、事业部组织项目申请，经过立项评审后明确设计内容、研发周期等，经公司逐级审批后，正式下达研发设计任务。开发阶段由研发中心、各子公司、事业部开展具体开发活动，形成项目总体技术方案，明确项目设计详细内容后提交申请，待技术方案通过公司评审后，项目组根据时间节点及具体规划对项目进行研发、测试。项目组在确保设计符合要求后，提出验收评审申请，公司组织技术委员会专家进行评审、验收后，设计部门将技术文件送至档案室归档，项目结束。

(二) 行业情况

1、所属行业及确定所属行业的依据

公司专业从事试验设备与智能装配线等高端装备的研发、生产与销售，同时为客户提供检测试验服务。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所处行业为“仪器仪表制造业(C40)”之“试验机制造(C4015)”。根据股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“仪器仪表制造业(C40)”之“试验机制造(C4015)”。根据国家统计局发布的《战略性新兴产业分类(2018)》，公司所属行业归属于战略性新兴产业中的“智能制造装备产业”之“智能测控装备制造”之“试验机制造”。

2、行业主管部门、行业相关组织和监管机制

试验机行业主管部门为国家发展和改革委员会、国家工业和信息化部与国家科学技术部。国家发展和改革委员会负责对行业进行宏观调控，制定行业总体发展规划及产业政策，指导行业结构调整、体制改革、技术进步等工作；国家工业和信息化部负责监督、管理行业的日常运行，拟订行业技术规范 and 标准，组织落实行业规划及产业政策等；国家科学技术部负责拟订国家创新驱动发展战略方针以及科技发展、引进国外智力规划和政策并组织实施，编制国家重大科技项目规划并监督实施，统筹关键共性技术、前沿引领技术、现代工程技术、颠覆性技术研发和创新，牵头组织重大技术攻关和成果应用示范。

试验机行业的自律性组织主要为中国仪器仪表行业协会试验机分会、全国试验机标准化技术委员会。试验机分会是全国试验机行业科技工作者的学术性社会团体组织，主要在工程试验理论与技术及试验仪器设备方面开展学术交流、技术交流、科技咨询和产品鉴定等技术服务工作；全国试验机标准化技术委员会是从事试验机标准化工作的全国性技术工作组织，负责全国金属材料试验机、非金属材料试验机、工艺试验机、测力（扭矩）机、平衡机、振动台、无损检测仪器、试验机功能附件等试验设备与仪器等技术领域的标准化工作。全国试验机标准化技术委员会受国家标准化管理委员会统一领导，由国家标准化管理委员会和中国机械工业联合会共同管理。

3、所处行业的发展情况

试验设备作为精密仪器，集检测技术、信息技术、先进制造技术、建模仿真技术于一体，基本涉及所有制造类以及科研类行业的测试检验，广泛的应用于国民经济各个领域，其技术水平的高低是一个国家科研水平、工程技术水平高低和产品质量、工程质量优劣及产业安全、可靠程度的标志之一，是我国“工业六基”的重要组成和产业基础高级化的重要领域，已成为保障产品质量、确保服役安全的核心手段；对加快制造业高端化发展，提升产业链与供应链韧性和安全水平，支撑制造强国和质量强国建设具有重要意义。

从国内市场看，受益于我国生产制造水平的不断提高和测试技术的飞速发展，试验机制造行业正迎来广阔的发展空间。根据智研咨询数据，2021 年我国试验机制造行业营业收入为 177.36 亿元，同比增长 32.86%，试验机产量由 2017 年的 17.45 万台增长至 2020 年的 20.55 万台，2021 年上半年产量达 12.54 万台。随着“中国制造 2025 计划”的推进，制造行业愈来愈趋向高端化和新兴化，制造业中涉及的结构件、零部件、新材料和各类工程项目检测需求也愈来愈重要和复杂。在此背景下，作为国家战略性新兴产业的试验机行业将会迎来发展新机遇。

从全球市场看，全球市场对试验测试设备具有较大需求。根据 Fact.MR 研究显示，2022 年全球试验测试设备市场需求为 308 亿美元。未来伴随着工业 4.0 的发展及自动化趋势的不断升级，全球试验

测试设备市场需求将保持快速增长趋势。2023 年全球试验测试设备市场需求将达 323 亿美元，并以 5.7%的年复合增长率增长，预计到 2033 年底将达 564 亿美元。

目前，我国正处于由制造大国向制造强国转型的重要阶段，高端装备制造是满足国民经济转型升级、落实“中国制造 2025”、“创新驱动”等国家战略的重要落脚点。试验设备作为一种集光电机液和计算机技术于一体的高技术仪器设备，广泛应用于汽车与轨道交通、航空航天、国防军工、新能源、石油化工、机械制造等战略基础和国民经济支柱产业。试验设备行业的发展状况及技术水平，对于促进我国制造业的整体产业升级和技术研发水平提升，具有重要意义。主管部门根据“十四五”规划制订了一系列指引性的鼓励政策与扶持措施，国家基础战略产业、十大振兴产业、新兴产业和现代制造业的发展，新材料、零部件、结构件、整机整车和各类工程项目领域对试验与检测提出了新的更多、更高、更复杂化的需求，这也为试验机行业的发展带来了新的机遇。综上，相关法律法规及行业政策支持了公司的发展，在上述政策的推动下，公司将获得较大的市场机会。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、国家级专精特新“小巨人”，2021 年根据《财政部工业和信息化部关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2 号）有关要求，工业和信息化部部分三批公示了重点支持的 1000 余家国家级专精特新“小巨人”企业，2021 年 5 月 10 日中机试验列入（第一批第一年）公示名单。</p> <p>2、高新技术企业，2021 年 9 月 28 日，经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局批准，中机试验获得高新技术企业证书，证书编号：GR202122000220。</p> <p>3、国家企业技术中心，2022 年 2 月 23 日，国家发展改革委、科技部、财政部、海关总署、国家税务总局等部门联合发布《关于印发 2021 年（第 28 批）新认定及全部国家企业技术中心名单的通知》，确定 101 家企业技术中心及 3 家分中心自本日起具有国家企业技术中心及分中心资格。其中，中机试验装备股份有限公司获得</p>

	<p>资格，企业技术中心名称“中机试验装备股份有限公司技术中心”。</p> <p>4、国务院国资委“科改示范企业”，2022年3月，国务院国有企业改革领导小组办公室公布最新“科改示范企业”名单，中机试验作为国机集团所属企业代表成功入围。</p> <p>5、创建世界一流专精特新示范企业，2023年3月，国务院国资委公布了创建世界一流示范企业和专精特新示范企业名单，中机试验入选全国首批200家创建世界一流专精特新示范企业。</p> <p>6、国家级制造业单项冠军，2024年3月，工业和信息化部公布了第八批国家级制造业单项冠军企业名单，公司凭借自主研发的“高温持久蠕变疲劳试验机”成功上榜。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	547,212,685.66	505,100,007.17	8.34%
毛利率%	33.86%	29.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	51,290,573.24	27,721,683.63	85.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,993,002.97	27,882,536.46	72.13%
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）	12.84%	7.50%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	12.01%	7.54%	-
基本每股收益	0.47	0.26	80.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	740,601,949.48	728,977,539.70	1.59%
负债总计	270,121,076.62	296,032,244.97	-8.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	423,461,656.65	386,557,159.42	9.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.92	3.58	9.50%
资产负债率%（母公司）	38.31%	40.26%	-
资产负债率%（合并）	36.47%	40.61%	-
流动比率	2.59	2.23	-
利息保障倍数	309.78	79.70	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	71,920,038.46	28,778,420.80	149.91%
应收账款周转率	3.61	3.49	-

存货周转率	2.90	3.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.59%	3.88%	-
营业收入增长率%	8.34%	20.60%	-
净利润增长率%	63.20%	92.30%	-

(一) 资产及负债状况分析

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	188,451,263.23	25.45%	173,052,521.67	23.74%	8.90%
应收票据	39,713,270.64	5.36%	30,831,358.36	4.23%	28.81%
应收账款	124,336,598.58	16.79%	136,240,704.92	18.69%	-8.74%
预付款项	10,386,148.01	1.40%	20,727,164.00	2.84%	-49.89%
合同资产	24,289,204.59	3.28%	17,783,168.12	2.44%	36.59%
使用权资产	2,982,476.67	0.40%	1,252,825.41	0.17%	138.06%
长期待摊费用	112,086.28	0.02%	620,964.29	0.09%	-81.95%
应付票据	0	0.00%	378,000.00	0.05%	-100.00%
应付账款	49,016,124.27	6.62%	74,564,784.27	10.23%	-34.26%
应付职工薪酬	22,234,807.07	3.00%	12,251,642.92	1.68%	81.48%
应交税费	5,845,711.59	0.79%	16,101,077.74	2.21%	-63.69%
其他应付款	5,872,108.18	0.79%	10,702,776.98	1.47%	-45.13%
应付股利	166,283.36	0.02%	116,226.2	0.02%	43.07%
一年内到期的非流动负债	1,500,663.13	0.20%	1,084,515.38	0.15%	38.37%
租赁负债	1,431,514.17	0.19%	47,572.25	0.01%	2,909.14%
预计负债	4,292,090.19	0.58%	3,295,886.07	0.45%	30.23%

项目重大变动原因：

- 1、预付款项 2023 年末与 2022 年末相比减少 49.89%，主要原因系 2022 年末预付的货款在 2023 年收到货物；同时 2023 年末无大额采购预付款项目，致使 2023 年末预付账款减少。
- 2、合同资产 2023 年末较 2022 年末增加 36.59%，主要原因系 2023 年业务规模扩大，合同约定的未到期的质保金增加所致。
- 3、使用权资产 2023 年末较 2022 年末增加 138.06%，主要原因系租赁的房屋建筑物部分到期续租所致。
- 4、长期待摊费用 2023 年末较 2022 年末减少 81.95%，主要原因为租入房屋装修费摊销减少。
- 5、应付票据 2023 年末较 2022 年末减少 100%，主要原因为 2023 年末应付票据已全部承兑。

- 6、应付账款 2023 年末金额较 2022 年末金额减少 34.26%，主要原因系应付货款减少所致。
- 7、应付职工薪酬 2023 年末较 2022 年末增长 81.48%，主要系职工人数增加以及绩效工资增加所致。
- 8、应交税费 2023 年末较 2022 年末减少 63.69%，主要原因系应交增值税和企业所得税减少所致。
- 9、其他应付款 2023 年末较 2022 年末减少 45.13%，主要原因系应付往来款和应付事业费拨款减少所致。
- 10、应付股利 2023 年末较 2022 年末增长 43.07%，主要原因为子公司外方股东的应付股利未支付。
- 11、一年内到期的非流动负债 2023 年末较 2022 年末增加 38.37%，主要原因是一年内到期的租赁负债增加所致。
- 12、租赁负债 2023 年末较 2022 年末增加 2909.14%，主要原因是租赁付款额增加所致。
- 13、预计负债 2023 年末较 2022 年末增长了 30.23%，主要原因系 2023 年业务规模扩大，计提产品质量保证金增加所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	547,212,685.66	-	505,100,007.17	-	8.34%
营业成本	361,935,513.58	66.14%	357,560,237.31	70.79%	1.22%
毛利率%	33.86%	-	29.21%	-	-
销售费用	48,860,502.59	8.93%	35,892,628.04	7.11%	36.13%
其他收益	12,758,556.65	2.33%	2,943,411.90	0.58%	333.46%
投资收益	-1,600,271.29	-0.29%	-2,355,947.72	-0.47%	-32.08%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	1,528,448.25	0.28%	-5,312,101.92	-1.05%	128.77%
营业利润	58,941,348.02	10.77%	29,945,864.48	5.93%	96.83%
利润总额	62,725,948.90	11.46%	34,127,719.77	6.76%	83.80%
所得税费用	5,200,100.52	0.95%	-1,121,434.11	-0.22%	563.70%
净利润	57,525,848.38	10.51%	35,249,153.88	6.98%	63.20%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用 2023 年度较 2022 年度增长 36.13%，主要系销售人员增加，销售人员职工薪酬的支出增加所致

- 2、其他收益 2023 年度较 2022 年度增长 333.46%，主要系当期收到的政府补助增加所致。
- 3、投资收益 2023 年度较 2022 年度减少 32.08%，主要是由于期末汇率差形成的公允价值变动。
- 4、信用减值损失（损失以“-”号填列）数值上 2023 年度较 2022 年度增加 128.77%，主要是由于应收账款坏账损失减少导致。
- 4、营业利润 2023 年度较 2022 年度增加 96.83%，主要系本期收入增加，毛利增加所致。
- 5、利润总额 2023 年度较 2022 年度增加 83.8%，主要系本期收入增加，毛利增加所致。
- 6、所得税费用 2023 年度较 2022 年度增加 563.70%，主要系本期利润总额增加所致。
- 7、净利润 2023 年度较 2022 年度增加 63.20%，主要系本期收入增加，毛利增加所致。

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	410,529,042.23	361,627,885.91	13.52%
其他业务收入	136,683,643.43	143,472,121.26	-4.73%
主营业务成本	249,798,476.35	236,490,226.43	5.63%
其他业务成本	112,137,037.23	121,070,010.88	-7.38%

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比
试验机设备	276,127,309.41	168,705,359.20	38.90%	17.67%	8.96%	4.89%
检测服务	49,107,265.66	25,507,180.80	48.06%	95.10%	81.12%	4.01%
智能装配线	66,224,610.93	42,368,688.14	36.02%	-16.19%	-21.31%	4.16%
技术服务	19,069,856.23	13,217,248.21	30.69%	-16.28%	-3.72%	-9.04%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、检测服务收入 2023 年较 2022 年度增加 95.07%，主要原因系开拓华北地区、江浙地区市场，收入大幅度提高。
- 2、检测服务成本 2023 年较 2022 年度增加 85.78%，主要原因系人员增加、成本增加导致。

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	中国科学院金属研究所	23,638,172.9	5.76%	否
2	中国机械工业集团有限公司	18,041,182.78	4.39%	是
3	万向钱潮股份公司	17,031,504.43	4.15%	否
4	北京星祁科技有限公司	14,632,062.01	3.56%	否
5	SEW-INDUSTRIEBETEILIGUNGSGMBH	12,775,813.75	3.11%	否
合计		86,118,735.87	20.98%	-

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	DOLIELEKTRONIKGMBH	13,842,767.01	7.37%	否
2	震坤行工业超市（上海）有限公司	7,343,183.786	3.90%	否
3	中国机械工业集团有限公司	6,754,874.053	3.59%	是
4	沈阳金攀金属材料有限公司	4,538,890.19	2.42%	否
5	吉林市嘉晟模具制造有限公司	3,751,181.51	2.00%	否
合计		36,230,896.55	19.27%	-

(三) 现金流量分析

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	71,920,038.46	28,778,420.80	149.91%
投资活动产生的现金流量净额	-26,132,508.85	-23,102,079.42	-13.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,255,426.74	-15,166,134.73	-99.49%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额 2023 年度较 2022 年度增加 149.91%，主要原因系本期加大应收账款催收力度，本期收到的货款较同期增加导致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额 2023 年度较 2022 年度减少 99.49%，主要原因系本期分配股利较上期增加所致。

三、 投资状况分析

(一) 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
中机检测有限公司	控股子公司	检验检测	50,000,000	89,722,015.13	57,312,389.35	52,951,293.65	9,660,250.29
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	控股子公司	设备制造业	5,306,122	45,360,652.75	27,206,034.19	68,682,211.49	8,279,373.78
中机思美迪（长春）科技有限公司	控股子公司	设备制造业	19,700,000	41,920,972.59	23,786,657.52	24,697,938.02	831,104.40
江苏华隆兴机械工程有限公司	控股子公司	贸易	30,000,000	90,717,235.09	78,828,082.38	160,143,410.42	5,807,997.67
中机试验装备（江苏）有限公司	控股子公司	设备制造业	37,000,000	64,788,727.84	44,865,604.74	64,109,640.76	4,614,859.87

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

四、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	44,056,118.31	38,888,408.82
研发支出占营业收入的比例%	8.05%	7.70%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	27	27
本科以下	98	110
研发人员合计	126	138
研发人员占员工总量的比例%	22.34%	21.66%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	149	96
公司拥有的发明专利数量	53	43

(四) 研发项目情况

2023 年公司贯彻落实战略规划、科技规划，以打破垄断替代进口，解决“卡脖子”问题为目标，坚持把科技创新作为企业的核心竞争力，在国家企业技术中心科研平台基础上，构建共性技术研究、产品工程化提升和先进前沿技术研究三个层次的创新架构，开展以市场需求为引导机制的研发创新工作。

2023 年公司研发项目共 87 项，在控制技术、测量传感技术、静压支撑技术、应用软件技术等试验装备领域的关键核心共性技术均取得了新突破，一是静态控制器关键指标达到国际同类型产品同等水平，突破了正弦波信号光栅传感器细分技术。二是研发了一款全新轮辐式结构拉压双向传感器。三是完成静压承载主轴开发，开拓了市场新方向。四是全新机械蠕变控制系统及软件具有独立试验，数据存储，变形累加等全新功能，在国内试验机行业中处于领先水平。

除上述外，公司电动疲劳试验机、高温充气保护大气炉、新能源汽车测试系统、13 米 500 吨长缸全自动校直机、汽车等速传动轴装配线、真空高温测试领域等一批新产品与测试服务推向市场，全面推动试验装备业务板块、智能制造装备板块、服务与检测业务板块的技术进步和产业升级。

通过整合创新资源，优化创新平台，解决多通道协调加载控制、数字孪生等航空航天、轨道交通、高端机床等关系国计民生重要领域的技术难题，在指标领先性、质量可靠性、技术引领性等方面持续提升，巩固和提升试验装备行业领跑者地位，实现国产化产品自主可控。

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

(一) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、26 收入确认原则和计量方法和附注五、37 营业收入及营业成本。

中机试验公司收入主要来源于试验机设备、智能装配线及贸易业务，由于营业收入真实性存在重大错报的固有风险，存在收入未在恰当期间确认的风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序包括：

(1) 我们评价了中机试验公司收入确认相关会计政策的合理性，了解和评价销售与收款相关的内

部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 根据不同业务类型检查与收入确认相关的支持性文件，以评估管理层关于收入确认时点的判断；

(3) 选取主要的客户，函证其交易金额和往来款项余额，评价收入确认的真实性和准确性；

(4) 对收入执行截止性测试，评价收入确认是否记录在正确的会计期间；

(5) 执行分析性复核程序，评价收入及毛利率的变动趋势；

(6) 选取主要的客户，对其进行实地走访，通过访谈确认其交易的真实性。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 未来展望

是否自愿披露

是 否

八、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术泄密风险	<p>公司主要产品的核心竞争力依赖于长期以来积累的各项核心技术与研发成果。目前，公司已与核心技术人员签订了包含竞业限制条款的《保密协议》，并通过健全保密制度和申请相关知识产权等方式，实现对公司核心技术的保护。但如果未来公司发生核心技术保护不力而泄密，或竞争对手采取非法手段获取公司核心技术等情形，将会对公司在行业内的竞争力造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司现已与研发技术人员签署了保密协议，加入一些硬件保护的举措，增加DLP（数据防泄漏）设备，安装在互联网出口；软件方面，主机审计系统，禁用外接网络设备和普通存储设备，监控文件拷贝操作记录。此外，公司在加强</p>

