



金沙数控

NEEQ: 832882

吉林省金沙数控机床股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人菅齐、主管会计工作负责人谢永涛及会计机构负责人（会计主管人员）谢永涛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、中兴财光华会计师事务所(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

无

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	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	123

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	长春市宽城区装备制造产业开发区轨道客车零部件产业园永华街与达顺路交汇 12 栋厂房公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
金沙数控、公司、股份公司	指	吉林省金沙数控机床股份有限公司
公司实际控制人	指	菅齐
金锐投资	指	吉林省金锐投资有限公司
东北证券、主办券商	指	东北证券股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
期初	指	2024年1月1日
期末	指	2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东会	指	吉林省金沙数控机床股份有限公司股东大会
董事会	指	吉林省金沙数控机床股份有限公司董事会
监事会	指	吉林省金沙数控机床股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会、董事会、监事会	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
达利模具	指	长春市达利模具有限公司
金杉家政	指	长春市金杉家政有限公司
《公司法》	指	现行《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行《中华人民共和国证券法》
车削	指	车床加工是机械加工的一部份，主要用车刀对旋转的工件进行车削加工，是机械制造和修配工厂中使用最广的一类机床加工。
铣削	指	铣削指使用旋转的多刃刀具切削工件，是高精度的加工方法。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	吉林省金沙数控机床股份有限公司		
英文名称及缩写	Jet Sun CNC Machine Co.Ltd		
	Jet Sun		
法定代表人	菅齐	成立时间	2009年8月4日
控股股东	控股股东为（吉林省金锐投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为菅齐，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C34 通用设备制造业-C342 金属加工机械制造 -C3421 金属切削机床制造		
主要产品与服务项目	专业化、自动化、智能化的车削、铣削生产线及加工单元等数控机床产品的研发、生产及销售		
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	金沙数控	证券代码	832882
挂牌时间	2015年7月23日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,459,000
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	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	菅强	联系地址	长春市高新区恒大绿洲小区
电话	0431-87879558	电子邮箱	Jian.qiang@jl-jssk.com
传真	0431-87879558		
公司办公地址	长春市宽城区装备制造产业开发区轨道客车零部件产业园永华街与达顺路交汇 12 栋厂房	邮政编码	130000
公司网址	www.jl-jssk.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9122010669101729XT		
注册地址	吉林省长春市宽城区装备制造产业开发区轨道客车零部件产业园永华街与达顺路交汇 12 栋厂房		

注册资本（元）	33,459,000	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

公司所处行业为机床制造行业，为金属加工机械制造的子行业。主要业务是专业化、自动化、智能化的车削、铣削生产线及加工单元等数控机床产品的研发、生产及销售。公司现有主要产品为全自动倒立车削生产线、立式车床等，主要用于汽车刹车盘、制动毂等汽车零部件的加工。公司聘用机床行业资深技术专家，组建研发团队，前瞻性的制定公司发展的战略，将公司产品定位为汽车零部件高端自动化生产线。研发团队依托以多年机床及其他装备研发制造经验，借鉴国际领先技术，采用 SIEMENS、FANUC、NSK 等国际知名品牌数控机床配件，自主研发精度高、稳定性强的自动化生产线产品，并形成多项专利技术。公司销售采取直销为主，分销为辅的销售模式，通过为客户提供整体解决方案来实现生产线的销售。

报告期内公司商业模式未发生重大变化，报告期后至报告披露日商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

从世界范围内来看，中国已经成为全球制造业的中心，我国自 2009 年以来，一直稳居世界第一机床生产国、消费国和进口国。但是由于我国机床行业起步晚，早期国产数控机床一直给人以“效率慢、精度低、寿命差”的印象，国内大部分加工企业只能满足低端市场需求，精密部件的加工过度依赖欧、美、日等进口设备，造成低端市场产能过剩，高端市场供应不足的情况，从而使我国国内市场供需失衡，结构性矛盾升级的现状。

随着制造业近年来市场低迷，受疫情影响后，客户普遍购买比较谨慎，受行业范围内波动，导致没有大幅度销售额的增加，公司在应对行业变化也不断在升级转型，开通上下游渠道，进一步开展新业务，现雏形已经初步落定，下一步继续稳健发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司在 2017 年 9 月 25 日、2020 年 9 月 10 日和 2023 年 10 月 16 日被认定为高新技术企业，分别获得了编号为 GR201722000215、GR202022000312 和 GR202322000809 的高新技术企业证书。 公司于 2021 年被认定为吉林省“专精特新”中小企业。 2022 年，公司子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司被认定为重庆市“专精特新”企业。

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	99,119,998.60	122,536,635.33	-19.11%
毛利率%	17.88%	17.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,664,961.67	-4,634,886.76	194.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,121,261.52	-5,029,563.56	-180.77%
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）	-34.22%	-10.09%	-
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）	-35.35%	-10.95%	-
基本每股收益	-0.41	-0.14	-192.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	163,930,907.76	141,595,530.51	15.77%
负债总计	124,117,174.49	97,984,476.07	26.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,278,624.75	43,611,054.44	-21.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.30	-21.54%
资产负债率%（母公司）	75.97%	62.84%	-
资产负债率%（合并）	75.71%	69.20%	-
流动比率	1.10	1.23	-
利息保障倍数	-4.89	-	-
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	-7,053,149.80	-10,561,295.50	33.22%
应收账款周转率	2.56	3.56	-
存货周转率	1.42	2.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	15.77%	30.16%	-
营业收入增长率%	-19.11%	23.44%	-
净利润增长率%	202.79%	-436.52%	-