	<p>技术保密工作的同时将会重点加强员工综合素质管理，规范研发过程管理、申请专利等保护措施防止核心技术泄密。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日，公司应收账款账面价值分别为11,272.64万元、13,624.07万元与12,433.66万元，占当期流动资产的比重分别为22.22%、25.57%与22.91%。随着公司经营规模的扩大，应收账款规模可能继续增加，如果后续公司不能对应收账款进行有效控制，或因宏观经济形势下行、市场情况恶化等因素的影响出现重大应收账款不能收回的情况，将增加公司资金压力，存在大额计提坏账准备的风险，进而影响公司现金流入和盈利水平。</p> <p>应对措施：及时与客户进行沟通，加大催收力度，修订完善客户信用调查、信用评定、坏账评估与追讨等相关销售、信用管理制度及流程，开展应收账款风险管理评估工作，完善相关措施，避免给公司带来损失。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	1,921,253.13	0.41%
作为第三人	0	0%
合计	1,921,253.13	0.41%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	儒拉玛特自动化技术(长春)有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2022年12月31日	2025年12月30日	连带	是	已事前及时履行
2	儒拉玛特自动化技术(长春)有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月20日	2024年3月20日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	15,000,000	0	15,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

- 1、公司已于 2022 年 12 月 31 日与国机财务签订担保合同，现担保合同正在履行中，儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司经营正常，未有迹象表明公司可能承担连带清偿责任。
- 2、公司已于 2022 年 12 月 31 日与中国银行长春支行签订担保合同，现担保合同正在履行中，儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司经营正常，未有迹象表明公司可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,000,000	15,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 25 日第二届董事会第八次会议, 2023 年 5 月 18 日公 2022 年年度股东大会分别审议通过了《关于公司拟对控股子公司提供担保》的议案, 为满足公司控股子公司儒拉玛特自动化技术(长春)有限公司日常经营生产所需资金, 以及长远发展战略出发, 公司拟为儒拉玛特长春申请的综合授信提供最高额度不超过 1,600 万元的担保, 有效期自公司 2022 年年度股东大会审议通过之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。

报告期内, 没有发生需要实际履行担保责任的金额。

(三) 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

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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况:

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响:

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。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位: 元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	20,000,000.00	11,069,480.84
销售产品、商品, 提供劳务	20,000,000.00	24,476,878.74
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	205,000,000.00	184,413,471.63
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	16,000,000.000	15,000,000.000
委托理财	0	0
被提供担保	0	21,977,000
奖励收入	0	80,000.00
接受拨付的青年科技基金	0	600,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	200,000,000.00	182,572,718.45

贷款	0	0
票据贴现利息、手续费支出、利息支出	0	1,780,915.45

注1“2023年发生的日常性关联交易”：公司2023年发生的日常性关联交易已经2022年11月11日召开第二届董事会第六次及2022年12月1日召开的2022年第五次临时股东大会审议通过，上述金额也于2024年4月2日第二届董事会第十五次会议审议通过的《关于确认近三年关联交易》中进行确认。

注2“其他”：为公司与国机集团下属财务公司国机财务存在存款业务和房租租赁等费用。国机财务存款业务等业务已经2022年3月15日召开的第一届董事会第三十一次会议和2022年3月30日召开的2022年第三次临时股东大会审议的《关于与国机财务有限责任公司签署〈金融服务协议〉》的议案中通过。

注3“被提供担保”：公司为被提供担保包括1500万元儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司给儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司提供担保，该事项已经2022年4月26日召开第一届董事会第三十二次会议、2023年4月25日召开的公司第二届董事会第八次会议审议通过，另外697.7万元为国机财务有限责任公司为公司开具了保函，合计金额2197.7万元。根据《公司章程》规定，未到董事会审议标准。

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：

报告期内无重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2018年2月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内没有超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	质押	2,200,041.75	0.30%	住房维修款
其他货币资金	货币资金	质押	1,405,200.00	0.19%	保函保证金
总计	-	-	3,605,241.75	0.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

受限资金规模不大, 对公司不产生重大影响。

第四节 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	108,098,854	100%	0	108,098,854	100%
	其中: 控股股东、实际控制人	68,066,491	62.97%	0	68,066,491	62.97%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中: 控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		108,098,854	-	0	108,098,854	-
普通股股东人数		70				

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	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	43,688,885	0	43,688,885	40.4157%	0	43,688,885	0	0
2	国机资产管理有限公司	23,307,306	0	23,307,306	21.5611%	0	23,307,306	0	0
3	长春汇福智能装备创业投资合伙企业（有限合伙）	8,155,941	0	8,155,941	7.5449%	0	8,155,941	0	0
4	吉林东证鼎锐投资合伙企业（有限合伙）	7,136,448	0	7,136,448	6.6018%	0	7,136,448	0	0
5	长春诚创投投资合伙企业（有限合伙）	5,466,534	0	5,466,534	5.0570%	0	5,466,534	0	0
6	长春同力投资合伙企业（有限合伙）	5,669,461	-507,856	5,161,605	4.7749%	0	5,161,605	0	0
7	吉林省科技投资基金有限公司	4,465,083	0	4,465,083	4.1306%	0	4,465,083	0	0
8	长春创赢投资合伙企业（有限合伙）	4,310,638	0	4,310,638	3.9877%	0	4,310,638	0	0
9	沈阳汇博热能设备有限公司	1,070,300	0	1,070,300	0.9901%	0	1,070,300	0	0

10	李舒	1,033,500	1,900	1,035,400	0.9578%	0	1,035,400	0	0
	合计	104,304,096	-505,956	103,798,140	96.0216%	0	103,798,140	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

中国农业机械化科学研究院集团有限公司、国机资产管理有限公司、沈阳汇博热能设备有限公司均隶属于国机集团。其中，沈阳汇博热能设备有限公司为国机集团科学技术研究院有限公司的全资孙公司，中国农业机械化科学研究院集团有限公司、国机资产管理有限公司、国机集团科学技术研究院有限公司均为国机集团全资子公司。除上述关联关系外，公司普通股前十名股东相互间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

中国农业机械化科学研究院集团有限公司持有公司 43,688,885 股，占公司总股本的 40.4157%，为公司控股股东。

企业名称：	中国农业机械化科学研究院集团有限公司
法定代表人：	马敬春
组织机构代码：	9111000040000158XH
注册资本：	111,000.00 万人民币
经营范围：	农牧业、机械电子、农副产品加工、卫星导航、智能机器人、智能无人飞行器的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；农牧业、机械电子、农副产品加工业成套设备的工程咨询、工程设计、工程承包、工程施工；农牧业、机械电子、农副产品加工业设备的生产、装配、维修、销售；进出口业务；销售汽车、摩托车、软件、智能机器人、智能无人飞行器；自有房屋的租赁；房屋装修；境内外展览；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目，对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；物业管理；会议服务；软件开发；卫星传输服务；物联网应用服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

报告期内，控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

国务院国有资产监督管理委员会持有中国机械工业集团有限公司 100% 股权，是公司实际控制人。中国机械工业集团有限公司通过中国农业机械化科学研究院集团有限公司、国机资产管理有限公司和沈阳汇博热能设备有限公司间接持有公司 68,066,491 股，占公司总股本的 62.9669%，为公司间接控股股东。

企业名称：	中国机械工业集团有限公司
法定代表人：	张晓仑
组织机构代码：	911100001000080343
注册资本：	2,600,000.00 万人民币
经营范围：	对外派遣境外工程所需的劳务人员；国内外大型成套设备及工程项目的承包，组织本行业重大技术装备的研制、开发和科研产品的生产、销售；汽车、小轿车及汽车零部件的销售；承包境外工程和境内国际招标工程；进出口业务；出国（境）举办经济贸易展览会；组织国内企业出国（境）参、办展；举办展览展示活动；会议服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

报告期内，实际控制人未发生变动。

三、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金	变更用途情况	变更用途的募集资	变更用途是否履行
------	----------	------	----------	----------	--------	----------	----------

	露时间			用途		金金额	必要决策程序
2020年第一次股票发行	2020年12月25日	90,000,000	17,735,029.00	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况:

截至2023年12月31日,募集资金已使用完毕,本报告期使用情况如下:

项目	金额(元)	
一、募集资金总额	90,000,000.00	
减:发行费用	633,362.82	
加:利息收入扣除手续费净额	2,256,655.91	
小计	91,623,293.09	
二、募集资金累计支出总额	累计支出总额	其中2023年
	92,256,655.91	17,735,029.00
其中:1.中机检测增资扩建项目	42,193,970.59	0.00
2.中机试验(江苏)增资产能提升项目	25,345,323.16	6,790,843.18
3.北京研发测试基地建设项目	5,595,647.33	0.00
4.补充流动资金	19,121,714.83	10,944,185.82
三、截至2023年12月31日尚未使用的募集资金余额	0.00	
四、期末募集资金专户实际余额	0.00	

中机检测有限公司、中机试验装备(江苏)有限公司、中机试验装备股份有限公司、中机试验装备(江苏)有限公司募集资金账户已分别于2022年9月6日、2023年9月18日和2023年11月23日完成银行账户的注销手续,中机检测有限公司、中机试验装备(江苏)有限公司、中机试验装备股份有限公司与东北证券股份有限公司、中机检测有限公司、招商银行股份有限公司北京大屯路支行签署的《募集资金三方监管协议》和《募集资金四方监管协议》随之终止。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	2.00	-	-
合计	2.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司《2022 年度权益分派预案》已于 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年度股东大会审议通过，以公司现有总股本 108,098,854 股为基数，向全体股东每 10 股派送现金股利 2.00 元(含税)。此次权益分派于 2023 年 6 月 19 日实施完成。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.5	-	-

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马敬春	董事长	男	1973年12月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
李文平	董事	男	1971年4月	2022年5月17日	2024年1月18日	0	0	0	0%
孙宝瑞	副董事长	男	1971年4月	2023年9月28日	2025年5月16日	0	0	0	0%
孙宝瑞	董事	男	1975年2月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
白爽	董事	男	1983年9月	2023年9月28日	2025年5月16日	0	0	0	0%
刘永	董事	男	1973年12月	2022年5月17日	2023年12月19日	0	0	0	0%
陈立三	董事	男	1967年2月	2022年5月17日	2023年12月19日	0	0	0	0%
汪瑞军	董事	男	1967年7月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
马伟	职工代表董事	男	1981年5月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
曹雪生	监事会主席	男	1976年10月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
韩晓宇	监事	女	1982年7月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
杨秀光	职工代表监事	男	1989年3月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0%
孙宝瑞	总经理	男	1975年2月	2022年5月17日	2023年9月28日	0	0	0	0%
白爽	总经理	男	1983年9月	2023年9月28日	2025年5月16日	0	0	0	0%
白爽	副总经理	男	1983年9月	2022年5月17日	2023年9月28日	0	0	0	0%

陆振华	副总经理	男	1972年 10月	2022年5月 17日	2025年5月 16日	0	0	0	0%
崔彪	副总经理兼 董事会秘书	男	1981年 11月	2022年5月 17日	2025年5月 16日	0	0	0	0%
孙艳明	副总经理	男	1976年 2月	2022年5月 17日	2025年5月 16日	0	0	0	0%
邵燕翔	副总经理	男	1969年 2月	2022年5月 17日	2025年5月 16日	0	0	0	0%
宋成巨	财务负责人	男	1978年 2月	2022年5月 17日	2025年5月 16日	0	0	0	0%

注：上述任职情况为截至2023年12月31日情况，报告期后（2024年1月18日）董事李文平先生辞去其董事职务，公司第二届董事会第十三次会议于2024年1月19日审议并通过吴匡为公司董事、王旭为独立董事、宋彦彦为独立董事、张晓阳为独立董事，上述事项经2024年第二次临时股东大会审议通过。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长马敬春任控股股东中国农业机械化科学研究院集团有限公司董事长；董事汪瑞军任中国农业机械化科学研究院集团有限公司新材料技术与装备研究所所长；董事李文平任国机资产管理有限公司副总经理；董事刘永为东证融成资本管理有限公司的法定代表人，东证融成资本管理有限公司为吉林东证鼎锐投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人；董事陈立三为长春汇泽投资有限公司的法定代表人，长春汇泽投资有限公司为长春汇福智能装备创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

监事会主席曹雪生任控股股东中国农业机械化科学研究院集团有限公司人力资源部（党委组织部）部长。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙宝瑞	董事、总经理	新任	副董事长	选为副董事长、辞去总经理
白爽	副总经理	新任	总经理	选为董事、聘为总经理
刘永	董事	离任	-	辞去董事
陈立三	董事	离任	-	辞去董事

注1：公司董事会于2023年12月19日分别收到刘永董事、陈立三董事的辞任函，根据《公司章程》及相关规章制度，刘永董事、陈立三董事的辞任即时生效，公司对刘永先生、陈立三先生在职期间对公司所做出的贡献表示衷心的感谢。

注2：报告期后董监高变更情况：①公司董事会于2024年1月18日收到李文平董事的辞任函，根据《公

司章程》及相关规章制度，李文平董事的辞任即时生效，公司对李文平先生在职期间对公司所做出的贡献表示衷心的感谢。②2024年1月19日公司召开第二届董事会第十三次会议提名吴匡先生为董事候选人、提名王旭女士为独立董事候选人、提名宋彦彦女士为独立董事候选人、提名张晓阳女士为独立董事候选人，上述议案已经2024年2月5日2024年第二次临时股东大会审议通过，截至披露公告当日，公司共有9名董事，其中3名为独立董事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

孙宝瑞简历：

孙宝瑞，男，1975年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，研究员。1999年7月至2001年2月，任长春试验机研究所助理工程师；2001年2月至2007年12月，任长春任邦测试设备有限公司产品工程师；2007年12月至2009年12月，任吉林省诺森科技发展有限公司员工；2009年12月至2016年9月，任长春机械院产品工程师、产品三部副部长、部长、副总工程师、总经理助理、副总经理；2016年9月至2017年11月，任公司常务副总经理；2017年11月至2020年2月，任公司总经理；2020年2月至2023年9月，任公司董事、总经理。2023年9月至今，任公司副董事长、总工程师。

白爽简历：

白爽，男，1983年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师。2007年7月至2009年12月，任长春万荣车厢集团有限公司人力资源部员工；2009年12月至2017年8月，历任长春机械院人力专员、人力资源部副部长、人力资源部部长、综合管理部部长、总经理助理；2017年8月至2017年11月，任公司总经理助理；2017年11月至2023年9月13日，任公司副总经理；2023年9月，公司总经理；2023年10月至今，任公司董事、总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
管理人员	86	4	3	87
生产人员	252	77	28	301

销售人员	87	19	8	98
研发人员	126	14	2	138
财务人员	13	1	1	13
员工总计	564	115	42	637

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	54	58
本科	359	409
专科	110	120
专科以下	40	49
员工总计	564	637

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

员工薪酬考核激励方面，按照《中机试验装备股份有限公司员工薪酬管理办法》执行。年初制定全年度培训计划，并按照计划执行，本年度培训工作重点在中高层干部培训、技术人员技能提高、营销人员产品知识强化以及精益化生产建设。组织实施培训 89 次，共计 260 余课时。在传统培训形式基础上，丰富了中高层培训模式，采用线上学习线下分享的及时性学习方法；公司开展精益化生产及班组长强化培训。加强基层与中高层干部管理水平的提高，进一步提高公司管理水平和公司规范化管理能力。公司目前已全部实行退休人员社会化管理，无退休人员费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事

规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》等在内的一系列管理制度。公司已具有规范的法人治理结构及完善的内部管理制度，相关机构和人员能够依法履行职责。公司股东大会、董事会、监事会积极执行《公司章程》和“三会”有关制度，并能有效运行，保护股东权益。公司治理方面不存严重违反《公司章程》及“三会”制度等相关规定的情形。今后，公司有关机构将进一步认真执行有关规定，使有关制度得到全面的贯彻实施，做好公司治理工作。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使权利，在对公司的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立起，严格遵守《公司法》《公司章程》等法律法规和规章制度，建立了由股东大会、董事会、监事会等治理结构，逐步完善科学规范的法人治理制度。公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在依赖关联方并影响公司持续经营能力的情形。具体情况如下：

1、业务独立

公司是以“试验装备”研发制造为主业的国家级科技创新型企业。公司业务开展具有完整的业务流程，且分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业获取业务收入和利润，具有自主的运营能力，不存在因与关联方之间存在的关联关系而使本公司经营业务的完整性、分开性受到不利影响的情况。公司业务分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2、资产独立

公司是由有限公司以整体变更方式设立的股份公司，具备与业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的生产经营场所、办公设施、技术及其他资产，不存在与股东共用的情况。截至 2022 年 12 月 31 日，公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。公司资产分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司依法独立与员工签署劳动合同并为员工缴纳社会保险，建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。公司人员分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立

公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，具有规范的《财务管理制度》，能够独立进行财务决策；公司开立了分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的银行账号，不存在与其股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形，并办理了分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的税务登记证，依法分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业纳税。公司财务分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司机构分开于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司严格执行现行内部控制制度并将根据实际情况与未来发展需要，逐步完善内部管理系统。

四、 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

第七节 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	容诚审字[2024]100Z0079 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26		
审计报告日期	2024 年 4 月 2 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张立志 2 年	唐恒飞 1 年	成立卿 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（万元）	43 万元		

审 计 报 告

容诚审字[2024]100Z0079 号

中机试验装备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中机试验装备股份有限公司（以下简称中机试验公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中机试验公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们

独立于中机试验公司，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、关键审计事项

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

（一） 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、26 收入确认原则和计量方法和附注五、37 营业收入及营业成本。

中机试验公司收入主要来源于试验机设备、智能装配线及贸易业务，由于营业收入真实性存在重大错报的固有风险，存在收入未在恰当期间确认的风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序包括：

（1）我们评价了中机试验公司收入确认相关会计政策的合理性，了解和评价销售与收款相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

（2）根据不同业务类型检查与收入确认相关的支持性文件，以评估管理层关于收入确认时点的判断；

（3）选取主要的客户，函证其交易金额和往来款项余额，评价收入确认的真实性和准确性；

（4）对收入执行截止性测试，评价收入确认是否记录在正确的会计期间；

（5）执行分析性复核程序，评价收入及毛利率的变动趋势；

（6）选取主要的客户，对其进行实地走访，通过访谈确认其交易的真实性。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、其他信息

中机试验公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中机试验公司 2023 年度

报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中机试验公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中机试验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中机试验公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中机试验公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中机试验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中机试验公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为中机试验装备股份有限公司容诚审字[2024]100Z0079号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