三、 财务状况分析

（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	金额	占总资产	

		比重%		的比重%	
货币资金	2,664,352.79	1.63%	2,452,283.23	1.73%	8.65%
应收票据	21,468,691.74	13.10%	702,137.65	0.50%	2,957.62%
应收账款	35,844,940.53	21.87%	33,181,600.95	23.43%	8.03%
应收款项融资	2,457,143.18	1.50%	-	-	-
预付款项	3,958,061.62	2.41%	7,862,121.87	5.55%	-49.66%
其他应收款	1,795,207.83	1.10%	1,233,253.65	0.87%	45.57%
存货	58,079,707.40	35.43%	56,261,335.43	39.73%	3.23%
合同资产	5,003,685.99	3.05%	13,275,691.49	9.38%	-62.31%
其他流动资产	3,142,486.38	1.92%	1,786,082.86	1.26%	75.94%
固定资产	27,092,225.27	16.53%	23,246,384.46	16.42%	16.54%
使用权资产	195,876.83	0.12%	-	-	-
无形资产	30,442.18	0.02%	148,194.46	0.10%	-79.46%
开发支出	219,977.35	0.13%	-	-	-
长期待摊费用	655,684.17	0.40%	824,420.66	0.58%	-20.47%
递延所得税资产	1,322,424.50	0.81%	622,023.80	0.44%	112.60%
短期借款	26,489,430.56	16.16%	13,014,847.00	9.19%	103.53%
应付票据	2,935,096.00	1.79%	3,278,665.00	2.32%	-10.48%
应付账款	40,269,011.45	24.56%	40,134,214.10	28.34%	0.34%
合同负债	14,872,422.49	9.07%	15,177,405.50	10.72%	-2.01%
应交税费	184,264.34	0.11%	1,718,584.84	1.21%	-89.28%
应付职工薪酬	1,637,472.91	1.00%	725,588.12	0.51%	125.68%
其他应付款	16,825,555.77	10.26%	18,991,882.73	13.41%	-11.41%
其他流动负债	15,515,049.17	9.46%	1,746,073.20	1.23%	788.57%
资本公积	14,350,569.25	8.75%	10,018,037.27	7.08%	43.25%
未分配利润	-17,281,001.97	-10.54%	-3,616,040.30	-2.55%	-377.90%
资产总计	163,930,907.76	100.00%	141,595,530.51	100.00%	15.77%

项目重大变动原因:

- 1、2023年应收票据比2022年增加了2957.62%，主要原因是：2023年下半年公司收到银行承兑汇票剧增，导致已贴现和已背书应收票据没有到期剧增，按照金融工具准则对已贴现和已背书应收票据进行相应调增影响所致；
- 2、2023年短期借款比2022年增加了103.53%，主要原因是：2023年下半年公司收到银行承兑汇票剧增，导致已贴现和已背书应收票据没有到期剧增，按照金融工具准则对已贴现和已背书应收票据进行相应调增影响所致；
- 3、2023年未分配利润比2022年减少了377.90%，主要原因是：由于市场环境的影响，导致公司连续亏损，亏损额连年剧增所致；
- 4、2023年预付款项比2022年减少了49.66%，主要原因是：公司2023年订单所用原材料在2022年预付，2023年下半年订单减少，预付采购款减少所致；
- 5、2023年其他应收款比2022年增加了45.57%，主要原因是：由于公司业务增加，支付投标保证金增加所致。；

- 6、2023年合同资产比2022年减少了62.31%，主要原因是：由于2023年部分合同资产转入应收账款所致；
- 7、2023年其他流动资产比2022年增加了75.94%，主要原因是：未抵扣增值税增加所致；
- 8、2023年无形资产比2022年减少了79.46%，主要原因是：是因为无形资产摊销所致；
- 9、2023年递延所得税资产比2022年增加了112.60%，主要原因是：报告期内资产减值准备形成的可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产增加所致。
- 10、2023年应交税费比2022年减少了89.28%，主要原因是：年末销售收入比上年同期减少导致增值税和企业所得税减少所致；
- 11、2023年应付职工薪酬比2022年增加了125.68%，主要原因是：公司新增子公司走入正轨，人员增加导致；
- 12、2023年其他流动负债比2022年增加了788.57%，主要原因是：待转增值税销项和已背书未到期票据增加所致；
- 13、2023年资本公积比2022年增加了43.25%，主要原因是：子公司新入股东股本溢价所致。

(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	99,119,998.60	-	122,536,635.33	-	-19.11%
营业成本	81,396,449.79	82.12%	100,537,740.91	82.05%	-19.04%
毛利率%	17.88%	-	17.95%	-	-
销售费用	6,787,843.76	6.85%	5,918,796.54	4.83%	14.68%
管理费用	13,420,154.18	13.54%	9,609,735.57	7.84%	39.65%
研发费用	6,591,912.68	6.65%	9,325,610.91	7.61%	-29.31%
财务费用	2,787,908.99	2.81%	1,528,351.10	1.25%	82.41%
信用减值损失	-3,346,663.94	-3.38%	-677,620.85	-0.55%	393.88%
资产减值损失	-762,905.06	-0.77%	80,373.26	0.07%	-1,049.20%
其他收益	1,709,409.84	1.72%	448,697.13	0.37%	280.97%
资产处置收益	1,379.65	0.00%	-	-	-
营业利润	-	-14.84%	-4,799,138.10	-3.92%	-206.52%
	14,710,284.11				
营业外收入	2,787.62	0.00%	886.90	0.00%	214.31%
营业外支出	44,576.37	0.04%	195.67	0.00%	22,681.40%
净利润	-13,797,321.17	-13.79%	-4,634,886.76	-3.78%	-197.68%

项目重大变动原因：

- 1、2023年管理费用比2022年增加了39.65%，主要原因是：2023年新增了湖北湖北艾菲克来机械制造有限公司、湖北艾拓精密工业有限公司、无锡市艾拓金沙数控科技有限公司几个公司全年的管理人

员，导致管理费用中工资、福利费、业务招待费、办公费用增加所致；

2、2023年营业利润比2022年减少了206.52%，主要原因是：一方面公司2023年新增了子公司，导致公司各种费用增加，而营业收入却减少了19.11%，导致亏损加大；另一方面公司本年计提信用减值损失和资产减值损失增加410万，导致亏损加大，营业利润减少；

3、2023年净利润比2022年减少了197.68%。主要原因是：由于公司2023年营业利润比2022年减少了206.52%所致；

4、2023年财务费用比2022年增加了82.41%，主要原因是：由于子公司增加，扩大生产经营规模，导致银行借款和流动资金借款增加，导致利息费用增加所致；

5、2023年信用减值损失比2022年增加了393.88%，主要原因是：公司2023年应收账款信用减值损失增加所致；

6、2023年资产减值损失比2022年增加了1,049.20%，主要原因是：公司存货跌价损失增加所致；

7、2023年其他收益比2022年增加了280.97%，主要原因是：公司2023年增值税加计抵减增加了1,168,017.64元，而上年度未发生。

8、2023年营业外收入比2022年增加了214.31%，主要原因是：公司核销无法支付往来款所致；

9、2023年营业外支出比2022年增加了22,681.40%，主要原因是：进项税额转出补缴税收滞纳金所致。

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	96,616,882.04	119,403,572.52	-19.08%
其他业务收入	2,503,116.56	3,133,062.81	-20.11%
主营业务成本	79,447,547.69	100,028,604.73	-20.58%
其他业务成本	1,948,902.10	509,136.18	282.79%

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
全自动正倒立车削自动线	58,163,060.10	40,810,044.86	29.84%	76.96%	92.80%	-16.19%
制动盘	813,692.98	5,584,825.51	-586.36%	-98.41%	-88.31%	-9,005.66%
轮毂	20,696,439.77	17,663,604.64	14.65%	-24.87%	-27.62%	28.50%
机床配件及其他	16,943,689.19	15,389,072.68	9.18%	115.74%	130.13%	-38.23%
其他业务收入	2,503,116.56	1,948,902.10	22.14%	-20.11%	282.79%	-73.56%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

2023 年其他业务成本较 2022 年增加了 282.79%，主要原因是：上年其他业务收入主要是销售铁屑成本很低，本年子公司销售铁屑很少，而加工业务销售配件成本增加所致。

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	辰致（重庆）制动系统有限公司	20,740,896.60	20.93%	否
2	河南万向系统制动器有限公司	18,584,070.74	18.75%	否
3	武汉华数众联智能测控技术有限公司	17,995,575.22	18.16%	否
4	青岛海拓尔国际贸易有限公司	7,829,114.86	7.90%	否
5	郑州煤机综机设备有限公司	3,734,513.27	3.77%	否
	合计	68,884,170.69	69.51%	-

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	重庆三友机器制造有限责任公司铜梁分公司	25,841,093.12	20.22%	否
2	重庆琪扬汽车配件有限公司	8,609,158.72	6.74%	否
3	重庆烁阳机械制造有限责任公司	7,325,611.25	5.73%	否
4	北京发那科机电有限公司	4,623,335.00	3.62%	否
5	重庆庆兰实业有限公司	3,094,395.95	2.42%	否
	合计	49,493,594.04	38.73%	-

(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	-7,053,149.80	-10,561,295.50	33.22%
投资活动产生的现金流量净额	-1,868,904.07	-9,954,077.10	81.22%
筹资活动产生的现金流量净额	9,338,684.90	21,327,027.64	-56.21%

现金流量分析：

1、2023 年经营活动产生的现金流量净额比 2022 年增加了 33.22%，主要原因是：2023 年销售货款、提供劳务收到的现金比上年同期少收 1,263.45 万元；而 2023 公司购买商品、接受劳务支付的现金比

上年同期少付 1,662.63 万元；导致企业少付采购款 399.18 万元，最终导致公司 2023 年经营活动产生的现金流量净额比 2022 年增加了 33.22%。

2、2023 年投资活动产生的现金流量净额比 2022 年增加了 81.22%，主要原因是：一方面子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司 2023 年采购固定资产比上年同期减少 461.69 万元，另一方面子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司处置固定资产收回现金 346.83 万元，以上两个原因导致公司 2023 年投资活动产生的现金流量净额比 2022 年增加了 81.22%。

3、2023 年筹资活动产生的现金流量净额比 2022 年减少了 56.21%，主要原因是：2022 年收到朱先明投资款 1000 万元，导致公司 2023 年筹资活动产生的现金流量净额比 2022 年减少了 56.21%。

四、 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
长春市视码图智能科技有限公司	控股子公司	软件开发；机器视觉算法和系统的开发；互联网技术等	1,000,000.00	4,525,177.78	1,313,088.23	4,614,952.75	665,920.10
重庆克来智能科技有限公司	控股子公司	研发、设计、制造及销售智能装备及自动化生产线	25,000,000.00	11,324,591.76	11,324,591.76	0.00	-93,220.62
重庆伊菲克来	控股子公司	精密设备零部	21,952,200.00	42,732,295.58	28,110,257.45	49,528,550.99	- 1,633,206.61

精密工业有限公司		件、汽车零部件研发、设计、制造及销售					
湖北艾菲克来机械制造有限公司	控股子公司	汽车零部件及配件制造；	20,000,000.00	20,616,464.58	3,753,671.42	2,417,528.11	- 1,972,653.61
湖北艾拓精密工业有限公司	控股子公司	汽车零部件及配件制造； 汽车零部件研发； 汽车零部件零售等	8,000,000.00	26,684,990.14	5,728,085.81	21,319,990.21	1,891,215.36
湖北省金沙科技有限公司	控股子公司	一般项目：信息技术咨询服务，数控机床制造，数控机床销售等	1,000,000.00	8,330,392.90	163,392.90	2,353,982.36	163,392.90

无锡市艾拓金沙数控科技有限公司	控股子公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；汽车零部件研发；汽车零配件批发；机械设备研发	1,000,000.00	6,929,132.58	-650,199.72	8,601,769.91	-650,199.72
-----------------	-------	---	--------------	--------------	-------------	--------------	-------------