张立志（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

唐恒飞

中国·北京

中国注册会计师：_____

成立卿

2024年4月2日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	188,451,263.23	173,052,521.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	53,571.07	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	39,713,270.64	30,831,358.36
应收账款	五、4	124,336,598.58	136,240,704.92
应收款项融资	五、5	15,036,088.53	20,483,346.99
预付款项	五、6	10,386,148.01	20,727,164.00
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、7	8,147,531.01	8,737,007.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	126,545,095.70	119,984,106.62
合同资产	五、9	24,289,204.59	17,783,168.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	5,847,221.19	4,972,598.61
流动资产合计		542,805,992.55	532,811,976.72
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		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	13,332,541.85	14,351,727.30
固定资产	五、12	131,487,632.88	127,301,623.75
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	2,982,476.67	1,252,825.41
无形资产	五、14	15,115,973.47	15,453,891.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	112,086.28	620,964.29
递延所得税资产	五、16	22,999,113.14	24,463,436.65
其他非流动资产	五、17	11,766,132.64	12,721,094.11
非流动资产合计		197,795,956.93	196,165,562.98
资产总计		740,601,949.48	728,977,539.70
流动负债：			
短期借款		0	0
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、19	0.00	378,000.00
应付账款	五、20	49,016,124.27	74,564,784.27
预收款项	五、21	1,290,250.11	1,317,754.82
合同负债	五、22	107,944,351.98	102,038,713.92
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、23	22,234,807.07	12,251,642.92
应交税费	五、24	5,845,711.59	16,101,077.74
其他应付款	五、25	5,872,108.18	10,702,776.98
其中：应付利息		0.00	
应付股利		166,283.36	116,226.20
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、26	1,500,663.13	1,084,515.38
其他流动负债	五、27	16,153,046.30	20,722,391.94
流动负债合计		209,857,062.63	239,161,657.97
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、28	1,431,514.17	47,572.25
长期应付款	五、29	35,000,000.00	35,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	4,292,090.19	3,295,886.07
递延收益	五、31	9,981,427.98	10,551,606.44
递延所得税负债	五、16	9,558,981.65	7,975,522.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		60,264,013.99	56,870,587.00
负债合计		270,121,076.62	296,032,244.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	108,098,854.00	108,098,854.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	214,119,989.09	209,604,112.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、34	7,979,722.60	5,261,904.64
盈余公积	五、35	15,602,156.62	11,038,276.67
一般风险准备			
未分配利润	五、36	77,660,934.34	52,554,011.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		423,461,656.65	386,557,159.42
少数股东权益		47,019,216.21	46,388,135.31
所有者权益（或股东权益）合计		470,480,872.86	432,945,294.73
负债和所有者权益（或股东权益）总计		740,601,949.48	728,977,539.70

法定代表人：白爽

主管会计工作负责人：宋成巨

会计机构负责人：宋成巨

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		74,410,681.27	73,869,074.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		33,062,481.81	23,834,052.48
应收账款	十六、1	83,516,396.55	98,212,508.35
应收款项融资		10,132,909.63	3,980,239.62
预付款项		6,963,483.84	4,237,694.16
其他应收款	十六、2	28,809,546.54	26,563,457.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		101,652,165.85	81,925,393.95
合同资产		15,880,156.42	14,306,836.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,089,434.08	2,926,610.12
流动资产合计		358,517,255.99	329,855,866.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	150,884,986.91	149,689,760.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,805,671.14	10,528,503.24
固定资产		83,920,359.39	75,892,275.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,818,761.44	708,586.70
无形资产		13,696,622.42	13,248,163.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		0.00	172,619.17
递延所得税资产		16,986,861.25	17,350,344.36
其他非流动资产		8,460,289.26	18,613,110.46
非流动资产合计		286,573,551.81	286,203,363.90
资产总计		645,090,807.80	616,059,230.79
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		61,975,039.77	83,567,296.50
预收款项		1,251,415.94	1,254,995.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,258,111.36	8,793,500.00
应交税费		2,686,865.62	9,262,764.35
其他应付款		4,698,006.06	7,065,907.57
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		92,418,469.48	68,629,406.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,366,600.71	883,533.74
其他流动负债		11,587,068.89	17,421,709.41
流动负债合计		192,241,577.83	196,879,113.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,431,514.17	0.00
长期应付款		35,000,000.00	35,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,154,029.42	2,082,183.37
递延收益		9,981,427.98	10,551,606.44
递延所得税负债		5,302,336.44	3,520,750.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		54,869,308.01	51,154,540.07
负债合计		247,110,885.84	248,033,653.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		108,098,854.00	108,098,854.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		230,196,190.09	225,680,313.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,288,389.91	3,868,950.46
盈余公积		15,602,156.62	11,038,276.67
一般风险准备			
未分配利润		38,794,331.34	19,339,182.56
所有者权益（或股东权益）合计		397,979,921.96	368,025,576.95
负债和所有者权益（或股东权益）合计		645,090,807.80	616,059,230.79

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		547,212,685.66	505,100,007.17
其中：营业收入	五、37	547,212,685.66	505,100,007.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		500,341,834.75	469,584,614.81
其中：营业成本	五、37	361,935,513.58	357,560,237.31
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、38	4,623,045.08	3,824,639.49
销售费用	五、39	48,860,502.59	35,892,628.04
管理费用	五、40	43,681,376.35	37,350,976.40
研发费用	五、41	44,056,118.31	38,888,408.82
财务费用	五、42	-2,814,721.16	-3,932,275.25
其中：利息费用		203,142.35	433,642.23
利息收入		2,128,702.43	2,036,184.51
加：其他收益	五、43	12,758,556.65	2,943,411.90
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-1,600,271.29	-2,355,947.72
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）	五、45	53,571.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	1,528,448.25	-5,312,101.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-669,807.57	-897,194.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48		52,304.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		58,941,348.02	29,945,864.48
加：营业外收入	五、49	4,046,053.87	4,549,254.73

减：营业外支出	五、50	261,452.99	367,399.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,725,948.90	34,127,719.77
减：所得税费用	五、51	5,200,100.52	-1,121,434.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,525,848.38	35,249,153.88
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）		57,525,848.38	35,249,153.88
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）		6,235,275.14	7,527,470.25
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		51,290,573.24	27,721,683.63
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		57,525,848.38	35,249,153.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		51,290,573.24	27,721,683.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,235,275.14	7,527,470.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.26

法定代表人：白爽

主管会计工作负责人：宋成巨

会计机构负责人：宋成巨

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	302,149,544.14	264,289,742.39
减：营业成本	十六、4	192,761,437.01	182,194,013.98
税金及附加		3,593,677.54	2,957,993.13
销售费用		33,345,622.64	22,471,294.94
管理费用		28,757,623.60	23,809,020.62
研发费用		25,704,920.25	24,574,150.95
财务费用		-667,437.16	-889,643.35
其中：利息费用		113,680.17	108,613.96
利息收入		861,351.30	1,071,542.70
加：其他收益		9,797,202.30	1,910,389.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	15,468,417.59	2,456,312.54
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）		504,638.15	-4,328,400.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-306,501.64	-812,685.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,117,456.66	8,398,527.85
加：营业外收入		3,887,602.80	4,491,869.21
减：营业外支出		221,190.64	361,428.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,783,868.82	12,528,968.99
减：所得税费用		2,145,069.29	-2,418,896.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,638,799.53	14,947,865.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,638,799.53	14,947,865.54
（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		45,638,799.53	14,947,865.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		541,001,709.87	433,190,867.03
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		18,431,598.86	18,480,408.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、52(1)	31,772,679.75	36,597,979.74
经营活动现金流入小计		591,205,988.48	488,269,254.80
购买商品、接受劳务支付的现金		299,236,931.73	293,203,865.87
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		117,345,738.83	99,501,354.56
支付的各项税费		40,356,243.56	17,272,297.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、52(1)	62,347,035.90	49,513,315.89
经营活动现金流出小计		519,285,950.02	459,490,834.00
经营活动产生的现金流量净额		71,920,038.46	28,778,420.80

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		0.00	100,000.00
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	五、52(2)	29,405.64	488,471.74
投资活动现金流入小计		29,405.64	588,471.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,532,237.56	21,219,506.14
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	五、52(2)	1,629,676.93	2,471,045.02
投资活动现金流出小计		26,161,914.49	23,690,551.16
投资活动产生的现金流量净额		-26,132,508.85	-23,102,079.42
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		406,693.30	50,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		406,693.30	50,000.00
偿还债务支付的现金		1,802,443.30	50,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,608,580.71	12,108,723.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,978,549.95	1,226,076.59
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52(3)	2,251,096.03	3,057,410.92
筹资活动现金流出小计		30,662,120.04	15,216,134.73
筹资活动产生的现金流量净额		-30,255,426.74	-15,166,134.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		596,628.31	268,541.20
五、现金及现金等价物净增加额		16,128,731.18	-9,221,252.15
加：期初现金及现金等价物余额		168,717,290.30	177,938,542.45
六、期末现金及现金等价物余额		184,846,021.48	168,717,290.30

法定代表人：白爽

主管会计工作负责人：宋成巨

会计机构负责人：宋成巨

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		298,219,268.46	194,592,780.70
收到的税费返还		5,338,842.28	0.00

收到其他与经营活动有关的现金		34,485,499.25	29,273,428.80
经营活动现金流入小计		338,043,609.99	223,866,209.50
购买商品、接受劳务支付的现金		168,898,134.18	105,691,934.08
支付给职工以及为职工支付的现金		72,509,463.84	60,440,764.78
支付的各项税费		25,891,074.96	11,248,499.25
支付其他与经营活动有关的现金		49,377,521.47	39,040,112.11
经营活动现金流出小计		316,676,194.45	216,421,310.22
经营活动产生的现金流量净额		21,367,415.54	7,444,899.28
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		14,244,052.17	2,456,312.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		14,244,052.17	2,556,312.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,692,077.54	24,494,436.32
投资支付的现金		284,494.71	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		10,976,572.25	24,494,436.32
投资活动产生的现金流量净额		3,267,479.92	-21,938,123.78
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,619,770.80	10,809,885.40
支付其他与筹资活动有关的现金		1,884,864.56	1,884,345.12
筹资活动现金流出小计		23,504,635.36	12,694,230.52
筹资活动产生的现金流量净额		-23,504,635.36	-12,694,230.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	-3.72
五、现金及现金等价物净增加额		1,130,260.11	-27,187,458.74
加：期初现金及现金等价物余额		69,792,177.58	96,979,636.32
六、期末现金及现金等价物余额		70,922,437.69	69,792,177.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	108,098,854.00				209,604,112.26			5,261,904.64	11,038,276.67		52,554,011.85	46,388,135.31	432,945,294.73
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制													0.00

下企业合并													
其他													0.00
二、本年期初余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	209,604,112.26	0.00	0.00	5,261,904.64	11,038,276.67		52,554,011.85	46,388,135.31	432,945,294.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	4,515,876.83	0.00	0.00	2,717,817.96	4,563,879.95		25,106,922.49	631,080.90	37,535,578.13
（一）综合收益总额							0.00				51,290,573.24	6,235,275.14	57,525,848.38
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	4,515,876.83	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	4,515,876.83
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他													0.00

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					4,515,876.83								4,515,876.83
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,563,879.95	-	26,183,650.75	-6,228,607.11	-27,848,377.91
1. 提取盈余公积									4,563,879.95	-4,563,879.95			0.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-	21,619,770.80	-6,228,607.11	-27,848,377.91
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								2,717,817.96				624,412.87	3,342,230.83
1. 本期提取								3,149,218.85				640,486.60	3,789,705.45
2. 本期使用								431,400.89				16,073.73	447,474.62
(六) 其他													
四、本 年期末 余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	214,119,989.09	0.00	0.00	7,979,722.60	15,602,156.62		77,660,934.34	47,019,216.21	470,480,872.86

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	108,098,854.00				198,972,485.01			2,849,709.96	10,096,502.91		75,342,661.21	42,117,876.19	437,478,089.28

加：会计政策变更									2,716.15		-32,176.47		-29,460.32
前期差错更正					5,047,520.77			656,015.35	-555,728.94		-38,173,484.57	-2,350,725.55	-35,376,402.94
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	204,020,005.78	0.00	0.00	3,505,725.31	9,543,490.12		37,137,000.17	39,767,150.64	402,072,226.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	5,584,106.48	0.00	0.00	1,756,179.33	1,494,786.55		15,417,011.68	6,620,984.67	30,873,068.71

(一) 综合收 益总额							0.00				27,721,683.63	7,527,470.25	35,249,153.88
(二) 所有者 投入和 减少资 本	0.00	0.00	0.00	0.00	5,584,106.48	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	5,584,106.48
1. 股东 投入的 普通股													0.00
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本													0.00
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额					5,584,106.48								5,584,106.48
4. 其他													0.00
(三) 利润分 配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,494,786.55		-12,304,671.95	-1,267,127.37	-12,077,012.77
1. 提取									1,494,786.55		-1,494,786.55		0.00

盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配											-10,809,885.40	-1,267,127.37	-12,077,012.77
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								1,756,179.33				360,641.79	2,116,821.12
1. 本期 提取								2,161,211.81				373,125.42	2,534,337.23
2. 本期 使用								405,032.48				12,483.63	417,516.11
(六) 其他													
四、本	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	209,604,112.26	0.00	0.00	5,261,904.64	11,038,276.67		52,554,011.85	46,388,135.31	432,945,294.73

年期末 余额													
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

法定代表人：白爽

主管会计工作负责人：宋成巨

会计机构负责人：宋成巨

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	108,098,854.00				225,680,313.26			3,868,950.46	11,038,276.67		19,339,182.56	368,025,576.95
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	225,680,313.26	0.00	0.00	3,868,950.46	11,038,276.67		19,339,182.56	368,025,576.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	4,515,876.83	0.00	0.00	1,419,439.45	4,563,879.95		19,455,148.78	29,954,345.01
（一）综合收益总额							0.00				45,638,799.53	45,638,799.53
（二）所有者投入和	0.00	0.00	0.00	0.00	4,515,876.83	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	4,515,876.83

减少资本												
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,515,876.83							4,515,876.83
4. 其他												0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,563,879.95		-	-21,619,770.80
1. 提取盈余公积									4,563,879.95		-4,563,879.95	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-	-21,619,770.80
4. 其他											21,619,770.80	
(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								1,419,439.45				1,419,439.45
1. 本期提取								1,770,939.16				1,770,939.16
2. 本期使用								351,499.71				351,499.71
(六) 其他												
四、本期末余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	230,196,190.09	0.00	0.00	5,288,389.91	15,602,156.62		38,794,331.34	397,979,921.96

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	108,098,854.00				215,048,686.01			2,849,709.96	10,096,502.91		44,888,061.41	380,981,814.29
加：会计政策变更									2,716.15		24,445.38	27,161.53
前期差错更正					5,047,520.77			1,889.41	-555,728.94		-	-23,722,836.58
其他												0.00
二、本年期初余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	220,096,206.78	0.00	0.00	2,851,599.37	9,543,490.12		16,695,988.97	357,286,139.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	5,584,106.48	0.00	0.00	1,017,351.09	1,494,786.55		2,643,193.59	10,739,437.71
(一) 综合收益总额											14,947,865.54	14,947,865.54
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	5,584,106.48	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	5,584,106.48
1. 股东投入的普通股												0.00

2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					5,584,106.48							5,584,106.48
4. 其他												0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,494,786.55		-	-10,809,885.40
1. 提取盈余公积									1,494,786.55		-1,494,786.55	0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-	-10,809,885.40
4. 其他											10,809,885.40	
(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								1,017,351.09				1,017,351.09
1. 本期提取								1,399,461.04				1,399,461.04

2. 本期使用								382,109.95				382,109.95
(六) 其他												
四、本期末余额	108,098,854.00	0.00	0.00	0.00	225,680,313.26	0.00	0.00	3,868,950.46	11,038,276.67		19,339,182.56	368,025,576.95

中机试验装备股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

中机试验装备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为长春试验机研究所有限有限公司,前身为1959年的长春试验机研究所。公司于2017年8月完成股份制改制,整体由有限公司改制为股份有限公司。公司股票于2018年3月2日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券代码:872726。公司营业执照统一社会信用代码为91220101723163057L。

截止2023年12月31日,注册资本为人民币108,098,854.00元。

公司住所:长春市高新区硅谷大街1118号。

法定代表人:白爽

公司主要的经营活动:各类机械试验设备、各类校正工艺设备、各类加工及在线检测设备、各类高低温环境设备、各类自动化生产设备、各类传感器、电子压机、工业机器人、高温材料的开发、生产、销售及技术服务(在该许可的有效期内从事经营),信息技术、网络技术、计算机软件的技术开发、技术转让、技术咨询及技术服务,销售季刊出版(在该许可的有效期内从事经营)、书报发行(在该许可的有效期内从事经营);无人机、机器人生产、制造;无人机、机器人软硬件开发、技术服务、技术咨询、销售、安装;无人机、机器人配套零部件销售;仪器仪表、机械设备销售;书报广告业务;房屋租赁;会议服务;创业培训(不含文化教育、职业资格、职业技能培训)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于2024年4月2日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	中机试验装备(江苏)有限公司	中机江苏	100.00	

2	中机检测有限公司	中机检测	100.00	
3	儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	儒拉玛特	51.00	
4	中机思美迪（长春）科技有限公司	中机思美迪	71.07	
5	江苏华隆兴机械工程有限公司	江苏华隆兴	60.00	

注：2023年12月本公司对儒拉玛特进行增资，本公司对儒拉玛特的持股比例由50%增加至51%。

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计5家，合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的收入、成本	单项收入或成本金额 500 万元
其他重要的资产类项目	单项资产项目金额占净资产总额的 3%以上
其他重要的负债类项目	单项资产项目金额占净资产总额的 3%以上
其他重要的损益类项目	单项损益项目金额占净利润的 3%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间

分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日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确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为

“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5) 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 备用金、应收押金和保证金、应收代垫款等其他款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内关联方往来款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计

算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 应收非合并范围内客户

合同资产组合 2 应收合并范围内客户

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修

订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货

跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参

与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资

成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30年	3.00、5.00	3.17-4.75%
土地使用权	50年	0.00	2.00%

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30年	5.00、6.00	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10年	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10年	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5年	3.00、5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-20年	5.00	4.75-31.67
其他	年限平均法	5-10年	5.00	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	根据土地的协议或权属
专利技术	10 年	根据预计的受益年限
非专利技术	10 年	根据预计的受益年限
软件	10 年	根据预计的受益年限
著作权	10 年	根据预计的受益年限

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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；
- D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付

全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计

数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，

则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

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。

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

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

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

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的收入主要来源于如下业务类型：（1）标准化产品销售；（2）非标准化产品销售；（3）出口销售；（4）检测服务；（5）其他产品及服务。

（1）标准化产品销售及非标准产品销售，公司根据签订的销售合同，合同中约定交付的产品需要经过安装调试的，其收入确认待安装调试完毕客户验收合格后确认收入；合同中未约定交付的产品需要本公司安装调试的，本公司按客户的要求发出产品并经客户签收确认后，确认销售收入。

（2）出口销售，在 FOB、CIF、EXW、CFR 贸易模式下，公司根据合同约定在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；在 DDU、DDP、DAP 贸易模式下，境外客户签收货物，公司已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。

（3）检测服务，在提供的检验检测服务已经完成，将检测报告或检测数据交付客户，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（4）其他产品及服务，在提供服务或产品最终销售经客户确认后已将商品控制权转移给购货方且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣

暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，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。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

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。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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁

资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

(5) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定提取安全生产费用及维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,先通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素,包括对未来事项的合理预期,对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式,考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时,存在以下主要判断:本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动;利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如,提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息,以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时,本公司使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时,本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