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

五、 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	6,591,912.68	9,325,610.91
研发支出占营业收入的比例%	6.65%	7.61%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	28	48
研发人员合计	28	48
研发人员占员工总量的比例%	17.18%	27.59%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	72	72
公司拥有的发明专利数量	4	4

(四) 研发项目情况

公司设有省级企业技术中心，每年都致力于研发技术项目，投入大量人力、物力、财力。

六、 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）制动盘收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五、32 所述，贵公司 2023 年度实现营业收入 99,119,998.60 元，其中制动盘收入 813,692.98 元，占营业收入的 0.82%。2022 年度营业收入 122,536,635.33 元，本期营业收入比上期营业收入减少 23,416,636.73 元，主要为制动盘收入下降所致。由于制动盘收入对贵公司的重要性以及对贵公司利润产生较大影响，影响关键业务指标，产生错报的固有风险较高。因此我们将贵公司制动盘收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对制动盘收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）测试和评价与制动盘收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）检查相关合同，识别与制动盘风险与报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本检查与收入确认相关的合同或订单、发票、出库单、对账单、银行回单等支持性凭证；

（4）执行分析性程序，结合收入类别对收入进行分析，判断本期制动盘出现异常波动的情况；对本期整体毛利率与上期毛利率差异进行分析；

（5）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对部分大客户进行访谈确认销售收入的真实性、完整性；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

吉林省金沙数控机床股份有限公司成立以来一直本着“专业化、自动化、智能化”的企业理念从事研发工作，不断提高材料基础和工艺水平，设计高稳定性、高承载力、热平衡型优异的机床结构，结合人力工程学及高效加工的企业需求，研发内部物流交互的紧密结构，开发 3D 视觉识别技术，实现智能定位、智能抓取、智能分拣，配合优秀的双倒立主轴结构的数控机床，组合成“金沙数控”智能刹车盘机床自动生产线，并且对标欧、美、日等进口设备，平衡国内市场需求，帮助企业完成由普通机床向数控机床、由低端数控机床向高端数控机床的升级，促进我国制造业的快速发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
补缴社会保险的风险	<p>截至报告期末，公司共有员工 174 名，公司共为 167 名员工缴纳了社会保险，7 名员工未缴纳社会保险。到 2023 年 12 月 31 日未缴纳社会保险的 7 名员工中包括：1 名退休返聘员工，3 名新员工入职，3 名劳务关系员工。现公司已经按照《劳动法》、《社会保险法》等法律法规的规定规范社保缴纳，积极扩大社保覆盖面。不排除被社会保险管理部门要求补缴员工未缴纳的社会保险。</p> <p>应对措施：公司现有股东承诺，如社保机构追征相关社会保险，现有股东按持股比例承担。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
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

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	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的 企业	
1	重庆伊菲克来精密工业有限公司	3,992,600.00	0	0	2021年8月31日	2023年7月31日	连带	是	已事后补充履行
2	重庆伊菲克来精密工业有限公司	3,000,000.00	0	0	2022年3月1日	2024年2月29日	连带	是	已事后补充履行
3	重庆伊菲克来精密工业有限公司	350,000.00	0	0	2022年3月1日	2024年2月29日	连带	是	已事后补充履行
4	重庆伊菲克来精密工业有限公司	3,000,000.00	0	3,000,000.00	2023年12月13日	2024年12月12日	连带	是	已事前及时履行
5	重庆伊菲克来精密工业有限公司	4,000,000.00	0	0	2023年3月3日	2024年3月2日	连带	是	已事前及时履行
6	湖北艾菲克来机械制造有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2022年12月13日	2024年12月13日	连带	是	已事前及时履行
7	湖北艾菲克来机械制造有限公司	2,280,000	0	2,280,000	2023年3月6日	2024年2月6日	连带	是	已事前及时履行
8	湖北艾拓精密工业有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年6月28日	2024年6月28日	连带	是	已事前及时履行
9	湖北艾	3,000,000	0	3,000,000	2023	2024	连带	是	已事前

	拓精密 工业有 限公司				年 7 月 14 日	年 7 月 14 日			及时履 行
合计	-	24,622,600.00		13,280,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正在履行中。

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）	14,342,600.00	3,000,000.00
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

(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

(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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他（向关联方借款）	20,000,000	6,800,000.00
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
关联方为公司提供担保	45,622,600	40,622,600
公司向关联方采购	1,000,000	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

公司与长春新投新兴产业投资有限公司以及管强、曾小琴、营齐、张红秋于 2023 年 5 月签订了《最高额保证担保借款合同》，以上人员提供担保，担保截止日为 2025 年 5 月 25 日。报告期内，长春新投新兴产业投资有限公司向公司提供了 300 万流动资金贷款。

公司股东吉林省金锐投资有限公司质押 500 万股，为兴业银行股份有限公司长春分行给予本公司的 400 万（不含保证金金额）开立银行承兑汇票贷款提供担保，质押期间为 2021 年 1 月 21 日至 2023 年 12 月 20 日。同时此项业务还存在如下担保方式：公司关联方营齐、张红秋、管强、曾小琴以及控股股东吉林省金锐投资有限公司提供连带保证担保。

公司向交通银行申请 400 万元流动资金贷款，由公司关联方提供以下担保：a. 由公司控股股东吉林省金锐投资有限公司以其持有的公司 650 万股股份提供质押担保，股东营强以其持有的公司 250 万股股份提供质押担保；b. 公司股东吉林省金锐投资有限公司、营强提供连带责任保证担保；c. 公司实际控制人营齐提供连带责任保证担保；d. 公司实际控制人营齐及其妻子张红秋以自有房产提供抵押担保。

2022 年 7 月，公司向吉林银行申请银行贷款 500 万元，本次贷款以控股股东吉林省金锐投资有限公司持有的金沙数控的股份提供质押担保，并由关联方提供担保。此笔贷款于 2023 年 4 月到期，公司 2023 年 5 月拟进行续贷并上会审议，本次贷款公司以控股股东吉林省金锐投资有限公司持有的金沙数控的股份提供质押担保，并由关联方提供担保。具体贷款期限、贷款利率等以公司与银行签订的贷款合同为准，续贷并未实际发生。

2021 年 8 月，子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司（以下简称“伊菲克来”）与海尔融资租赁股份有限公司签署了《融资租赁合同》，合同编号是 XWJR-202108-758-001-ZZH，融资金额是 399.26 万元，融资期限是 2021 年 8 月至 2023 年 7 月。2022 年 3 月，伊菲克来与海尔融资租赁股份有限公司签署了《融资租赁合同》，合同编号是 XWJR-20220322-Z726-001-ZZ 和 XWJR-20220322-Z726-002-ZZ，融资租赁金额分别为 300 万元和 35 万元，融资期限是 2022 年 3 月至 2024 年 2 月。金沙数控以及重庆克来智能科技有限公司（以下简称“重庆克来”）为上述三笔融资租赁提供担保；金沙数控实际控制人营齐、伊菲克来法定代表人韩成龙为上述三笔融资租赁提供连带责任担保。

2023 年 3 月，伊菲克来向中国银行申请贷款 400 万，由重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称“重庆三峡担保公司”）提供担保，同时由吉林省金沙数控机床股份有限公司、重庆克来智能科技有限公司、营齐、韩成龙提供反担保；2023 年 12 月，伊菲克来向中国银行申请贷款 300 万元，由吉林省金沙数控机床股份有限公司、重庆克来智能科技有限公司、营齐、韩成龙提供担保。

2023年7月，湖北艾拓精密工业有限公司向黄石农村商业银行股份有限公司铁山支行申请银行贷款300万元，由黄石市融资担保集团提供担保，且由公司子公司重庆伊菲克来精密加工有限公司、菅齐、韩成龙提供反担保。

2023年3月，湖北艾菲克来机械制造有限公司与海尔融资租赁股份有限公司签署《融资租赁合同》，融资金额228万元。重庆伊菲克来精密工业有限公司为本次融资租赁提供担保；金沙数控实际控制人菅齐、伊菲克来法定代表人韩成龙为本次融资租赁提供连带责任担保。

上述关联交易系关联方为公司申请银行流动资金贷款及开立银行承兑汇票贷款提供担保，为公司生产经营提供了资金保障，有利于公司业务发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-002	对外投资	注册子公司	20000000	否	否
2023-016	对外投资	注册子公司	20000000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

根据公司战略规划，公司孙公司重庆伊菲克来精密工业有限公司拟在韩国设立子公司，注册资本拟不超过人民币2000万元，注册资本和注册地址等以工商登记为准。该议案已经通过第三届董事会第十四次会议以及2023年第一次临时股东大会审议。

公司于2023年4月23日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司拟对外投资的议案》，现修订为根据公司战略规划，公司子公司重庆克来智能科技有限公司拟在韩国设立子公司，注册资本拟不超过人民币2000万元，注册资本和注册地址等以工商登记为准。

公司对外投资系公司正常经营扩大，系公司经营发展所需，不会损害公司和股东的利益。

(六)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年3月20日	-	挂牌	其他承诺 (承担追缴社保风险)	详见承诺事项详情	正在履行中
董监高	2015年3月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详情	正在履行中
其他	2015年3月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详情	正在履行中

董监高	2015年3月20日	-	挂牌	其他承诺 (无违法行为的承诺)	详见承诺事项详情	正在履行中
-----	------------	---	----	--------------------	----------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司挂牌前存在没有为部分员工缴纳保的情形，公司已经按照《社会保险法》等法律法规的规定规范 社保缴纳，积极扩大社保覆盖面，不排除被社会保险管理部门要求补缴员工未缴纳的社会保险。公司股 东承诺，如社保机构追征相关社会保险，原有股东按持股比例承担。 履行情况：该风险尚未发生。 2、公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员承诺并出具了《关于避免同业竞争承诺函》。具体内容如下：“本人及与本人关系密切的家庭成员目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动；本 人及与 本人关系 密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成 竞争的 业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他 任何形式 取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级 管理人员或 核心技术人员；在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心技术 人员期间以及 辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺；本承诺为不可撤销的承诺；若违反上述承 诺，本人愿意对 由此给公司造成 的损失承担赔偿责任及其他责任。” 履行情况：报告期内，公司相关人员无违背承诺情况。 3、公司董事、监事、高级管理人员出具了《无违法违规行为的承诺》。内容如下：“最近二年内无因违反 国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违 法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内无对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大 违法违规而 被处罚负有责任；不存在个人负有数额 较大债务到期未清偿的情形；不存在有欺诈或其他 不诚实行为等情况；不存在商业贿赂情形；最近两年没有受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场 禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责。” 履行情况：报告期内，公司相关人员无违背承诺情况。

(七)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	880,647.16	0.54%	票据保证金和 ETC 冻结金额
应收票据	货币资金	质押	4,473,000.00	2.73%	短期借款质押票 据
总计	-	-	5,353,647.16	3.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产受限金额为应付票据保证金，金额占比少， 占总资产的 0.54%。不会对公司造成影响，是公 司正常发展需求。

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	24,145,575	72.16%	-	24,145,575	72.16%
	其中：控股股东、实际控制人	20,384,100	60.92%	-	20,384,100	60.92%
	董事、监事、高管	761,475	2.28%	-	761,475	2.28%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,313,425	27.84%	-	9,313,425	27.84%
	其中：控股股东、实际控制人	7,029,000	21.01%	-	7,029,000	21.01%
	董事、监事、高管	2,284,425	6.83%	-	2,284,425	6.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,459,000	-	0	33,459,000	-
普通股股东人数						3