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

32. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司对 2022 年度、2022 年 1 月 1 日合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 1 月 1 日（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	24,437,194.60	24,463,436.65	18,520,092.79	18,547,254.32
递延所得税负债	7,931,169.52	7,975,522.24	5,593,026.38	5,649,648.23
盈余公积	11,035,652.47	11,038,276.67	9,540,773.97	9,543,490.12
未分配利润	52,574,746.72	52,554,011.85	37,169,176.64	37,137,000.17
利润表项目：				
所得税费用	-1,110,084.46	-1,121,434.11	/	/

本公司对 2022 年度、2022 年 1 月 1 日母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）		2022 年 1 月 1 日（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	17,324,102.31	17,350,344.36	13,421,749.90	13,448,911.43
递延所得税负债	3,520,750.26	3,520,750.26	2,038,213.88	2,038,213.88
盈余公积	11,035,652.47	11,038,276.67	9,540,773.97	9,543,490.12
未分配利润	19,315,564.71	19,339,182.56	16,671,543.59	16,695,988.97
利润表项目：				
所得税费用	-2,419,816.03	-2,418,896.55	/	/

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益

（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定重新界定2022年度非经常性损益，将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少366,022.71元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少365,081.21元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少941.50元。2022年度受影响的非经常性损益项目主要有：“计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外”项目减少398,313.96元，“其他符合非经常性损益定义的损益项目”减少31,961.72元，“减：非经常性损益的所得税影响数”项目减少64,252.97元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	0%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的70% (或租金收入)为纳税基准	12%、1.2%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
中机试验装备（江苏）有限公司	15%
中机检测有限公司	15%
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	20%
中机思美迪（长春）科技有限公司	20%
江苏华隆兴机械工程有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，中机试验公司于2021年9月28日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202122000220），有效期三年，享受15%的所得税税收优惠；儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司于2022年11月29日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202222000669），有效期三年，享受15%的所得税税收优惠；中机思美迪（长春）科技有限公司于2020年9月10日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202022000445），有效期三年，2023年10月16

日中机思美迪（长春）科技有限公司通过高新复审，取得证书编号为 GR202322000392 的高新技术企业证书；中机检测有限公司于 2020 年 9 月 10 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202022000381），有效期三年，2023 年 10 月 16 日中机检测有限公司通过高新复审，取得证书编号为 GR202322000567 的高新技术企业证书；中机试验装备（江苏）有限公司于 2021 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202132005116），有效期三年。

（2）根据财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局于 2023 年 3 月 26 日发布的关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告（2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25 % 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。子公司思美迪和儒拉玛特 2023 年度符合此优惠政策。

（3）根据财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知（财税[2012]39 号），子公司江苏华隆兴机械工程有限公司享受出口免退税政策。

（4）根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税(2011)100 号）文件规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。公司及子公司儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司自有软件产品销售享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退的优惠政策。

（5）根据国家税务总局《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）、财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号文件《财政部 税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额，子公司中机检测有限公司、中机试验装备（江苏）有限公司、儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司适用此增值税进项税额加计抵减政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	40,561.56	57,937.86
银行存款	184,805,459.92	168,659,352.44
其他货币资金	3,605,241.75	4,335,231.37
合计	188,451,263.23	173,052,521.67
存放财务公司款项	182,572,718.45	149,087,313.97

注：本公司参与了国机财务有限责任公司的资金集中管理计划。截止 2023 年 12 月 31 日，存放于财务公司的款项总额为 182,572,718.45 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	-	143,400.00
住房维修款	2,200,041.75	2,172,831.37
保函保证金	1,405,200.00	2,019,000.00
合计	3,605,241.75	4,335,231.37

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,571.07	-
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,571.07	-
合计	53,571.07	-

注：公司交易性金融资产为期末未结汇的远期结售汇汇率与结汇汇率差形成的公允价值变动。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	22,687,057.28	-	22,687,057.28	23,103,814.83	-	23,103,814.83
商业承兑汇票	18,533,060.60	1,506,847.24	17,026,213.36	8,177,866.87	450,323.34	7,727,543.53
合计	41,220,117.88	1,506,847.24	39,713,270.64	31,281,681.70	450,323.34	30,831,358.36

(2) 期末已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	10,616,689.16
商业承兑汇票	-	288,644.00
合计	-	10,905,333.16

背书或贴现的票据为信用等级不高的银行承兑汇票或商业承兑汇票，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,220,117.88	100.00	1,506,847.24	3.66	39,713,270.64
1.组合1 银行承兑汇票	22,687,057.28	55.04	-	-	22,687,057.28
2.组合2 商业承兑汇票	18,533,060.60	44.96	1,506,847.24	8.13	17,026,213.36
合计	41,220,117.88	100.00	1,506,847.24	3.66	39,713,270.64

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	31,281,681.70	100.00	450,323.34	1.44	30,831,358.36
1.组合1 银行承兑汇票	23,103,814.83	73.86	-	-	23,103,814.83
2.组合2 商业承兑汇票	8,177,866.87	26.14	450,323.34	5.51	7,727,543.53
合计	31,281,681.70	100.00	450,323.34	1.44	30,831,358.36

坏账准备计提的具体说明:

于2023年12月31日,按组合2计提坏账准备

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	18,533,060.60	1,506,847.24	8.13	8,177,866.87	450,323.34	5.51
合计	18,533,060.60	1,506,847.24	8.13	8,177,866.87	450,323.34	5.51

按组合1 银行承兑汇票计提坏账准备:于2023年12月31日,本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	450,323.34	1,056,523.90	-	-	-	1,506,847.24
合计	450,323.34	1,056,523.90	-	-	-	1,506,847.24

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	100,424,951.74	110,188,922.03
1至2年	26,068,895.18	23,911,398.01
2至3年	6,076,472.08	6,530,014.81
3至4年	1,210,483.57	8,968,663.22
4至5年	3,060,582.56	4,928,144.06
5年以上	7,928,590.80	4,270,806.38
小计	144,769,975.93	158,797,948.51
减：坏账准备	20,433,377.35	22,557,243.59
合计	124,336,598.58	136,240,704.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	144,769,975.93	100.00	20,433,377.35	14.11	124,336,598.58
1. 组合1	144,769,975.93	100.00	20,433,377.35	14.11	124,336,598.58
2. 组合2	-	-	-	-	-
合计	144,769,975.93	100.00	20,433,377.35	14.11	124,336,598.58

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	158,797,948.51	100.00	22,557,243.59	14.20	136,240,704.92
1.组合1	158,797,948.51	100.00	22,557,243.59	14.20	136,240,704.92
2.组合2	-	-	-	-	-
合计	158,797,948.51	100.00	22,557,243.59	14.20	136,240,704.92

坏账准备计提的具体说明：

于2023年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	100,424,951.74	5,021,247.59	5.00	110,188,922.03	5,509,446.10	5.00
1-2年	26,068,895.18	2,606,889.51	10.00	23,911,398.01	2,391,139.80	10.00
2-3年	6,076,472.08	1,822,941.62	30.00	6,530,014.81	1,959,004.45	30.00
3-4年	1,210,483.57	605,241.79	50.00	8,968,663.22	4,484,331.61	50.00
4-5年	3,060,582.56	2,448,466.04	80.00	4,928,144.06	3,942,515.25	80.00
5年以上	7,928,590.80	7,928,590.80	100.00	4,270,806.38	4,270,806.38	100.00
合计	144,769,975.93	20,433,377.35	14.11	158,797,948.51	22,557,243.59	14.20

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	22,557,243.59	-2,123,866.24	-	-	-	20,433,377.35
合计	22,557,243.59	-2,123,866.24	-	-	-	20,433,377.35

(4) 实际核销的应收账款情况

2023年度公司不存在核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
万向钱潮股份公司	7,354,000.00	1,819,000.00	9,173,000.00	5.38	458,650.00
中国航发上海商用航空发动机制造有限责任公司	4,917,189.01	-	4,917,189.01	2.88	346,167.93
山东省冶金科学研究院有限公司	4,438,000.00	-	4,438,000.00	2.60	221,900.00
许昌远东传动轴股份有限公司	3,060,000.00	1,020,000.00	4,080,000.00	2.39	204,000.00
季华实验室	3,439,615.00	254,555.00	3,694,170.00	2.17	189,678.50
合计	23,208,804.01	3,093,555.00	26,302,359.01	15.42	1,420,396.43

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	15,036,088.53	20,483,346.99
合计	15,036,088.53	20,483,346.99

(2) 期末本公司已质押的应收款项融资

期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	6,361,111.71	-
合计	6,361,111.71	-

期末终止确认银行承兑汇票均为信用等级较高的银行所承兑，因其信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 期末应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,774,163.96	94.10	17,895,221.71	86.34
1 至 2 年	326,860.39	3.15	2,549,948.37	12.30
2 至 3 年	166,145.70	1.60	222,311.09	1.07
3 年以上	118,977.96	1.15	59,682.83	0.29
合计	10,386,148.01	100.00	20,727,164.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日 余额	占预付款项期末 余额合计数的比例 (%)
中国重型机械研究院股份公司	1,600,000.00	15.41
上海穆斯曼工业设备有限公司	1,018,218.50	9.80
温州金合特种材料制造有限公司	597,895.80	5.76
卡隆姆材料科技(上海)有限公司	352,200.00	3.39
中国地质装备集团有限公司	337,230.00	3.25
合计	3,905,544.30	37.61

预付款项 2023 年末与 2022 年末相比减少 49.89%，主要原因系 2022 年末预付的货款在 2023 年收到货物。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	8,147,531.01	8,737,007.43
合计	8,147,531.01	8,737,007.43

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	6,701,558.59	4,979,055.92
1 至 2 年	859,045.00	2,543,870.00
2 至 3 年	1,297,100.00	1,084,539.70
3 至 4 年	157,399.70	1,583,920.00
4 至 5 年	128,700.00	855,167.60
5 年以上	1,472,138.20	619,970.60
小计	10,615,941.49	11,666,523.82
减：坏账准备	2,468,410.48	2,929,516.39
合计	8,147,531.01	8,737,007.43

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金、押金	9,914,367.60	10,967,211.70
往来款	584,048.20	584,048.20
其他	117,525.69	115,263.92
小计	10,615,941.49	11,666,523.82
减：坏账准备	2,468,410.48	2,929,516.39
合计	8,147,531.01	8,737,007.43

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,610,941.49	2,463,410.48	8,147,531.01
第二阶段	-	-	-
第三阶段	5,000.00	5,000.00	-
合计	10,615,941.49	2,468,410.48	8,147,531.01

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	10,610,941.49	23.22	2,463,410.48	8,147,531.01	
1. 组合1	10,610,941.49	23.22	2,463,410.48	8,147,531.01	
2. 组合2	-	-	-	-	
合计	10,610,941.49	23.22	2,463,410.48	8,147,531.01	

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-	预计无法收回
上海汇招信息技术有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	-	
合计	5,000.00	100.00	5,000.00	-	

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,661,523.82	2,924,516.39	8,737,007.43
第二阶段	-	-	-
第三阶段	5,000.00	5,000.00	-
合计	11,666,523.82	2,929,516.39	8,737,007.43

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加
按组合计提坏账准备	11,661,523.82	25.08	2,924,516.39	8,737,007.43	
1. 组合 1	11,661,523.82	25.08	2,924,516.39	8,737,007.43	
2. 组合 2	-	-	-	-	
合计	11,661,523.82	25.08	2,924,516.39	8,737,007.43	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	5,000.00	100.00	5,000.00	-	
上海汇招信息技术有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	-	预计无法收回
合计	5,000.00	100.00	5,000.00	-	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	2,929,516.39	- 461,105.91	-	-	-	2,468,410.48
合计	2,929,516.39	- 461,105.91	-	-	-	2,468,410.48

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

8. 存货

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
西北工业大学	保证金	1,124,400.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	10.59	265,412.50
中国核动力研究设计院	保证金	948,800.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	8.94	71,090.00
中国安全生产科学研究院	保证金	828,000.00	1 年以内	7.80	41,400.00
吉林大学	保证金	709,000.00	1 年以内	6.68	35,450.00
浙江钱潮供应链有限公司	保证金	680,000.00	1 年以内	6.41	34,000.00

合计		4,290,200.00		40.42	447,352.50
----	--	--------------	--	-------	------------

(1) 存货分类

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	47,131,152.53	240,904.96	46,890,247.57	48,926,512.20	697,507.73	48,229,004.47
原材料	26,075,265.38	300,437.79	25,774,827.59	36,517,635.28	334,727.21	36,182,908.07
发出商品	42,455,254.15	89,450.96	42,365,803.19	19,825,637.80	510,151.43	19,315,486.37
库存商品	12,133,532.90	682,728.82	11,450,804.08	16,323,145.57	66,437.86	16,256,707.71
周转材料	63,413.27	-	63,413.27	-	-	-
合计	127,858,618.23	1,313,522.53	126,545,095.70	121,592,930.85	1,608,824.23	119,984,106.62

(2) 存货跌价准备

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	66,437.86	193,541.91	473,864.81	51,115.76	-	682,728.82
在产品	697,507.73	34,195.49	-	490,798.26	-	240,904.96
原材料	334,727.21	-	-	34,289.42	-	300,437.79
发出商品	510,151.43	89,450.96	-	36,286.62	473,864.81	89,450.96
合计	1,608,824.23	317,188.36	473,864.81	612,490.06	473,864.81	1,313,522.53

注：库存商品跌价准备的其他增加与发出商品的其他减少为2023年度公司收到客户退回的设备，存货跌价由发出商品调整至库存商品。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	29,436,066.46	1,815,609.62	27,620,456.84	25,534,962.94	1,462,990.41	24,071,972.53
小计	29,436,066.46	1,815,609.62	27,620,456.84	25,534,962.94	1,462,990.41	24,071,972.53
减：列示于其他非流动资产的合同资产	3,608,370.00	277,117.75	3,331,252.25	6,682,860.43	394,056.02	6,288,804.41

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	25,827,696.46	1,538,491.87	24,289,204.59	18,852,102.51	1,068,934.39	17,783,168.12

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	25,827,696.46	100.00	1,538,491.87	5.96	24,289,204.59
1. 组合 1	25,827,696.46	100.00	1,538,491.87	5.96	24,289,204.59
2. 组合 2	-	-	-	-	-
合计	25,827,696.46	100.00	1,538,491.87	5.96	24,289,204.59

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	18,852,102.51	100.00	1,068,934.39	5.67	17,783,168.12
1. 组合 1	18,852,102.51	100.00	1,068,934.39	5.67	17,783,168.12
2. 组合 2	-	-	-	-	-
合计	18,852,102.51	100.00	1,068,934.39	5.67	17,783,168.12

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期的质保金	1,068,934.39	469,557.48	-	-	-	1,538,491.87
合计	1,068,934.39	469,557.48	-	-	-	1,538,491.87

合同资产 2023 年末较 2022 年末增加 36.59%，主要原因系 2023 年重分类至其他非流动资产的合同资产减少所致。

10. 其他流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	3,370,021.68	1,589,074.15
待摊费用	1,242,289.04	1,270,264.66
应收出口退税款	709,794.07	761,146.47
增值税留抵税额	99,857.52	1,352,113.33
预缴城建税	45,873.00	-
预缴教育费附加	19,659.86	-
预缴地方教育费附加	13,106.59	-
应收利息	346,619.43	-
合计	5,847,221.19	4,972,598.61

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2022 年 12 月 31 日	26,062,362.20	6,895,888.66	32,958,250.86
2. 本期增加金额	971,758.02	-	971,758.02
(1) 固定资产转入	971,758.02	-	971,758.02
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	27,034,120.22	6,895,888.66	33,930,008.88
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2022 年 12 月 31 日	16,480,665.11	2,125,858.45	18,606,523.56
2. 本期增加金额	1,853,014.89	137,928.58	1,990,943.47
(1) 计提或摊销	1,247,598.99	137,928.58	1,385,527.57
(2) 固定资产转入	605,415.90	-	605,415.90
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	18,333,680.00	2,263,787.03	20,597,467.03
三、减值准备			
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	8,700,440.22	4,632,101.63	13,332,541.85
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	9,581,697.09	4,770,030.21	14,351,727.30

注：2023 年度，公司将位于无锡市梁溪区中山路 568 号的房产用于出租，其固定资产原值和累计折旧分别重分类至投资性房地产原值和投资性房地产累计折旧，由于投资性房地产采用成本计量模式，故由固定资产转换为投资性房地产对损益及所有者权益未产生影响。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	131,487,632.88	127,301,623.75
合计	131,487,632.88	127,301,623.75

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建 筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面 原值：							
1. 2022 年 12 月 31 日	96,436,196.04	84,950,665.52	2,594,641.49	2,488,308.00	4,991,315.64	7,079,707.13	198,540,833.82
2. 本期增 加金额	-	16,292,319.26	-	358,636.89	225,444.23	1,580,274.33	18,456,674.71
(1) 购置	-	4,344,148.54	-	358,636.89	225,444.23	1,580,274.33	6,508,503.99
(2) 存货 转入	-	11,948,170.72	-	-	-	-	11,948,170.72
3. 本期减 少金额	971,758.02	681,081.50	-	3,846.15	39,963.68	-	1,696,649.35
(1) 处置 或报废	-	681,081.50	-	3,846.15	39,963.68	-	724,891.33
(2) 转至 投资性房 地产	971,758.02	-	-	-	-	-	971,758.02
4. 2023 年 12 月 31 日	95,464,438.02	100,561,903.28	2,594,641.49	2,843,098.74	5,176,796.19	8,659,981.46	215,300,859.18
二、累计 折旧							
1. 2022 年 12 月 31 日	35,535,819.24	27,043,005.33	2,043,061.47	1,053,264.96	2,903,222.76	2,660,836.31	71,239,210.07
2. 本期增 加金额	3,575,020.90	7,866,524.78	114,107.28	429,270.92	520,778.58	1,358,999.87	13,864,702.33
(1) 计提	3,575,020.90	7,866,524.78	114,107.28	429,270.92	520,778.58	1,358,999.87	13,864,702.33
3. 本期减 少金额	605,415.90	643,650.88	-	3,653.84	37,965.48	-	1,290,686.10
(1) 处置 或报废	-	643,650.88	-	3,653.84	37,965.48	-	685,270.20
(2) 转至 投资性房 地产累计	605,415.90	-	-	-	-	-	605,415.90

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
折旧							
4. 2023 年 12 月 31 日	38,505,424.24	34,265,879.23	2,157,168.75	1,478,882.04	3,386,035.86	4,019,836.18	83,813,226.30
三、减值准备							
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值							
1. 2023 年 12 月 31 日 账面价值	56,959,013.78	66,296,024.05	437,472.74	1,364,216.70	1,790,760.33	4,640,145.28	131,487,632.88
2. 2022 年 12 月 31 日 账面价值	60,900,376.80	57,907,660.19	551,580.02	1,435,043.04	2,088,092.88	4,418,870.82	127,301,623.75

②期末暂时闲置的固定资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

截至 2023 年 12 月 31 日，除重分类至投资性房地产的房屋及建筑物外，本公司不存在通过经营租赁租出固定资产的情况。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
警卫值班室	239,269.88	因历史原因未办理规划，未取得不动产权证书，目前正在办理中
收发室	105,377.27	

13. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022 年 12 月 31 日	6,598,251.19	6,598,251.19
2. 本期增加金额	3,867,631.52	3,867,631.52