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%	期末持有无限售股份数量	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	吉林省金锐投资有限公司	27,413,100	0	27,413,100	81.93%	7,029,000	20,384,100	19,600,000	0
2	菅强	3,045,900	0	3,045,900	9.10%	2,284,425	761,475	2,500,000	0
3	吉林省科技投资基金有限公司	3,000,000	0	3,000,000	8.97%	0	3,000,000	0	0

司									
合计	33,459,000	0	33,459,000	100.00%	9,313,425	24,145,575	22,100,000	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 菅强是持有金锐投资 8.60%股权的股东，菅强与公司及金锐投资实际控制人菅齐是兄弟关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

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				
菅齐	董事长、总经理、董事	男	1969年8月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
菅强	董事、副总经理、董事会秘书	男	1974年9月	2021年4月2日	2024年4月2日	3,045,900	0	3,045,900	9.10%
赵爱国	董事、副总经理	男	1981年8月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
张海艳	董事	女	1989年4月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
赵彦	董事	男	1975年4月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
韩晓宇	董事	女	1982年7月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
任建	监事会主席	男	1987年8月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
乔风武	监事	男	1990年7月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
崔阳	监事	男	1989年6月	2021年4月2日	2024年4月2日	0	0	0	0%
谢永	财务	男	1970年	2021年	2024年	0	0	0	0%

涛	总监		5月	4月2日	4月2日				
祝鑫	副总经理	男	1985年12月	2023年3月1日	2024年4月2日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人菅齐先生与公司董事、副总经理、董事会秘书菅强先生是兄弟关系。其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与实际控制人之间无关联关系。

(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
祝鑫	无	新任	副总经理	升职

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

祝鑫先生，副总经理，1985年12月9日生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，2003年毕业于沈阳电子技术学校。2003年7月至2004年5月，任职于沈阳鸿本机械有限公司，担任技术员。2005年4月至2009年4月，任职于沈阳运赤数控机床有限公司担任机械工程师。2009年7月至2015年2月担任有限公司技术部长；2015年3月，担任股份公司技术总监。2023年3月至今担任股份公司副总经理。

(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
行政管理人员	19	3	-	22
生产人员	92	-	5	87
销售人员	18	-	7	11
技术人员	28	20	-	48
财务人员	6	1	-	7
员工总计	163	24	12	174

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科	32	39
专科	45	60
专科以下	86	76
员工总计	163	174

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

<p>1、公司薪酬政策</p> <p>员工薪酬包括基本工资、补贴工资、绩效奖金等。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家和社会的保险制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，公司实行生日补助、节日礼品、优秀员工奖励等企业福利政策。</p> <p>2、培训计划</p> <p>公司建立了完善的培训体系，搭建全面的培训平台。包括：新员工入职培训；企业文化培训；在岗职工培训；为中高级管理人员提供技术和管理能力的培训机会。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数</p> <p>报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。</p>

(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

<p>2015年3月，有限公司整体变更为股份公司后，公司依据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会和监事会，建立了三会治理结构，并根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等基本治理制度。</p> <p>公司按照相关法规的要求设计与建立了与财务管理、风险控制相关内部管理制度和控制体系，主要包括对投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避、财务管理及风险控制、关联交易管理、对外担保管理、对外投融资管理等相关管理制度。</p>

(二) 监事会对监督事项的意见

<p>报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。</p>
--

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，逐步建立健全公司的法人治理结构，在资产、业务、机构、人员、财务等方面均与控股股东、实际控制 31 人及其控制的其他企业分开。公司拥有完整的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完整的内部管理制度。公司内部管理制度具有较强的针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在采购、生产、销售等各个关键环节、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，进一步完善内部管理制度，增强内部管理的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

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	中兴财光华审会字（2024）第 307023 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	郎玉明 3 年	赵欣 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	17			

吉林省金沙数控机床股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 307023 号

目录

审计报告		
合并及公司资产负债表	1-2	
合并及公司利润表		3
合并及公司现金流量表	4	
合并及公司股东权益变动表	5-8	
财务报表附注	9-66	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 307023 号

吉林省金沙数控机床股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了吉林省金沙数控机床股份有限公司（以下简称金沙数控公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了金沙数控公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于金沙数控公司，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）制动盘收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注五、32 所述，贵公司 2023 年度实现营业收入 99,119,998.60 元，其中制动盘收入 813,692.98 元，占营业收入的 0.82%。2022 年度营业收入 122,536,635.33 元，本期营业收入比上期营业收入减少 23,416,636.73 元，主要为制动盘收入下降所致。由于

制动盘收入对贵公司的重要性以及对贵公司利润产生较大影响，影响关键业务指标，产生错报的固有风险较高。因此我们将贵公司制动盘收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对制动盘收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 测试和评价与制动盘收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；

(2) 检查相关合同，识别与制动盘风险与报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 选取样本检查与收入确认相关的合同或订单、发票、出库单、对账单、银行回单等支持性凭证；

(4) 执行分析性程序，结合收入类别对收入进行分析，判断本期制动盘出现异常波动的情况；对本期整体毛利率与上期毛利率差异进行分析；

(5) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对部分大客户进行访谈确认销售收入的真实性、完整性；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。

四、其他信息

金沙数控公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金沙数控公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金沙数控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金沙数控公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金沙数控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，就可能导致对金沙数控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金沙数控公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就金沙数控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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郎玉明
中国注册会计师：赵欣

中国·北京

2024年4月19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	附注五、1	2,664,352.79	2,452,283.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注五、2	21,468,691.74	702,137.65
应收账款	附注五、3	35,844,940.53	33,181,600.95
应收款项融资	附注五、4	2,457,143.18	-
预付款项	附注五、5	3,958,061.62	7,862,121.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、6	1,795,207.83	1,233,253.65