项 目	房屋及建筑物	合计
(1) 新增租赁	3,867,631.52	3,867,631.52
3. 本期减少金额	6,476,573.00	6,476,573.00
(1) 租赁期满	6,476,573.00	6,476,573.00
4. 2023年12月31日	3,989,309.71	3,989,309.71
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	5,345,425.78	5,345,425.78
2. 本期增加金额	2,137,980.26	2,137,980.26
(1) 计提	2,137,980.26	2,137,980.26
3. 本期减少金额	6,476,573.00	6,476,573.00
(1) 租赁期满	6,476,573.00	6,476,573.00
4. 2023年12月31日	1,006,833.04	1,006,833.04
三、减值准备		
1. 2022年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 2023年12月31日	-	-
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	2,982,476.67	2,982,476.67
2. 2022年12月31日账面价值	1,252,825.41	1,252,825.41

说明：2023年度使用权资产计提的折旧金额为2,137,980.26元，其中计营业成本的折旧费用为508,160.07元，计管理费用的折旧费用为1,579,470.59元，计研发费用的折旧费用为50,349.60元。

使用权资产2023年末较2022年末增加138.06%，主要原因系新增加的租赁所致。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日	7,925,956.04	7,266,000.00	7,710,340.91	4,124,260.76	27,026,557.71
2. 本期增加金额	-	-	-	1,536,708.70	1,536,708.70
(1) 购置	-	-	-	1,536,708.70	1,536,708.70
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2023年12月31日	7,925,956.04	7,266,000.00	7,710,340.91	5,660,969.46	28,563,266.41

项 目	专利权	土地使用权	非专利技术	软件	合计
二、累计摊销					
1. 2022 年 12 月 31 日	3,456,711.56	1,901,270.00	5,544,426.55	670,258.13	11,572,666.24
2. 本期增加金额	502,266.66	145,320.00	771,034.09	456,005.95	1,874,626.70
(1) 计提	502,266.66	145,320.00	771,034.09	456,005.95	1,874,626.70
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	3,958,978.22	2,046,590.00	6,315,460.64	1,126,264.08	13,447,292.94
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	3,966,977.82	5,219,410.00	1,394,880.27	4,534,705.38	15,115,973.47
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	4,469,244.48	5,364,730.00	2,165,914.36	3,454,002.63	15,453,891.47

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

15. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
租入房屋装修费	620,964.29	-	508,878.01	-	112,086.28
合计	620,964.29	-	508,878.01	-	112,086.28

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	89,426,747.34	13,110,979.25	98,728,947.62	14,764,299.19

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	24,408,635.07	3,483,584.08	25,937,083.32	3,602,002.12
研发费用资本化	19,700,967.68	2,793,614.81	24,321,515.10	3,453,563.35
政府补助	9,981,427.98	1,497,214.20	10,551,606.44	1,582,740.97
应付职工薪酬	5,210,335.00	836,550.25	300,000.00	75,000.00
预计负债	4,292,090.19	527,964.23	3,295,886.07	368,597.11
资产减值准备	3,129,132.15	395,386.12	3,071,814.64	427,446.60
内部交易未实现利润	2,358,801.33	353,820.20	1,090,301.73	163,545.26
租赁负债	2,932,177.30	439,826.60	1,132,087.63	169,813.14
合计	161,440,314.04	23,438,939.74	168,429,242.55	24,607,007.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产折旧政策差异	62,671,221.02	9,249,860.16	50,955,090.38	7,589,457.38
资产评估增值	1,152,735.28	288,183.82	1,366,848.56	341,712.14
交易性金融资产公允价值变动损益	53,571.07	13,392.77	-	-
使用权资产	2,982,476.67	447,371.50	1,252,825.41	187,923.81
合计	66,860,004.04	9,998,808.25	53,574,764.35	8,119,093.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	439,826.60	22,999,113.14	143,571.09	24,463,436.65
递延所得税负债	439,826.60	9,558,981.65	143,571.09	7,975,522.24

17. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	3,608,370.00	277,117.75	3,331,252.25	6,682,860.43	394,056.02	6,288,804.41
预	4,467,880.39	-	4,467,880.39	4,423,917.20	-	4,423,917.20

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
付设备款						
预付软件款	3,967,000.00	-	3,967,000.00	2,008,372.50	-	2,008,372.50
合计	12,043,250.39	277,117.75	11,766,132.64	13,115,150.13	394,056.02	12,721,094.11

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,605,241.75	3,605,241.75	冻结/使用受限	银票保证金、住房基金、保函保证金
合计	3,605,241.75	3,605,241.75	—	—

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,335,231.37	4,335,231.37	冻结/使用受限	银票保证金、住房基金、保函保证金
合计	4,335,231.37	4,335,231.37	—	—

19. 应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	-	378,000.00
合计	-	378,000.00

20. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	46,609,435.21	72,488,689.76
应付工程设备款	388,940.28	1,293,966.01
应付其他款项	2,017,748.78	782,128.50
合计	49,016,124.27	74,564,784.27

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
北京必创科技股份有限公司	710,391.59	尚未结算
泊头市锐星重工机械设备有限公司	530,546.38	尚未结算
合计	1,240,937.97	

应付账款 2023 年末金额较 2022 年末金额减少 34.26%，主要原因系应付货款减少所致。

21. 预收款项

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房租	1,290,250.11	1,317,754.82
合计	1,290,250.11	1,317,754.82

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	107,944,351.98	102,038,713.92
合计	107,944,351.98	102,038,713.92

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
中核第四研究设计工程有限公司	4,848,672.57	合同未执行完毕
中国安全生产科学研究院	3,663,716.81	合同未执行完毕
中国航发沈阳发动机研究所	1,217,699.12	合同未执行完毕
斯坦德检测集团股份有限公司	1,053,097.35	合同未执行完毕
合计	10,783,185.85	

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,251,642.92	119,835,182.05	110,341,388.46	21,745,436.51
二、离职后福利-设定提存计划	-	9,067,048.47	8,577,677.91	489,370.56
三、辞退福利	-	30,373.00	30,373.00	-
合计	12,251,642.92	128,932,603.52	118,949,439.37	22,234,807.07

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,181,032.00	99,981,068.80	90,485,615.21	21,676,485.59
二、职工福利费	-	3,585,520.08	3,585,520.08	-

项 目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日
三、社会保险费	-	3,547,189.26	3,547,189.26	-
其中：医疗保险费	-	3,299,797.79	3,299,797.79	-
工伤保险费	-	174,765.05	174,765.05	-
生育保险费	-	72,626.42	72,626.42	-
四、住房公积金	-	5,257,533.00	5,257,533.00	-
五、工会经费和职工教育经费	70,610.92	704,939.13	706,599.13	68,950.92
六、其他薪酬	-	6,758,931.78	6,758,931.78	-
合计	12,251,642.92	119,835,182.05	110,341,388.46	21,745,436.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	-	7,686,093.21	7,216,297.00	469,796.21
2. 失业保险费	-	282,419.10	262,844.75	19,574.35
3. 企业年金缴费	-	1,098,536.16	1,098,536.16	-
合计	-	9,067,048.47	8,577,677.91	489,370.56

应付职工薪酬 2023 年末较 2022 年末增长 81.48%，主要系职工人数增加以及年终绩效奖金增加所致。

24. 应交税费

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	3,784,548.98	12,803,815.65
企业所得税	694,874.33	1,166,459.25
个人所得税	899,186.91	748,084.34
城市维护建设税	204,403.32	720,449.90
教育费附加	83,086.65	307,914.89
地方教育费附加	62,915.72	215,108.65
房产税	76,701.54	76,307.31
印花税	27,933.48	46,244.48
土地使用税	450.23	450.23
其他	11,610.43	16,243.04
合计	5,845,711.59	16,101,077.74

应交税费 2023 年末较 2022 年末减少 63.69%，主要原因系应交增值税和企业所得税减少所致。

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	166,283.36	116,226.20
其他应付款	5,705,824.82	10,586,550.78
合计	5,872,108.18	10,702,776.98

(2) 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
普通股股利	166,283.36	116,226.20
合计	166,283.36	116,226.20

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	174,654.41	2,500,000.00
事业费拨款	-	2,915,300.00
售房专户资金	2,019,899.89	1,999,455.49
党建工作经费	2,155,082.02	1,532,432.71
押金、保证金	861,648.00	1,128,030.00
应付费用	189,542.41	147,443.00
其他	304,998.09	363,889.58
合计	5,705,824.82	10,586,550.78

②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
售房专户资金	1,999,455.49	未使用
党建工作经费	1,424,981.26	未使用
合计	3,424,436.75	

其他应付款 2023 年末较 2022 年末减少 46.10%，主要原因系应付往来款和应付事业费拨款减少所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,500,663.13	1,084,515.38
合计	1,500,663.13	1,084,515.38

27. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
继续涉入的银行承兑汇票	10,616,689.16	13,943,962.73
继续涉入的商业承兑汇票	288,644.00	2,131,799.99

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	5,247,713.14	4,646,629.22
合计	16,153,046.30	20,722,391.94

28. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	3,101,261.31	1,152,428.86
减：未确认融资费用	169,084.01	20,341.23
小计	2,932,177.30	1,132,087.63
减：一年内到期的租赁负债	1,500,663.13	1,084,515.38
合计	1,431,514.17	47,572.25

29. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
专项应付款	35,000,000.00	35,000,000.00
合计	35,000,000.00	35,000,000.00

(2) 专项应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
国家材料试验机检验中心扩建项目	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	注
合计	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	

注 1：根据吉发改投资[2021]349 号文件《吉林省发展改革委关于转发下达重点地区转型发展专项（重点地区承接产业转移平台建设）国家级新区方向 2021 年中央预算内投资计划的通知》，公司于 2021 年 8 月 16 日收到长春高新技术产业开发区管理委员会下拨的 2021 年中央基建投资预算 3,500.00 万元整。

30. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证金	4,292,090.19	3,295,886.07	产品质量保证金
合计	4,292,090.19	3,295,886.07	

预计负债的期末余额较期初增长了 30.23%，主要原因系本期计提产品质量保证金所致。

31. 递延收益

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	9,172,115.59	-	490,906.56	8,681,209.03	与资产相关的政府补助
与收益相关的政府补助	1,379,490.85	1,388,900.00	1,468,171.90	1,300,218.95	与收益相关的政府补助
合计	10,551,606.44	1,388,900.00	1,959,078.46	9,981,427.98	

32. 股本

项 目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,098,854.00	-	-	-	-	-	108,098,854.00
合计	108,098,854.00	-	-	-	-	-	108,098,854.00

33. 资本公积

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	198,638,562.24	-	-	198,638,562.24
其他资本公积	10,965,550.02	4,515,876.83	-	15,481,426.85
合计	209,604,112.26	4,515,876.83	-	214,119,989.09

2023年度其他资本公积的增加系确认股份支付所致。

34. 专项储备

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	5,261,904.64	3,149,218.85	431,400.89	7,979,722.60
合计	5,261,904.64	3,149,218.85	431,400.89	7,979,722.60

专项储备 2023 年末与 2022 年末相比增加 51.65%，主要原因系本期计提的安全生产费增加所致。

35. 盈余公积

项 目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	11,038,276.67	-	11,038,276.67	4,563,879.95	-	15,602,156.62
合计	11,038,276.67	-	11,038,276.67	4,563,879.95	-	15,602,156.62

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

36. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	52,554,011.85	75,342,661.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-38,205,661.04
调整后期初未分配利润	52,554,011.85	37,137,000.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,290,573.24	27,721,683.63
减：提取法定盈余公积	4,563,879.95	1,494,786.55
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	21,619,770.80	10,809,885.40
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	77,660,934.34	52,554,011.85

调整期初未分配利润明细：

（1）2022 年度由于会计政策变更，影响期初未分配利润-32,176.47 元。

（2）2022 年度由于前期差错更正，影响期初未分配利润 -38,173,484.57 元。

以上两事项对 2022 年度的期初未分配利润合计影响-38,205,661.04 元。

37. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	410,529,042.23	249,798,476.35	361,627,885.91	236,490,226.43
其他业务	136,683,643.43	112,137,037.23	143,472,121.26	121,070,010.88
合计	547,212,685.66	361,935,513.58	505,100,007.17	357,560,237.31

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
试验机设备	276,127,309.41	168,705,359.20	234,665,320.53	154,838,142.16
检测服务	49,107,265.66	25,507,180.80	25,170,738.22	14,082,845.32
智能装配线	66,224,610.93	42,368,688.14	79,014,362.30	53,841,737.18
技术服务	19,069,856.23	13,217,248.21	22,777,464.86	13,727,501.77
合计	410,529,042.23	249,798,476.35	361,627,885.91	236,490,226.43

38. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	1,543,579.46	1,362,378.41
城市维护建设税	1,259,333.78	1,023,517.66
教育费附加	539,714.47	438,650.42

项 目	2023 年度	2022 年度
地方教育附加	351,393.22	300,850.04
土地使用税	325,557.92	244,618.67
水利建设基金	286,299.37	233,719.52
印花税	299,491.83	204,755.40
车船使用税	6,745.68	6,745.68
文化事业建设费	10,404.35	5,728.69
环境保护税	525.00	3,675.00
合计	4,623,045.08	3,824,639.49

39. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	27,683,800.25	19,363,585.77
售后服务费	4,747,115.15	4,425,322.17
宣传展览费	2,739,183.34	3,171,301.75
差旅交通费	3,708,767.40	2,018,635.15
业务经费	3,592,370.13	2,008,905.39
业务招待费	2,905,785.30	1,662,552.69
折旧摊销费	1,234,674.29	1,461,962.56
会议办公费	837,482.82	440,326.76
交通运输费	642,349.58	441,273.79
培训费	153,960.39	204,504.23
房租物业水电费	181,750.86	190,921.28
股份支付	408,633.01	350,189.45
其他	24,630.07	153,147.05
合计	48,860,502.59	35,892,628.04

销售费用 2023 年度较 2022 年度增长 36.13%，主要系职工薪酬增加所致。

40. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	25,374,847.28	24,008,363.36
折旧摊销	2,316,099.93	2,341,703.58
股份支付	2,667,837.69	3,022,648.37
房租物业水电费	2,976,387.79	2,578,260.16
会议办公费	1,893,615.15	1,248,948.30
差旅交通费	1,269,299.56	911,662.15
聘请中介机构费用	1,669,893.17	463,886.58
服务费	2,453,664.08	527,268.98
咨询费	683,701.89	277,040.89
党建工作经费	729,880.76	459,986.69

项 目	2023 年度	2022 年度
修理费	750,550.32	770,909.51
业务招待费	598,151.08	281,131.60
其他	297,447.65	459,166.23
合计	43,681,376.35	37,350,976.40

41. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	28,522,378.75	26,682,290.51
折旧摊销费	278,490.56	329,571.40
差旅费	1,955,169.99	1,690,639.70
材料费	12,004,039.05	8,283,798.68
股份支付	983,182.08	1,324,451.36
其他	312,857.88	577,657.17
合计	44,056,118.31	38,888,408.82

42. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	203,142.35	433,642.23
其中：租赁负债利息支出	126,592.08	157,867.60
减：利息收入	2,128,702.43	2,036,184.51
利息净支出	-1,925,560.08	-1,602,542.28
汇兑净损失	-1,084,330.42	-2,519,042.25
银行手续费	231,911.47	189,309.28
其他	-36,742.13	-
合 计	-2,814,721.16	-3,932,275.25

43. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	12,384,612.60	2,468,181.68	
其中：与递延收益相关的政府补助	490,906.56	435,351.00	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,468,171.90	817,859.12	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	10,425,534.14	1,214,971.56	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	373,944.05	475,230.22	
其中：个税扣缴税款手续费	25,961.01	31,961.72	与收益相关
进项税加计扣除	347,983.04	443,268.50	与收益相关
合计	12,758,556.65	2,943,411.90	

其他收益 2023 年度较 2022 年度增长 333.46%，主要系当期收到的政府补助增加所致。

44. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,600,271.29	-2,355,947.72
合计	-1,600,271.29	-2,355,947.72

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	53,571.07	-
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,571.07	-
合计	53,571.07	-

46. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-1,056,523.90	-19,427.73
应收账款坏账损失	2,123,866.24	-4,941,244.32
其他应收款坏账损失	461,105.91	-351,429.87
合计	1,528,448.25	-5,312,101.92

47. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失	-317,188.36	-649,842.97
二、合同资产减值损失	-352,619.21	-247,351.33
合计	-669,807.57	-897,194.30

48. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得	-	-
使用权资产处置利得	-	52,304.16
合计	-	52,304.16

49. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	3,739,460.21	4,342,228.07	3,789,460.21
非流动资产毁损报废利得	-	74,466.15	-
罚款收入	199,890.56	96,569.10	199,890.56
其他	106,703.10	35,991.41	56,703.10
合计	4,046,053.87	4,549,254.73	4,046,053.87

50. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金及滞纳金	184,862.35	355,853.00	184,862.35
非流动资产毁损报废损失	39,621.13	11,537.04	39,621.13
其他	36,969.51	9.40	36,969.51
合计	261,452.99	367,399.44	261,452.99

51. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	2,152,317.60	2,468,874.21
递延所得税费用	3,047,782.92	-3,590,308.32
合计	5,200,100.52	-1,121,434.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	62,725,948.90	34,127,719.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,408,892.34	5,119,157.96
子公司适用不同税率的影响	-342,957.08	-430,186.40
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,356,001.93	1,353,070.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
研发费用加计扣除	5,178,212.30	4,527,766.69
固定资产加计扣除	-	2,619,560.27
其他	-43,624.37	-16,148.98
所得税费用	5,200,100.52	1,121,434.11

52. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
利息收入	1,782,083.00	2,036,184.51
政府补助	4,876,909.33	4,493,173.28

项 目	2023 年度	2022 年度
押金、保证金	10,432,044.36	9,614,551.27
代收代付款	1,438,270.54	3,364,510.25
事业费	8,940,900.00	14,886,200.00
单位间往来款	1,307,812.18	177,462.95
其他	2,994,660.34	2,025,897.48
合计	31,772,679.75	36,597,979.74

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
付现费用	47,352,436.64	35,299,684.40
保证金、押金	13,173,053.40	9,166,582.57
代收代付款	1,453,388.61	4,672,960.57
其他	368,157.25	374,088.35
合计	62,347,035.90	49,513,315.89

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
远期结售汇投资收益	29,405.64	488,471.74
合计	29,405.64	488,471.74

支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
远期结售汇投资损失	1,629,676.93	2,471,045.02
合计	1,629,676.93	2,471,045.02

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	2,251,096.03	3,052,410.92
支付租赁保证金	-	5,000.00
合计	2,251,096.03	3,057,410.92

53. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	57,525,848.38	35,249,153.88
加: 资产减值准备	669,807.57	897,194.30

补充资料	2023 年度	2022 年度
信用减值损失	- 1,528,448.25	5,312,101.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,250,229.90	13,130,927.21
使用权资产折旧	2,137,980.26	2,874,839.28
无形资产摊销	1,874,626.70	1,812,168.34
长期待摊费用摊销	508,878.01	805,418.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-52,304.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,621.13	-62,929.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-53,571.07	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-917,761.40	- 2,120,084.74
投资损失（收益以“-”号填列）	1,600,271.29	2,355,947.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,464,323.51	- 5,916,182.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,583,459.41	2,325,874.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	- 6,878,177.44	- 9,667,478.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,352,656.70	- 32,002,190.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	- 21,225,583.07	- 8,251,858.12
其他	4,515,876.83	5,584,106.48
经营活动产生的现金流量净额	71,920,038.46	28,778,420.80
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	184,846,021.48	168,717,290.30
减：现金的期初余额	168,717,290.30	177,938,542.45
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	16,128,731.18	- 9,221,252.15

注：其他为股份支付金额。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	184,846,021.48	168,717,290.30
其中：库存现金	40,561.56	57,937.86
可随时用于支付的银行存款	184,805,459.92	168,659,352.44
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	184,846,021.48	168,717,290.30

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,800.08	7.0827	33,997.53
欧元	93,139.72	7.8592	732,003.69
应收账款			
其中：美元	1,381,395.64	7.0827	9,784,010.90
欧元	214,911.28	7.8592	1,689,030.73
应付账款			
其中：美元	64,800.00	7.0827	458,958.96

55. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,151,544.10
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	126,592.08
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	3,422,519.38
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	5,960,590.71
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

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

年 度	金 额
2024 年	5,112,364.18
2025 年	1,155,815.33

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	28,522,378.75	26,682,290.51
折旧摊销费	278,490.56	329,571.40
差旅费	1,955,169.99	1,690,639.70
材料费	12,004,039.05	8,283,798.68
股份支付	983,182.08	1,324,451.36
其他	312,857.88	577,657.17
合计	44,056,118.31	38,888,408.82
其中：费用化研发支出	44,056,118.31	38,888,408.82
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中机试验装备（江苏）有限公司	无锡	无锡	设备制造业	100.00		投资设立
中机检测有限公司	长春	长春	检测服务	100.00		投资设立
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	长春	长春	设备制造业	51.00		投资设立
中机思美迪（长春）科技有限公司	长春	长春	设备制造业	71.07		投资设立
江苏华隆兴机械工程有限公司	无锡	无锡	外贸	60.00		购买股权

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
儒拉玛特自动化技术 (长春) 有限公司	49.00	4,139,686.89	1,858,808.23	13,272,221.14
中机思美迪 (长春) 科技有限公司	28.93	- 227,610.82	369,798.88	6,307,382.15
江苏华隆兴机械工程有限公司	40.00	2,323,199.07	4,000,000.00	27,439,612.92

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
儒拉玛特自动化技术 (长春) 有限公司	44,026,489.58	1,334,163.17	45,360,652.75	17,551,042.86	603,575.70	18,154,618.56
中机思美迪 (长春) 科技有限公司	39,058,270.30	2,862,702.29	41,920,972.59	17,780,931.86	353,383.21	18,134,315.07
江苏华隆兴机械工程有限公司	74,121,835.50	16,595,399.59	90,717,235.09	11,587,576.12	301,576.59	11,889,152.71

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
儒拉玛特自动化技术 (长春) 有限公司	52,541,730.08	2,955,532.47	55,497,262.55	33,450,680.04	830,412.94	34,281,092.98
中机思美迪 (长春) 科技有限公司	37,538,537.09	3,233,141.27	40,771,678.36	16,818,485.30	186,634.77	17,005,120.07
江苏华隆兴机	84,983,172.82	18,701,041.40	103,684,214.22	20,543,136.13	341,712.14	20,884,848.27

子公司名称	2022年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
机械工程 有限公司						

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	68,682,211.49	8,279,373.78	8,279,373.78	5,279,116.42
中机思美迪（长春）科技有限公司	24,697,938.02	831,104.40	831,104.40	4,457,980.91
江苏华隆兴机械工程有限公司	160,143,410.42	5,807,997.67	5,807,997.67	19,537,476.77

（续上表）

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	73,153,661.54	8,067,570.09	8,067,570.09	-2,029,260.22
中机思美迪（长春）科技有限公司	26,672,159.99	2,561,358.37	2,561,358.37	3,253,698.90
江苏华隆兴机械工程有限公司	168,647,132.79	6,600,055.58	6,600,055.58	7,528,146.83

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：2023年12月份，本公司对子公司儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司进行增资，增资后，本公司对儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司的持股比例由50%增加至51%。

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	1,379,490.85	1,388,900.00	-	1,468,171.90	-	1,300,218.95	与收益相关
递延	9,172,115.59	-	-	490,906.56	-	8,681,209.03	与资

资产负债表列报项目	2022年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日余额	与资产/收益相关
收益							产相关
合计	10,551,606.44	1,388,900.00	-	1,959,078.46	-	9,981,427.98	

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023年度	2022年度
其他收益	12,384,612.60	2,468,181.68
营业外收入	3,739,460.21	4,342,228.07
合计	16,124,072.81	6,810,409.75

九、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期

或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款与合同资产之和占本公司应收账款与合同资产总额合计的 15.42%（比较期：21.01%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 40.42%（比较：39.83%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	49,016,124.27	-	-	-
其他应付款	5,872,108.18	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,500,663.13	-	-	-
合计	56,388,895.58	-	-	-

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	378,000.00	-	-	-
应付账款	74,564,784.27	-	-	-
其他应付款	10,702,776.98	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,084,515.38	-	-	-
合计	86,730,076.63	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司存在海外销售和采购，承受的汇率变动风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

①截至2023年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2023年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	4,800.08	33,997.53	93,139.72	732,003.69
应收账款	1,381,395.64	9,784,010.90	214,911.28	1,689,030.73
应付账款	64,800.00	458,958.96	-	-
合计	1,450,995.72	10,276,967.39	308,051.00	2,421,034.42

（续上表）

项 目	2022年12月31日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	8,100.08	56,413.82	93,139.53	691,365.42
应收账款	1,776,747.96	12,374,338.82	175,450.02	1,302,347.95
应付账款	64,800.00	451,306.08	3,434.40	25,493.21
合计	1,849,648.04	12,882,058.72	272,023.95	2,019,206.58

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

(2) 利率风险

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

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

十、公允价值的披露

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

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次:除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次:相关资产或负债的不可观察输入值。

1、2023年12月31日,以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	53,571.07			53,571.07
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	53,571.07			53,571.07
(二)应收款项融资		15,036,088.53		15,036,088.53

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

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	北京市朝阳区德外北沙滩 1 号	科学研究和技术服务	1,110,000,000.00	40.42	40.42

①本公司的母公司情况说明：本公司的母公司为中国农业机械化科学研究院集团有限公司。

②本公司最终控制方：中国机械工业集团有限公司

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆仪表功能材料检测所	受最终控制方控制的其他企业
重庆材料研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司	子公司少数股东
北京天顺长城液压科技有限公司	本公司母公司之子公司
北京世奥物业管理有限公司	本公司母公司之子公司
合肥通用机械研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
第一拖拉机股份有限公司	受最终控制方控制的其他企业
北京金轮坤天特种机械有限公司	本公司母公司之子公司
国机财务有限责任公司	受最终控制方控制的其他企业
汇益租赁（天津）有限公司	受最终控制方控制的其他企业
中机农业发展投资有限公司	本公司母公司之子公司
国机集团科学技术研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
广州机械科学研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
二重（德阳）重型装备有限公司	受最终控制方控制的其他企业
经纬智能纺织机械有限公司	受最终控制方控制的其他企业
沈阳汇博热能设备有限公司	受最终控制方控制的其他企业
国机集团北京飞机强度研究所有限公司	受最终控制方控制的其他企业
沈阳仪表科学研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
国机重装成都重型机械有限公司	受最终控制方控制的其他企业
苏美达国际技术贸易有限公司	受最终控制方控制的其他企业
国机重装（德阳）检测技术有限公司	受最终控制方控制的其他企业
中机美诺科技股份有限公司	本公司母公司之子公司
中浙高铁轴承有限公司	受最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国重型机械研究院股份公司	受最终控制方控制的其他企业
中国地质装备集团有限公司	受最终控制方控制的其他企业
西麦克国际展览有限责任公司	受最终控制方控制的其他企业
天津工程机械研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
洛阳智能农业装备研究院有限公司	受最终控制方控制的其他企业
经纬纺织机械新疆有限公司	受最终控制方控制的其他企业
甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	受最终控制方控制的其他企业
德阳二重新业建筑工程有限责任公司	受最终控制方控制的其他企业
北京海光仪器有限公司	受最终控制方控制的其他企业
江苏福马高新动力机械有限公司	受最终控制方控制的其他企业
江苏苏美达医学科技有限公司	受最终控制方控制的其他企业
江苏苏美达新材料科技发展有限公司	受最终控制方控制的其他企业
中进汽贸服务有限公司	受最终控制方控制的其他企业
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	本公司现董事吴匡兼任该公司董事，本公司前董事李文平兼任该公司前董事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
重庆材料研究院有限公司	采购商品、服务	3,331,724.25	2,678,516.92
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	采购商品、服务	2,716,073.14	1,430,796.64
二重（德阳）重型装备有限公司	采购商品	591,509.43	-
重庆仪表功能材料检测所	采购商品、服务	407,867.67	149,634.32
中国地质装备集团有限公司	采购商品	251,247.79	-
西麦克国际展览有限责任公司	采购服务	176,894.34	-
德阳二重新业建筑工程有限责任公司	采购商品	45,056.24	-
北京金轮坤天特种机械有限公司	采购商品	22,123.89	-
中机美诺科技股份有限公司	采购商品	-	10,270.80
甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	采购商品	-	84,955.75
北京天顺长城液压科技有限公司	采购商品	690,408.73	1,399,570.17
北京海光仪器有限公司	采购商品	-	138,256.64
北京世奥物业管理有限公司	采购服务	188,585.17	231,093.03
儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司	采购商品、服务	2,495,828.61	1,934,236.18
国机重装（德阳）检测技术有限	采购商品	-	118,855.80

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
公司			
苏美达国际技术贸易有限公司	采购商品	-	15,750.00
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	采购商品	152,161.58	254,808.20

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
中浙高铁轴承有限公司	销售服务	56,422.64	473,760.38
沈阳仪表科学研究所有限公司	销售商品	247,699.11	1,769.91
沈阳汇博热能设备有限公司	销售商品	-	569,911.50
经纬智能纺织机械有限公司	销售商品	435,398.23	477,876.11
国机集团科学技术研究院有限公司	销售商品、服务	-	504,689.43
广州机械科学研究所有限公司	销售服务	71,698.11	22,641.51
二重（德阳）重型装备有限公司	销售商品、服务	391,817.06	2,446,463.24
北京天顺长城液压科技有限公司	销售商品	-	1,665,132.74
儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司	销售商品	70,962.45	4,829,795.55
重庆材料研究院有限公司	销售商品	5,309.74	-
中机农业发展投资有限公司	销售服务	207,547.18	-
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	销售商品、服务	588,923.03	-
天津工程机械研究院有限公司	销售商品	80,088.50	-
洛阳智能农业装备研究院有限公司	销售商品	6,637,168.14	-
国机重装（德阳）检测技术有限公司	销售商品	7,946,902.65	-
国机集团北京飞机强度研究所有限公司	销售服务	1,509.43	-
第一拖拉机股份有限公司	销售商品	200,884.96	-
北京金轮坤天特种机械有限公司	销售商品、服务	1,108,562.37	-
江苏苏美达医学科技有限公司	销售商品	995,575.22	-
江苏苏美达新材料科技发展有限公司	销售商品	120,353.98	-
福建龙溪轴承（集团）股份有限公司	销售商品	5,310,055.94	7,147,755.94

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	房屋建筑物	-	-	1,839,999.20	113,680.17	3,640,900.17
中进汽贸服务有限公司	车辆	753.98	-	753.98	-	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	房屋建筑物	-	-	1,794,614.40	87,876.46	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
儒拉玛特自动化技术(苏州)有限公司	5,000,000.00	2023年3月20日	债务履行期限届满之日起三年	是
儒拉玛特自动化技术(苏州)有限公司	10,000,000.00	2022年12月31日	债务履行期限届满之日起三年	是
国机财务有限责任公司	3,486,000.00	2022年12月29日	2023年2月28日	是
国机财务有限责任公司	1,935,000.00	2022年12月29日	2023年8月31日	是
国机财务有限责任公司	728,000.00	2023年12月11日	2025年2月4日	否
国机财务有限责任公司	828,000.00	2023年12月22日	2025年12月10日	否
国机财务有限责任公司	209,121.00	2022年7月22日	2022年8月30日	是
国机财务有限责任公司	209,121.00	2021年11月29日	2022年6月30日	是
国机财务有限责任公司	596,400.00	2021年12月21日	2022年7月9日	是
国机财务有限责任公司	348,535.00	2021年11月29日	2022年4月30日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国机财务有限责任公司	2,191,600.00	2021年3月15日	2022年12月31日	是
国机财务有限责任公司	678,760.00	2021年12月21日	2022年10月1日	是

关联担保情况说明：

2023年3月20日，儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司与中国银行股份有限公司长春朝阳支行签订了编号为2129【2023】A1006的流动资金借款合同，借款金额为1000.00万元整；2023年3月20日，儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司与中国银行股份有限公司长春朝阳支行签订了合同编号为2129【2023】D3001的最高额保证合同，该笔合同所担保债权之最高本金余额为500.00万元人民币，保证期限为债务履行期限届满之日起三年，截止2023年12月31日，以上担保对应的短期借款已到期归还。

2022年12月31日，儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司与国机财务有限责任公司签订了编号为国机财综授字2022第050号的综合授信合同，合同约定的最高授信额度为2000.00万元人民币；2022年12月31日，儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司与国机财务有限责任公司签订了编号为国机财信保字2022第026号最高额保证合同，该笔合同所担保债权之最高本金余额为1000.00万元人民币，保证期限为自该合同约定的债务履行期限届满之日起，计至全部主合同项下最后到期的具体业务合同约定的债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。截止2023年12月31日，儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司未使用以上综合授信合同。

2022年12月29日，应公司要求，国机财务有限责任公司开具了保函编号为BH22059的履约保函，保函金额为3,486,000.00元，本保函自2022年12月29日起生效，至2023年2月28日止失效。

2022年12月29日，应公司要求，国机财务有限责任公司开具了保函编号为国机财保函字2022第061号的预付款保函，保函金额为1,935,000.00元，本保函自2022年12月29日起生效，有效期至2023年8月31日。

2023年12月11日，应公司要求，国机财务有限责任公司开具了保函编号为国机财保函字2023第072号的质量保函，保函金额为728,000.00元，本保函自2023年12月11日起生效，有效期至2025年2月4日。

2023年12月22日，应公司要求，国机财务有限责任公司开具了保函编号为0020000045-2023年(保函)字00727号的质量保函，保函金额为828,000.00元，本保函自2023年12月22日起生效，有效期至2025年12月10日。

2022年7月22日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为0020000045-2022年(保函)字0331号的履约保函,保函金额为209,121.00元,本保函自2022年7月22日起生效,有效期至2022年8月30日。

2021年11月29日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为0020000045-2021年(保函)字0403号的履约保函,保函金额为209,121.00元,本保函自2021年11月29日起生效,有效期至2022年6月30日。

2021年12月21日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为国机财保函字2021第046号的预付款保函,保函金额为596,400.00元,本保函自2021年12月21日起生效,有效期至2022年7月9日。

2021年11月29日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为0020000045-2021年(保函)字0402号的预付款保函,保函金额为348,535.00元,本保函自2021年11月29日起生效,有效期至2022年4月30日。

2021年3月15日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为国机财保函字2021第002号的履约保函,保函金额为2,191,600.00元,本保函自2021年3月15日起生效,有效期至2022年12月31日。

2021年12月21日,国机财务有限责任公司为公司开具了保函编号为国机财保函字2021第045号的履约保函,保函金额为678,760.00元,本保函自2021年12月21日起生效,有效期至2022年10月1日。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
儒拉玛特自动化技术(苏州)有限公司	5,000,000.00	2021/6/30	2023/3/31	其中:250万元于2022年12月31日归还;剩余250万元于2023年3月31日归还。

(5) 关键管理人员报酬

项目	2023年度发生额	2022年度发生额
关键管理人员报酬	4,992,928.57	4,725,385.78

(6) 关联方存款

公司与国机集团下属财务公司国机财务存在存款业务,公司在国机财务存放货币资金情况如下:

公 司	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
国机财务	182,572,718.45	149,087,313.97

(7) 其他关联交易

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
手续费支出	4,204.00	5,870.00
票据贴现利息	36,573.33	-
利息收入	1,740,138.12	1,564,640.79
三供一业收入		1,190,000.00
奖励收入	80,000.00	50,000.00
接受拨付的青年科技基金	600,000.00	600,000.00

注 1：手续费支出为本公司使用国机财务有限责任公司开立保函时支付的银行手续费。

注 2：利息收入为本公司存放于国机财务有限责任公司的存款利息收入。

注 3：票据贴现利息为本公司向国机财务有限责任公司进行票据贴现的利息。

注 4：三供一业收入、青年科技基金为中国机械工业集团有限公司支付的补助。

注 5：奖励收入为本公司收到的母公司中国农业机械化科学研究院集团有限公司以及中国机械工业集团有限公司的奖励款项。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中浙高铁轴承有限公司	236,186.00	23,618.60	296,186.00	14,809.30
应收账款	中机农业发展投资有限公司	220,000.00	11,000.00	-	-
应收账款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	48,120.00	2,406.00	-	-
应收账款	天津工程机械研究院有限公司	63,350.00	3,167.50	-	-
应收账款	沈阳汇博热能设备有限公司	64,400.00	6,440.00	379,600.00	18,980.00
应收账款	洛阳智能农业装备研究院有限公司	750,000.00	37,500.00	-	-
应收账款	经纬智能纺织机械有限公司	140,363.75	7,018.19	-	-
应收账款	国机集团科学技术研究院有限公司	-	-	201,200.00	10,060.00

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州机械科学研究院有限公司	76,000.00	3,800.00	-	-
应收账款	二重(德阳)重型装备有限公司	280,200.00	27,635.00	2,043,320.00	106,616.00
应收账款	第一拖拉机股份有限公司	136,200.00	6,810.00	-	-
应收账款	北京天顺长城液压科技有限公司	-	-	174,487.00	8,724.35
应收账款	北京金轮坤天特种机械有限公司	747,000.00	37,350.00	1,776,255.31	305,259.67
应收账款	儒拉玛特自动化技术(苏州)有限公司	-	-	2,551,165.00	441,953.25
应收账款	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	738,300.01	75,590.00	4,098,000.01	222,050.00
合同资产	沈阳仪表科学研究院有限公司	27,000.00	1,350.00	-	-
合同资产	沈阳汇博热能设备有限公司	-	-	64,400.00	3,220.00
合同资产	经纬智能纺织机械有限公司	-	-	54,000.00	2,700.00
合同资产	国机重装(德阳)检测技术有限公司	898,000.00	44,900.00	-	-
合同资产	二重(德阳)重型装备有限公司	-	-	272,500.00	13,625.00
合同资产	北京天顺长城液压科技有限公司	-	-	188,160.00	9,408.00
合同资产	江苏苏美达新材料科技发展有限公司	13,600.00	680.00	-	-
合同资产	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	512,000.00	25,600.00	710,000.00	35,500.00
预付账款	中国重型机械研究院股份公司	1,600,000.00	-	-	-
预付账款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	-	-	480,000.00	-
预付账款	中国地质装备集团有限公司	337,230.00	-	-	-
预付账款	重庆仪表功能材料检测所	-	-	68,354.46	-
预付账款	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	18,637.63	-	6,770.64	-