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、7	58,079,707.40	56,261,335.43
合同资产	附注五、8	5,003,685.99	13,275,691.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、9	3,142,486.38	1,786,082.86
流动资产合计		134,414,277.46	116,754,507.13
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、10	27,092,225.27	23,246,384.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、11	195,876.83	-
无形资产	附注五、12	30,442.18	148,194.46
开发支出	附注五、13	219,977.35	-
商誉			
长期待摊费用	附注五、14	655,684.17	824,420.66
递延所得税资产	附注五、15	1,322,424.50	622,023.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,516,630.30	24,841,023.38
资产总计		163,930,907.76	141,595,530.51
流动负债：			
短期借款	附注五、16	26,489,430.56	13,014,847.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	附注五、17	2,935,096.00	3,278,665.00
应付账款	附注五、18	40,269,011.45	40,134,214.10
预收款项			
合同负债	附注五、19	14,872,422.49	15,177,405.50
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	附注五、20	1,637,472.91	725,588.12
应交税费	附注五、21	184,264.34	1,718,584.84
其他应付款	附注五、22	16,825,555.77	18,991,882.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、23	3,804,212.48	1,837,467.37
其他流动负债	附注五、24	15,515,049.17	-
流动负债合计		122,532,515.17	94,878,654.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、25	1,374,999.87	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、26	30,424.46	
长期应付款	附注五、27	179,234.99	3,105,821.41
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,584,659.32	3,105,821.41
负债合计		124,117,174.49	97,984,476.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、28	33,459,000.00	33,459,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、29	14,350,569.25	10,018,037.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、30	3,750,057.47	3,750,057.47
一般风险准备			
未分配利润	附注五、31	-17,281,001.97	-3,616,040.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		34,278,624.75	43,611,054.44
少数股东权益		5,535,108.52	

所有者权益（或股东权益）合计		39,813,733.27	43,611,054.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		163,930,907.76	141,595,530.51

法定代表人：菅齐

主管会计工作负责人：谢永涛

会计机构负责人：谢永涛

（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		1,746,874.51	1,173,943.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,102,053.00	602,137.65
应收账款	附注十二、1	25,555,092.64	19,245,613.63
应收款项融资		2,078,493.18	
预付款项		3,468,220.77	6,737,088.39
其他应收款	附注十二、2	549,394.50	175,684.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		34,716,821.07	43,292,151.94
合同资产		5,003,685.99	13,275,691.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		792,684.70	495,145.22
流动资产合计		93,013,320.36	84,997,456.07
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	附注十二、3	11,150,000.00	11,150,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,476,904.88	3,177,982.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		30,442.18	148,194.46

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			376,796.48
递延所得税资产		986,747.42	
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,644,094.48	14,852,973.85
资产总计		107,657,414.84	99,850,429.92
流动负债：			
短期借款		15,989,430.56	10,014,847.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			3,278,665.00
应付票据		2,935,096.00	24,182,684.58
应付账款		25,629,112.49	15,520,911.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		495,594.31	725,588.12
应交税费		10,151.22	926,094.67
其他应付款		11,936,116.84	8,099,004.01
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,315,000.37	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		13,477,740.33	
流动负债合计		81,788,242.12	62,747,794.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		81,788,242.12	62,747,794.57
所有者权益（或股东权益）：		33,459,000.00	33,459,000.00
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		9,108,164.45	9,108,164.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,750,057.47	3,750,057.47
一般风险准备			
未分配利润		-20,448,049.20	-9,214,586.57
所有者权益（或股东权益）合计		25,869,172.72	37,102,635.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		107,657,414.84	99,850,429.92

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		99,119,998.60	122,536,635.33
其中：营业收入	附注五、 32	99,119,998.60	122,536,635.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		111,431,503.2	127,187,222.97
其中：营业成本	附注五、 32	81,396,449.79	100,537,740.91
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	附注五、 33	447,233.80	266,987.94
销售费用	附注五、 34	6,787,843.76	5,918,796.54
管理费用	附注五、 35	13,420,154.18	9,609,735.57
研发费用	附注五、 36	6,591,912.68	9,325,610.91
财务费用	附注五、	2,787,908.99	1,528,351.10

	37		
其中：利息费用		2,504,446.88	1,440,714.41
利息收入		22,377.72	18,944.68
加：其他收益	附注五、 38	1,709,409.84	448,697.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、 39	-3,346,663.94	-677,620.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、 40	-762,905.06	80,373.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、 41	1,379.65	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,710,284.11	-4,799,138.10
加：营业外收入	附注五、 42	2,787.62	886.90
减：营业外支出	附注五、 43	44,576.37	195.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,752,072.86	-4,798,446.87
减：所得税费用	附注五、 44	-954,751.69	-163,560.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,797,321.17	-4,634,886.76
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）		-13,797,321.17	-4,634,886.76
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）		-132,359.50	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,664,961.67	-4,634,886.76
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		-13,797,321.17	-4,634,886.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,664,961.67	-4,634,886.76
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-132,359.50	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.41	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.41	-0.14