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	国机重装(德阳)检测技术有限公司	-	-	898,000.00	44,900.00
其他应收款	二重(德阳)重型装备有限公司	-	-	272,500.00	13,625.00
其他应收款	苏美达国际技术贸易有限公司	-	-	20,000.00	1,000.00
其他应收款	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	512,000.00	25,600.00	217,000.00	10,850.00
其他非流动资产	经纬智能纺织机械有限公司	49,200.00	2,460.00		-
其他非流动资产	重庆材料研究院有限公司			46,276.65	-
其他非流动资产	重庆仪表功能材料检测所			2,700.00	-
其他非流动资产	第一拖拉机股份有限公司	22,700.00	1,135.00	-	-
其他非流动资产	北京金轮坤天特种机械有限公司	124,500.00	6,225.00	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	重庆材料研究院有限公司	85,262.93	211,622.39
应付账款	国机重装成都重型机械有限公司	-	108,000.00
应付账款	甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司	-	84,955.75
应付账款	北京天顺长城液压科技有限公司	393,958.01	1,151,553.16
应付账款	北京金轮坤天特种机械有限公司	52,000.00	520,000.00
应付账款	重庆仪表功能材料检测所	50,330.19	-
应付账款	儒拉玛特自动化技术(苏州)有限公司	160,411.72	52,523.03
应付账款	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	-	345.06
合同负债	中浙高铁轴承有限公司		56,422.64
合同负债	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	15,929.20	283,008.85
合同负债	二重(德阳)重型装备有限公司		1,589,380.53
合同负债	经纬智能纺织机械有限公司	86,748.32	
合同负债	江苏苏美达新材料科技发展有限公司	-	12,035.40
合同负债	福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	-	576,106.19

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	145,200.00	
其他应付款	合肥通用机械研究院有限公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	儒拉玛特自动化技术（苏州）有限公司		2,500,000.00

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
无								

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
无				

2. 以权益结算的股份支付情况

	2023年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-
授予日权益工具公允价值的重要参数	-
可行权权益工具数量的确定依据	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,475,476.89

说明：（1）截止2023年12月31日，员工持股平台长春诚创投资合伙企业（有限合伙）、长春创赢投资合伙企业（有限合伙）、长春同力投资合伙企业（有限合伙）合计持有公司合计持有本公司14,938,776.00股，公司员工通过受让其他员工持有的上述平台财产份额，间接取得公司股权的成本低于其股权的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

（2）根据合伙协议约定公司上市前以及公司公开发行股票上市之日起的36个月内为持股员工所持出资额/持股份额转让锁定期（以下简称“等待期”），公司在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的其他资本公积。

3. 以现金结算的股份支付情况

	2023 年度
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	-
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值重要参数	-
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	-

说明：合伙人退伙或被除名时，执行事务合伙人指定其他合伙人或合伙人以外的人按照合伙协议约定的定价方式购买退伙人或被除名合伙人在企业中的财产份额，对于受让价格与原合伙人的退出价格之间的差额，由现有所有合伙人享有；部分合伙人退伙或除名后，其股权由执行事务合伙人指定的其他合伙人暂时持有，并通过股转系统进行转让，转让的收益由现有所有合伙人享有；对于以上两种情形，确认以现金结算的股份支付。

4. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	78,875.11	329,757.90
管理人员	687,527.59	1,980,310.10
研发人员	245,599.21	737,582.87
生产人员	173,289.12	282,934.93
合计	1,185,291.03	3,330,585.80

5. 股份支付的修改、终止情况

本期不存在股份支付的修改或终止的情况。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

于 2024 年 4 月 2 日，本公司第二届董事会第十五次会议，审议并通过了《2023 年度权益分派预案》，拟以本公司 2023 年 12 月 31 日的总股本 108,098,854.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.5 元（含税），合计分配现金股利人民币 16,214,828.10 元。该权益分派预案将提交本公司 2023 年年度股东大会批准。

2、截至 2024 年 4 月 2 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日

后事项。

十五、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

追溯重述法

本公司于 2024 年 4 月 2 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正鉴证报告及更正后的 2021-2022 年度财务报表及附注的议案》，根据《企业会计准则第 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定和要求，采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正。

2022 年度合并财务报表会计差错调整明细：

(1) 调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 3,884,676.61 元，调增存货 5,524,691.48 元，调增合同负债 8,185,464.51 元，调减应交税费 128,362.91 元，调减年初未分配利润 3,500,380.61 元，调减营业收入 6,098,181.07 元，调减营业成本 3,181,474.95 元；

(2) 根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货 859,117.71 元，调减年初未分配利润 1,046,958.00 元，调减资产减值损失 374,001.26 元，调减营业成本 561,841.55 元；

(3) 调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 2,297,509.69 元，调减其他应收款 582,685.94 元，调减合同资产 249,138.29 元，调增其他非流动资产 106,681.60 元，调减应收票据 373,994.67 元，调减年初未分配利润 4,522,404.61 元，调增信用减值损失 848,135.93 元，调增资产减值损失 277,621.69 元；

(4) 根据新金融工具准则的要求，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 12,057,589.96 元，调减应收款项融资 7,255,534.90 元，调增其他流动负债 4,802,055.06 元；

(5) 调整股份支付费用，该事项影响财务报表项目：调增资本公积 10,631,627.25 元，调减年初未分配利润 5,047,520.77 元，调增营业成本 886,817.30 元，调增销售费用 350,189.45 元，调增管理费用 3,022,648.37 元，调增研发费用 1,324,451.36 元；

(6) 公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理，该事项影响财务报表项目：调减存货 216,005.14 元，调减无形资产 21,088,482.30 元，调减开发支出 28,490,487.92 元，调减年初未分配利润 45,055,007.05 元，调增研发费用 5,104,188.08 元，调减管理费

用 364,219.77 元；

(7) 对政府补助进行调整

①与资产相关的政府补助调整至递延收益并按照相关资产折旧年限分摊，该事项影响财务报表项目：调减专项应付款 1,000,000.00 元，调增递延收益 962,962.96 元，调增其他收益 37,037.04 元；

②与收益相关的政府补助调整至其他收益，该事项影响财务报表项目：调减递延收益 1,642,164.19 元，调增年初未分配利润 2,140,000.00 元，调减其他收益 497,835.81 元；

③将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益，该事项影响财务报表项目：调增其他收益 437,980.00 元，调减营业外收入 437,980.00 元；

(8) 将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配，该事项影响财务报表项目：调增预付款项 89,622.65 元，调增存货 5,842,808.19 元，调减应付职工薪酬 181,936.63 元，调减预计负债 1,484,701.18 元，调增年初未分配利润 120,915.19 元，调减营业成本 3,573,625.08 元，调减销售费用 4,865,562.41 元，调减管理费用 5,360,739.73 元，调增研发费用 6,252,723.18 元，调增财务费用 69,050.58 元；

(9)往来科目列报重分类调整，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 4,109,145.65 元，调减预付账款 1,009,584.92 元，调增其他应收款 427,208.27 元，调减合同资产 2,721,915.12 元，调减其他流动资产 1,062,785.42 元，调增其他非流动资产 2,073,155.12 元，调减应付账款 64,376.65 元，调增应交税费 61,000.03 元，调增合同负债 1,896,548.26 元，调减其他应付款 20,000.00 元，调减其他流动负债 14,435.17 元，调减年初未分配利润 39,096.91 元，调增财务费用 4,415.98 元；

(10) 对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 2,560.00 元，调减其他应付款 1,920,609.78 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

(11) 用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,770,030.21 元，调减无形资产 4,770,030.21 元。

(12) 对专项储备的计提进行调整，该事项影响财务报表项目：调增存货 1,329,587.08 元，调增专项储备 1,104,498.24 元，调减年初未分配利润 1,889.41 元，调减营业成本 226,978.25 元；

(13) 对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 799,102.74 元，调增未分配利润 799,102.74 元；

(14) 对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的递延所得税进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 54,059.42 元，调减递延所得税负债 852,246.43 元，调增年初未分配利润 905,791.00 元，调减所得税费用 514.85 元；

②对专项储备在合并层面抵消，该事项影响财务报表项目：调减专项储备 316,317.88 元，调增少数股东权益 316,317.88 元；

③ 对内部商品交易、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减存货 36,381.21 元，调增固定资产 395,673.34 元，调增年初未分配利润 358,887.25 元，调增营业收入 2,151,173.76 元，调增营业成本 1,131,246.00 元，调增销售费用 581,547.11 元，调增管理费用 572,185.86 元，调减研发费用 134,210.09 元；

(15) 对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增其他流动资产 1,286,543.83 元，调增递延所得税资产 11,797,676.05 元，调增应交税费 212,582.00 元，调减递延所得税负债 28,059.20 元，调增年初未分配利润 12,374,148.19 元，调减所得税费用 525,548.89 元；

2021 年度合并财务报表会计差错调整明细：

(1) 调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 504,786.87 元，调增存货 2,409,006.80 元，调增其他流动资产 8,552.73 元，调增应付账款 74,343.00 元；调增合同负债 5,759,656.45 元，调增应交税费 588,727.56 元，调减年初未分配利润 4,503,556.22 元，调减营业收入 150,800.05 元，调减营业成本 1,153,975.66 元；

(2) 根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货 1,046,958.00 元，调减年初未分配利润 206,709.47 元，调减资产减值损失 840,248.53 元；

(3) 调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 3,384,118.11 元，调减其他应收款 321,877.49 元，调减合同资产 415,207.39 元，调减其他非流动资产 4,870.99 元，调减应收票据 396,330.63 元，调减年初未分配利润 3,817,880.66 元，调减信用减值损失 653,955.61 元，调减资产减值损失 50,568.34 元；

(4) 根据新金融工具准则的要求，对于已经背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 374,923.96 元，调减应收款项融资 998,045.65 元，调减其他流动负债 1,372,969.61 元；

(5) 调整股份支付费用，该事项影响财务报表项目：调增资本公积 5,047,520.77 元，调减年初未分配利润 3,603,490.97 元，调增营业成本 173,595.40 元，调增销售费用 89,865.84 元，调增管理费用 905,960.07 元，调增研发费用 274,608.49 元；

(6) 公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理, 该事项影响财务报表项目: 调减存货 243,575.36 元, 调减无形资产 20,349,082.50 元, 调减开发支出 24,462,349.19 元, 调减年初未分配利润 27,455,953.78 元, 调增研发费用 17,972,534.40 元, 调减管理费用 373,481.13 元;

(7) 对政府补助进行调整

①与收益相关的政府补助调整至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调减递延收益 2,140,000.00 元, 调增其他收益 2,140,000.00 元;

②将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调增其他收益 1,150,000.00 元, 调减营业外收入 1,150,000.00 元;

(8) 将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配, 该事项影响财务报表项目: 调增预付账款 217,522.65 元, 调增存货 3,683,627.82 元, 调增应付账款 900,755.86 元, 调增应付职工薪酬 2,991,800.87 元, 调增应交税费 51,063.41 元, 调减预计负债 163,384.86 元, 调减年初未分配利润 7,092,571.37 元, 调增营业成本 952,640.65 元, 调减销售费用 8,263,112.19 元, 调减管理费用 4,774,253.86 元, 调增研发费用 4,537,504.31 元, 调增财务费用 103,509.70 元, 调增营业外收入 352,398.92 元, 调增营业外支出 582,623.75 元;

(9) 往来科目列报重分类调整, 该事项影响财务报表项目: 调增应收账款 458,600.79 元, 调减预付账款 19,124,561.68 元, 调增其他应收款 427,208.28 元, 调减合同资产 694,234.61 元, 调减其他流动资产 1,134,179.74 元, 调增其他非流动资产 10,422,774.35 元, 调减应付账款 9,623,249.90 元, 调增应交税费 601,022.55 元, 调增合同负债 165,131.30 元, 调减其他应付款 20,000.00 元, 调减其他流动负债 728,199.65 元, 调减年初未分配利润 26,049.10 元, 调增财务费用 13,047.81 元;

(10) 对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整, 该事项影响财务报表项目: 调减其他应收款 2,560.00 元, 调减其他应付款 1,920,609.78 元, 调增年初未分配利润 1,918,049.78 元;

(11) 将用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产, 该事项影响财务报表项目: 调增投资性房地产 4,907,958.79 元, 调减无形资产 4,907,958.79 元。

(12) 对专项储备的计提进行调整, 该事项影响财务报表项目: 调增存货 969,652.83 元, 调增专项储备 971,542.24 元, 调增营业成本 1,889.41 元;

(13) 将不满足按照总额法确认收入的代理业务调整为净额法, 该事项影响财务报表项目: 调减营业收入 1,336,550.23 元, 调减营业成本 1,336,550.23 元;

(14)对盈余公积进行调整,该事项影响财务报表项目:调减盈余公积 555,728.94 元,调增未分配利润 555,728.94 元;

(15)对合并抵消事项进行调整:

①对合并层面的递延所得税进行调整,该事项影响财务报表项目:调增递延所得税资产 144,390.25 元,调减递延所得税负债 761,400.75 元,调增年初未分配利润 413,373.69 元,调减所得税费用 492,417.31 元;

②对专项储备在合并层面抵消,该事项影响财务报表项目:调减专项储备 315,526.89 元,调增少数股东权益 315,526.89 元;

③对内部商品交易、内部债权债务、内部固定资产交易的合并抵消进行调整,该事项影响财务报表项目:调减应收账款 2,453,568.37 元,调增预付账款 4,755,597.39 元,调减存货 544,996.59 元,调减合同资产 133,200.00 元,调增固定资产 903,883.84 元,调增应付账款 2,307,771.02 元,调减合同负债 122,957.50 元,调减其他流动负债 15,984.50 元,调增年初未分配利润 1.90 元,调减营业收入 1,789,296.92 元,调减营业成本 2,489,684.35 元,调增销售费用 240,806.06 元,调增管理费用 517,399.32 元,调减研发费用 416,703.30 元;

(16)对所得税费用进行调整,该事项影响财务报表项目:调增递延所得税资产 13,507,824.91 元,调减应交税费 3,697,476.77 元,调增递延所得税负债 4,831,153.49 元,调增年初未分配利润 9,398,093.79 元,调减所得税费用 2,976,054.40 元;

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	63,561,835.08	77,728,991.91
1 至 2 年	19,791,108.84	17,795,936.69
2 至 3 年	4,966,608.34	4,649,900.46
3 至 4 年	1,108,003.57	7,249,393.82
4 至 5 年	3,025,582.56	4,111,944.06
5 年以上	6,717,240.80	3,214,556.38
合计	99,170,379.19	114,750,723.32

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	99,170,379.19	100.00	15,653,982.64	15.78	83,516,396.55
1.组合1	85,472,156.67	86.19	15,653,982.64	18.31	69,818,174.03
2.组合2	13,698,222.52	13.81	-	-	13,698,222.52
合计	99,170,379.19	100.00	15,653,982.64	15.78	83,516,396.55

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	114,750,723.32	100.00	16,538,214.97	14.41	98,212,508.35
1.组合1	101,718,583.77	88.64	16,538,214.97	16.26	85,180,368.80
2.组合2	13,032,139.55	11.36	-	-	13,032,139.55
合计	114,750,723.32	100.00	16,538,214.97	14.41	98,212,508.35

坏账准备计提的具体说明:

于2023年12月31日,按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,863,612.56	2,493,180.63	5.00	64,696,852.36	3,234,842.62	5.00
1-2年	19,791,108.84	1,979,110.88	10.00	17,795,936.69	1,779,593.67	10.00
2-3年	4,966,608.34	1,489,982.50	30.00	4,649,900.46	1,394,970.14	30.00
3-4年	1,108,003.57	554,001.79	50.00	7,249,393.82	3,624,696.91	50.00
4-5年	3,025,582.56	2,420,466.04	80.00	4,111,944.06	3,289,555.25	80.00
5年以上	6,717,240.80	6,717,240.80	100.00	3,214,556.38	3,214,556.38	100.00
合计	85,472,156.67	15,653,982.64	18.31	101,718,583.77	16,538,214.97	16.26

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	16,538,214.97	-884,232.33	-	-	-	15,653,982.64
合计	16,538,214.97	-884,232.33	-	-	-	15,653,982.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中机思美迪(长春)科技有限公司	5,055,977.45	-	5,055,977.45	4.36	-
中国航发上海商用航空发动机制造有限责任公司	4,917,189.01	-	4,917,189.01	4.24	346,167.93
山东省冶金科学研究院有限公司	4,438,000.00	-	4,438,000.00	3.83	221,900.00
中机试验装备(江苏)有限公司	4,144,790.63	-	4,144,790.63	3.57	-
季华实验室	3,408,615.00	254,555.00	3,663,170.00	3.16	188,128.50
合计	21,964,572.09	254,555.00	22,219,127.09	19.16	756,196.43

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应收款	28,809,546.54	26,563,457.28
合计	28,809,546.54	26,563,457.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	27,354,024.78	23,109,002.57
1至2年	842,925.00	2,193,370.00
2至3年	1,266,600.00	1,073,139.70
3至4年	146,999.70	1,583,920.00

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
4至5年	128,700.00	855,167.60
5年以上	1,389,538.20	535,370.60
合计	31,128,787.68	29,349,970.47

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	21,224,091.08	19,017,658.77
保证金及押金	9,904,696.60	10,332,311.70
合计	31,128,787.68	29,349,970.47

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	31,128,787.68	2,319,241.14	28,809,546.54
合计	31,128,787.68	2,319,241.14	28,809,546.54

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后未显著增加
按组合计提坏账准备	31,128,787.68	7.45	2,319,241.14	28,809,546.54	
1. 组合1	9,554,174.80	24.27	2,319,241.14	7,234,933.66	
2. 组合2	21,574,612.88	-	-	21,574,612.88	
合计	31,128,787.68	7.45	2,319,241.14	28,809,546.54	

2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2023年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备；

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,349,970.47	2,786,513.19	26,563,457.28
合计	29,349,970.47	2,786,513.19	26,563,457.28

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	金融资产的信用风险自初始确认后未显著增加
按组合计提坏账准备	29,349,970.47	9.49	2,786,513.19	26,563,457.28	
1. 组合1	10,916,359.90	25.53	2,786,513.19	8,129,846.71	
2. 组合2	18,433,610.57	-	-	18,433,610.57	
合计	29,349,970.47	9.49	2,786,513.19	26,563,457.28	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	29,349,970.47	9.49	2,786,513.19	26,563,457.28	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备；

2022年12月31日，本公司不存在处于第三阶段的坏账准备；

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	2,786,513.19	-467,272.05	-	-	-	2,319,241.14
合计	2,786,513.19	-467,272.05	-	-	-	2,319,241.14

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	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中机检测有限公司	往来款	14,056,335.34	1年以内	45.16	-
中机思美迪（长春）科技有限公司	往来款	6,281,154.92	1年以内	20.18	-
西北工业大学	保证金及押金	1,124,400.00	1年以内、1-2年、2-3年	3.61	265,412.50
中机试验装备（江苏）有限公司	往来款	898,250.00	1年以内	2.89	-
中国安全生产科学研究院	保证金及押金	828,000.00	1年以内	2.66	41,400.00
合计		23,188,140.26		74.50	306,812.50

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	150,884,986.91	-	150,884,986.91	149,689,760.90	-	149,689,760.90
合计	150,884,986.91	-	150,884,986.91	149,689,760.90	-	149,689,760.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
中机检测有限公司	50,642,856.42	131,308.65	-	50,774,165.07	-	-
中机试验装备（江苏）有限公司	37,583,943.50	365,630.44	-	37,949,573.94	-	-
江苏华隆兴机械工程有限公司	44,321,909.93	220,718.75	-	44,542,628.68	-	-
中机思美迪（长春）科技有限公司	14,290,489.70	66,537.61	-	14,357,027.31	-	-
儒拉玛特自动化技术（长春）有限公司	2,850,561.35	411,030.56	-	3,261,591.91	-	-
合计	149,689,760.90	1,195,226.01	-	150,884,986.91	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,466,982.93	187,375,522.97	253,873,507.44	177,737,628.30
其他业务	12,682,561.21	5,385,914.04	10,416,234.95	4,456,385.68
合计	302,149,544.14	192,761,437.01	264,289,742.39	182,194,013.98

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
试验机设备	260,949,089.73	173,902,189.75	219,927,483.90	160,053,657.02
智能装配线	7,517,699.11	5,252,794.27	6,493,805.32	5,020,534.91
技术服务	21,000,194.09	8,220,538.95	27,452,218.22	12,663,436.37
合计	289,466,982.93	187,375,522.97	253,873,507.44	177,737,628.30

5. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	15,468,417.59	2,456,312.54
合计	15,468,417.59	2,456,312.54

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-39,621.13	115,233.27
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,669,680.43	6,350,735.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,546,700.22	-2,355,947.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,761.80	-223,301.89
因股份支付确认费用	-3,330,585.80	-4,398,815.45
非经常性损益总额	3,837,535.08	-512,096.00
减：非经常性损益的所得税影响数	885,772.54	358,137.34
非经常性损益净额	2,951,762.54	-870,233.34
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-345,807.73	-709,380.51
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,297,570.27	-160,852.83

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.84	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.01	0.44	0.44

②2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.54	0.26	0.26

公司名称：中机试验装备股份有限公司

日期：2024年4月2日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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 请填写具体原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	19,147,763.07	30,831,358.36	44,489,150.05	43,717,895.46
应收账款	138,313,745.57	136,240,704.92	117,600,667.48	112,726,368.65
应收款项融资	27,738,881.89	20,483,346.99	9,884,244.44	8,886,198.79
预付款项	21,647,126.27	20,727,164.00	31,006,466.02	16,855,024.38
其他应收款	8,895,045.10	8,737,007.43	9,926,468.01	10,029,238.80
存货	108,398,523.93	119,984,106.62	105,739,713.61	110,966,471.11
合同资产	20,754,221.53	17,783,168.12	15,566,000.11	14,323,358.11
其他流动资产	4,748,840.20	4,972,598.61	8,317,470.42	7,191,843.41
投资性房地产	9,581,697.09	14,351,727.30	10,656,441.37	15,564,400.16
固定资产	126,905,950.41	127,301,623.75	117,229,187.00	118,133,070.84
无形资产	41,312,403.98	15,453,891.47	42,075,803.23	16,818,761.94
开发支出	28,490,487.92	-	24,462,349.19	-
递延所得税资产	12,585,459.13	24,463,436.65	4,867,877.63	18,547,254.32
其他非流动资产	10,541,257.39	12,721,094.11	2,030,670.20	12,448,573.56
资产总计	753,987,714.85	728,977,539.70	732,674,187.31	695,030,138.08
应付账款	74,629,160.92	74,564,784.27	78,795,763.30	72,455,383.28
合同负债	91,956,701.15	102,038,713.92	86,224,929.94	92,026,760.19
应付职工薪酬	12,433,579.55	12,251,642.92	3,417,490.21	6,409,291.08
应交税费	15,955,858.62	16,101,077.74	10,695,601.37	8,238,938.11
其他应付款	12,643,386.76	10,702,776.98	11,187,023.62	9,246,413.84
其他流动负债	15,934,772.05	20,722,391.94	42,207,216.50	40,090,062.74
长期应付款	36,000,000.00	35,000,000.00		
预计负债	4,780,587.25	3,295,886.07	3,514,217.53	3,350,832.67
递延收益	11,230,807.67	10,551,606.44	11,827,216.56	9,687,216.56
递延所得税负债	8,811,475.15	7,975,522.24	1,523,273.64	5,649,648.23
负债合计	287,204,171.57	296,032,244.97	295,196,098.03	292,957,912.06
资本公积	198,972,485.01	209,604,112.26	198,972,485.01	204,020,005.78
专项储备	4,473,724.28	5,261,904.64	2,849,709.96	3,505,725.31
盈余公积	11,834,755.21	11,038,276.67	10,096,502.91	9,543,490.12
未分配利润	94,861,834.24	52,554,011.85	75,342,661.21	37,137,000.17
归属于母公司所有者权益合计	418,241,652.74	386,557,159.42	395,360,213.09	362,305,075.38
少数股东权益	48,541,890.54	46,388,135.31	42,117,876.19	39,767,150.64
所有者权益合计	466,783,543.28	432,945,294.73	437,478,089.28	402,072,226.02
营业收入	509,047,014.48	505,100,007.17	422,099,248.47	418,822,601.27
营业成本	363,086,093.84	357,560,237.31	317,121,671.93	313,269,587.15
销售费用	39,826,453.89	35,892,628.04	34,341,895.80	26,409,455.51

管理费用	39,481,101.67	37,350,976.40	35,265,057.96	31,540,682.36
研发费用	26,341,256.29	38,888,408.82	16,730,387.08	39,098,330.98
财务费用	-4,005,741.81	-3,932,275.25	36,849.35	153,406.86
信用减值损失	-6,160,237.85	-5,312,101.92	-4,236,170.57	-4,890,126.18
资产减值损失	-800,814.73	-897,194.30	-147,762.81	-1,038,579.68
其他收益	2,966,230.67	2,943,411.90	7,958,670.84	11,248,670.84
营业外收入	4,987,234.73	4,549,254.73	5,115,802.51	4,318,201.43
营业外支出			-477,327.19	105,296.56
利润总额	38,814,580.93	34,127,719.77	27,761,663.85	17,874,418.60
所得税费用	-584,020.72	-1,121,434.11	2,983,096.68	-455,914.71
净利润	39,398,601.65	35,249,153.88	24,778,567.17	18,330,333.31
归属于母公司所有者净利润	32,067,310.73	27,721,683.63	22,218,713.90	15,413,708.01
少数股东损益	7,331,290.92	7,527,470.25	2,559,853.27	2,916,625.30
销售商品、提供劳务收到的现金	429,232,401.03	433,190,867.03	378,768,706.81	381,719,546.32
收到的其他与经营活动有关的现金	39,649,933.24	36,597,979.74	39,811,896.74	36,848,598.48
购买商品、接受劳务支付的现金	296,067,879.83	293,203,865.87	277,795,450.99	275,642,213.52
支付给职工以及为职工支付的现金	87,643,965.00	99,501,354.56	77,806,195.92	85,145,506.61
支付的其他与经营活动有关的现金	57,965,135.34	49,513,315.89	55,309,406.78	47,765,916.08
收到其他与投资活动有关的现金			250,413,769.55	285,413,769.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	21,833,812.29	21,219,506.14	30,027,994.66	32,460,383.09
取得借款收到的现金			2,938,000.00	7,938,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	-	40,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	12,035,973.81	12,108,723.81	11,711,299.30	11,544,792.05
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,150,898.42	3,057,410.92	2,128,728.26	2,207,805.81

(二) 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

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司对2022年度、2022年1月1日合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度 (合并)		2022年1月1日(合并)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	24,437,194.60	24,463,436.65	18,520,092.79	18,547,254.32
递延所得税负债	7,931,169.52	7,975,522.24	5,593,026.38	5,649,648.23
盈余公积	11,035,652.47	11,038,276.67	9,540,773.97	9,543,490.12
未分配利润	52,574,746.72	52,554,011.85	37,169,176.64	37,137,000.17
利润表项目：				
所得税费用	-1,110,084.46	-1,121,434.11	/	/

本公司对2022年度、2022年1月1日母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度 (母公司)		2022年1月1日(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	17,324,102.31	17,350,344.36	13,421,749.90	13,448,911.43
递延所得税负债	3,520,750.26	3,520,750.26	2,038,213.88	2,038,213.88
盈余公积	11,035,652.47	11,038,276.67	9,540,773.97	9,543,490.12

未分配利润	19,315,564.71	19,339,182.56	16,671,543.59	16,695,988.97
利润表项目：				
所得税费用	-2,419,816.03	-2,418,896.55	/	/

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定重新界定2022年度非经常性损益，将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少366,022.71元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少365,081.21元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少941.50元。2022年度受影响的非经常性损益项目主要有：“计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外”项目减少398,313.96元，“其他符合非经常性损益定义的损益项目”减少31,961.72元，“减：非经常性损益的所得税影响数”项目减少64,252.97元。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

（3）前期会计差错更正

追溯重述法：

本公司于2024年4月2日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正鉴证报告及更正后的2021-2022年度财务报表及附注的议案》，根据《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》的相关规定和要求，采用追溯调整法对公司前期差错事项进行更正。

2022年度合并财务报表会计差错调整明细：

（1）调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调减应收账款3,884,676.61元，调增存货5,524,691.48元，调增合同负债8,185,464.51元，调减应交税费128,362.91元，调减年初未分配利润3,500,380.61元，调减营业收入6,098,181.07元，调减营业成本3,181,474.95元；

（2）根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货859,117.71元，调减年初未分配利润1,046,958.00元，调减资产减值损失374,001.26元，调减营业成本561,841.55元；

（3）调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款2,297,509.69元，调减其他应收款582,685.94元，调减合同资产249,138.29元，调增

其他非流动资产 106,681.60 元, 调减应收票据 373,994.67 元, 调减年初未分配利润 4,522,404.61 元, 调增信用减值损失 848,135.93 元, 调增资产减值损失 277,621.69 元;

(4) 根据新金融工具准则的要求, 对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认, 同时资产负债表日, 调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报, 该调整事项影响财务报表项目: 调增应收票据 12,057,589.96 元, 调减应收款项融资 7,255,534.90 元, 调增其他流动负债 4,802,055.06 元;

(5) 调整股份支付费用, 该事项影响财务报表项目: 调增资本公积 10,631,627.25 元, 调减年初未分配利润 5,047,520.77 元, 调增营业成本 886,817.30 元, 调增销售费用 350,189.45 元, 调增管理费用 3,022,648.37 元, 调增研发费用 1,324,451.36 元;

(6) 公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理, 该事项影响财务报表项目: 调减存货 216,005.14 元, 调减无形资产 21,088,482.30 元, 调减开发支出 28,490,487.92 元, 调减年初未分配利润 45,055,007.05 元, 调增研发费用 5,104,188.08 元, 调减管理费用 364,219.77 元;

(7) 对政府补助进行调整

①与资产相关的政府补助调整至递延收益并按照相关资产折旧年限分摊, 该事项影响财务报表项目: 调减专项应付款 1,000,000.00 元, 调增递延收益 962,962.96 元, 调增其他收益 37,037.04 元;

②与收益相关的政府补助调整至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调减递延收益 1,642,164.19 元, 调增年初未分配利润 2,140,000.00 元, 调减其他收益 497,835.81 元;

③将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调增其他收益 437,980.00 元, 调减营业外收入 437,980.00 元;

(8) 将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配, 该事项影响财务报表项目: 调增预付款项 89,622.65 元, 调增存货 5,842,808.19 元, 调减应付职工薪酬 181,936.63 元, 调减预计负债 1,484,701.18 元, 调增年初未分配利润 120,915.19 元, 调减营业成本 3,573,625.08 元, 调减销售费用 4,865,562.41 元, 调减管理费用 5,360,739.73 元, 调增研发费用 6,252,723.18 元, 调增财务费用 69,050.58 元;

(9) 往来科目列报重分类调整, 该事项影响财务报表项目: 调增应收账款 4,109,145.65 元, 调减预付账款 1,009,584.92 元, 调增其他应收款 427,208.27 元, 调减合同资产 2,721,915.12 元, 调减其他流动资产 1,062,785.42 元, 调增其他非流动资产 2,073,155.12 元, 调减应付账款 64,376.65 元, 调增应交税费 61,000.03 元, 调增合同负债 1,896,548.26 元, 调减其他应付款 20,000.00 元, 调减其他流动负债 14,435.17 元,

调减年初未分配利润 39,096.91 元，调增财务费用 4,415.98 元：

(10) 对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 2,560.00 元，调减其他应付款 1,920,609.78 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

(11) 用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,770,030.21 元，调减无形资产 4,770,030.21 元。

(12) 对专项储备的计提进行调整，该事项影响财务报表项目：调增存货 1,329,587.08 元，调增专项储备 1,104,498.24 元，调减年初未分配利润 1,889.41 元，调减营业成本 226,978.25 元；

(13) 对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 799,102.74 元，调增未分配利润 799,102.74 元；

(14) 对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的递延所得税进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 54,059.42 元，调减递延所得税负债 852,246.43 元，调增年初未分配利润 905,791.00 元，调减所得税费用 514.85 元；

②对专项储备在合并层面抵消，该事项影响财务报表项目：调减专项储备 316,317.88 元，调增少数股东权益 316,317.88 元；

③对内部商品交易、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减存货 36,381.21 元，调增固定资产 395,673.34 元，调增年初未分配利润 358,887.25 元，调增营业收入 2,151,173.76 元，调增营业成本 1,131,246.00 元，调增销售费用 581,547.11 元，调增管理费用 572,185.86 元，调减研发费用 134,210.09 元；

(15) 对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增其他流动资产 1,286,543.83 元，调增递延所得税资产 11,797,676.05 元，调增应交税费 212,582.00 元，调减递延所得税负债 28,059.20 元，调增年初未分配利润 12,374,148.19 元，调减所得税费用 525,548.89 元；

2021 年度合并财务报表会计差错调整明细：

(1) 调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 504,786.87 元，调增存货 2,409,006.80 元，调增其他流动资产 8,552.73 元，调增应付账款 74,343.00 元；调增合同负债 5,759,656.45 元，调增应交税费 588,727.56 元，调减年初未分配利润 4,503,556.22 元，调减营业收入 150,800.05 元，调减营业成本 1,153,975.66 元；

(2) 根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备, 该事项影响财务报表项目: 调减存货 1,046,958.00 元, 调减年初未分配利润 206,709.47 元, 调减资产减值损失 840,248.53 元;

(3) 调整应收款项坏账准备, 该调整事项影响财务报表项目: 调减应收账款 3,384,118.11 元, 调减其他应收款 321,877.49 元, 调减合同资产 415,207.39 元, 调减其他非流动资产 4,870.99 元, 调减应收票据 396,330.63 元, 调减年初未分配利润 3,817,880.66 元, 调减信用减值损失 653,955.61 元, 调减资产减值损失 50,568.34 元;

(4) 根据新金融工具准则的要求, 对于已经背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认, 同时资产负债表日, 调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报, 该调整事项影响财务报表项目: 调减应收票据 374,923.96 元, 调减应收款项融资 998,045.65 元, 调减其他流动负债 1,372,969.61 元;

(5) 调整股份支付费用, 该事项影响财务报表项目: 调增资本公积 5,047,520.77 元, 调减年初未分配利润 3,603,490.97 元, 调增营业成本 173,595.40 元, 调增销售费用 89,865.84 元, 调增管理费用 905,960.07 元, 调增研发费用 274,608.49 元;

(6) 公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理, 该事项影响财务报表项目: 调减存货 243,575.36 元, 调减无形资产 20,349,082.50 元, 调减开发支出 24,462,349.19 元, 调减年初未分配利润 27,455,953.78 元, 调增研发费用 17,972,534.40 元, 调减管理费用 373,481.13 元;

(7) 对政府补助进行调整

①与收益相关的政府补助调整至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调减递延收益 2,140,000.00 元, 调增其他收益 2,140,000.00 元;

②将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益, 该事项影响财务报表项目: 调增其他收益 1,150,000.00 元, 调减营业外收入 1,150,000.00 元;

(8) 将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配, 该事项影响财务报表项目: 调增预付账款 217,522.65 元, 调增存货 3,683,627.82 元, 调增应付账款 900,755.86 元, 调增应付职工薪酬 2,991,800.87 元, 调增应交税费 51,063.41 元, 调减预计负债 163,384.86 元, 调减年初未分配利润 7,092,571.37 元, 调增营业成本 952,640.65 元, 调减销售费用 8,263,112.19 元, 调减管理费用 4,774,253.86 元, 调增研发费用 4,537,504.31 元, 调增财务费用 103,509.70 元, 调增营业外收入 352,398.92 元, 调增营业外支出 582,623.75 元;

(9) 往来科目列报重分类调整, 该事项影响财务报表项目: 调增应收账款 458,600.79

元，调减预付账款 19,124,561.68 元，调增其他应收款 427,208.28 元，调减合同资产 694,234.61 元，调减其他流动资产 1,134,179.74 元，调增其他非流动资产 10,422,774.35 元，调减应付账款 9,623,249.90 元，调增应交税费 601,022.55 元，调增合同负债 165,131.30 元，调减其他应付款 20,000.00 元，调减其他流动负债 728,199.65 元，调减年初未分配利润 26,049.10 元，调增财务费用 13,047.81 元；

(10) 对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 2,560.00 元，调减其他应付款 1,920,609.78 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

(11) 将用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,907,958.79 元，调减无形资产 4,907,958.79 元。

(12) 对专项储备的计提进行调整，该事项影响财务报表项目：调增存货 969,652.83 元，调增专项储备 971,542.24 元，调增营业成本 1,889.41 元；

(13) 将不满足按照总额法确认收入的代理业务调整为净额法，该事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,336,550.23 元，调减营业成本 1,336,550.23 元；

(14) 对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 555,728.94 元，调增未分配利润 555,728.94 元；

(15) 对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的递延所得税进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 144,390.25 元，调减递延所得税负债 761,400.75 元，调增年初未分配利润 413,373.69 元，调减所得税费用 492,417.31 元；

②对专项储备在合并层面抵消，该事项影响财务报表项目：调减专项储备 315,526.89 元，调增少数股东权益 315,526.89 元；

③对内部商品交易、内部债权债务、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 2,453,568.37 元，调增预付账款 4,755,597.39 元，调减存货 544,996.59 元，调减合同资产 133,200.00 元，调增固定资产 903,883.84 元，调增应付账款 2,307,771.02 元，调减合同负债 122,957.50 元，调减其他流动负债 15,984.50 元，调增年初未分配利润 1.90 元，调减营业收入 1,789,296.92 元，调减营业成本 2,489,684.35 元，调增销售费用 240,806.06 元，调增管理费用 517,399.32 元，调减研发费用 416,703.30 元；

(16) 对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 13,507,824.91 元，调减应交税费 3,697,476.77 元，调增递延所得税负债 4,831,153.49

元，调增年初未分配利润 9,398,093.79 元，调减所得税费用 2,976,054.40 元

二、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-39,621.13
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,669,680.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,546,700.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,761.80
因股份支付确认费用	-3,330,585.80
非经常性损益合计	3,837,535.08
减：所得税影响数	885,772.54
少数股东权益影响额（税后）	-345,807.73
非经常性损益净额	3,297,570.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用