法定代表人：菅齐

主管会计工作负责人：谢永涛

会计机构负责人：谢永涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十二、4	62,009,832.00	34,675,425.29
减：营业成本	附注十二、4	52,120,921.95	24,454,747.68
税金及附加		310,305.58	120,667.36
销售费用		4,821,436.68	5,580,163.63
管理费用		7,128,955.55	6,864,824.52
研发费用		4,719,580.05	5,211,337.88
财务费用		1,854,441.25	1,171,132.13
其中：利息费用		1,651,172.81	1,100,204.82
利息收入		17,795.33	15,200.02
加：其他收益		1,213,275.97	329,068.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,303,434.54	-655,556.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-762,905.06	80,373.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,798,872.69	-8,973,562.61
加：营业外收入			-
减：营业外支出		44,540.88	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,843,413.57	-8,973,562.61
减：所得税费用		-609,950.94	-86,277.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,233,462.63	-8,887,285.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,233,462.63	-8,887,285.06
（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		-11,233,462.63	-8,887,285.06
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		141,879,838.57	154,514,344.67
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		60,437.52	
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、 45	6,933,673.73	497,028.71
经营活动现金流入小计		148,873,949.82	155,011,373.38
购买商品、接受劳务支付的现金		120,504,708.26	137,131,014.73
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		21,778,978.71	19,999,774.64
支付的各项税费		4,695,283.63	1,830,546.43
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、 45	8,948,129.02	6,611,333.08
经营活动现金流出小计		155,927,099.62	165,572,668.88
经营活动产生的现金流量净额		-7,053,149.80	-10,561,295.50
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		3,468,253.36	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,468,253.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,337,157.43	9,954,077.10
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,337,157.43	9,954,077.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,868,904.07	-9,954,077.10
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		25,000,000.00	20,999,999.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、 45	12,963,827.80	25,774,364.98
筹资活动现金流入小计		37,963,827.80	46,774,364.76
偿还债务支付的现金		13,249,999.80	14,902,854.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,240,542.15	1,469,214.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、 45	13,134,600.95	9,075,268.41
筹资活动现金流出小计		28,625,142.90	25,447,337.12
筹资活动产生的现金流量净额		9,338,684.90	21,327,027.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		416,631.03	811,655.04
加：期初现金及现金等价物余额		1,367,074.60	555,419.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,783,705.63	1,367,074.60

法定代表人：菅齐

主管会计工作负责人：谢永涛

会计机构负责人：谢永涛

(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		61,183,753.71	55,182,676.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		672,738.42	372,768.93
经营活动现金流入小计		61,856,492.13	55,555,445.59
购买商品、接受劳务支付的现金		46,040,254.70	41,574,930.01
支付给职工以及为职工支付的现金		10,768,751.57	13,929,603.71
支付的各项税费		3,055,238.29	784,897.54
支付其他与经营活动有关的现金		4,148,668.90	4,524,889.21
经营活动现金流出小计		64,012,913.46	60,814,320.47
经营活动产生的现金流量净额		-2,156,421.33	-5,258,874.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,094.44	6,235.00
投资支付的现金		-	3,450,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,094.44	3,456,235.00
投资活动产生的现金流量净额		-21,094.44	-3,456,235.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	17,999,999.78
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,683,827.80	8,957,634.98
筹资活动现金流入小计		22,683,827.80	26,957,634.76
偿还债务支付的现金		9,999,999.78	11,998,838.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,651,172.81	1,138,754.82
支付其他与筹资活动有关的现金		8,077,547.16	5,085,208.63
筹资活动现金流出小计		19,728,719.75	18,222,802.34
筹资活动产生的现金流量净额		2,955,108.05	8,734,832.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		777,592.28	19,722.54
加：期初现金及现金等价物余额		88,735.07	69,012.53
六、期末现金及现金等价物余额		866,327.35	88,735.07

(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	33,459,000.00				10,018,037.27				3,750,057.47		-3,616,040.30	-	43,611,054.44
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													
二、本年期初余额	33,459,000.00				10,018,037.27				3,750,057.47		-3,616,040.30		43,611,054.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,332,531.98				-		13,664,961.67	5,535,108.52	-3,797,321.17
（一）综合收益总额											13,664,961.67	-132,359.50	-13,797,321.17
（二）所有者投入和减少资本					4,332,531.98				-			5,667,468.02	10,000,000.00

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	33,459,000.00	-	-	-	14,350,569.25				3,750,057.47		-	5,535,108.52	39,813,733.27
										17,281,001.97			

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	33,459,000.0				10,018,037.27				3,750,057.47		1,018,846.46		48,245,941.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,459,000.0				10,018,037.27				3,750,057.47		1,018,846.46		48,245,941.20
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-		-4,634,886.76
(一) 综合收益总额											4,634,886.76		-4,634,886.76

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,459,000.0				10,018,037.27				3,750,057.47		-	43,611,054.44
											3,616,040.30	

法定代表人：菅齐

主管会计工作负责人：谢永涛

会计机构负责人：谢永涛

(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	33,459,000.00	-	-	-	9,108,164.45				3,750,057.47		-9,214,586.57	37,102,635.35
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	33,459,000.00	-	-	-	9,108,164.45				3,750,057.47		-9,214,586.57	37,102,635.35
三、本期增减变动金额											-11,233,462.63	-

(六) 其他												
四、本期末余额	33,459,000.00				9,108,164.45				3,750,057.47		-9,214,586.57	37,102,635.35

财务报表附注

一、公司基本情况

吉林省金沙数控机床股份有限公司（以下简称“本公司”）系由吉林省金锐投资有限公司于 2009 年 8 月 4 日出资设立，2020 年 5 月 9 日取得长春市市场监督管理局宽城分局核发的《企业法人营业执照》，注册号为 9122010669101729XT；注册地址：长春市宽城区装备制造产业开发区轨道客车零部件产业园永华街与达顺路交汇 12 栋厂房；法定代表人：菅齐；注册资本：3345.9 万元人民币；公司类型：其他股份有限公司（非上市）。实际从事的主要经营活动：数控及各类非标准设备的设计、制造及销售；机械加工、机床维修、改造及经销，各类汽车轮毂及刹车盘的加工制造等；营业期限：2009 年 8 月 4 日至长期；挂牌时间 2015 年 7 月 23 日，证券代码：832882。

本公司及各子公司主要从事数控及各类非标准设备的设计、制造及销售；机械加工、机床维修、改造及经销，各类汽车轮毂及刹车盘的加工制造等。

本公司的母公司为吉林省金锐投资有限公司，实际控制人为菅齐。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月没有导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报告的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 3%以上，且金额超过 100.00 万元或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额 3%以上，且金额超过 100.00 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占现有固定资产规模比例超过 10%，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
重要的资本化研发项目	当期资本化金额占当期研发投入 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款余额 1%以上，且金额超过 50.00 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	占其他应付款余额 1%以上，且金额超过 10.00 万元

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	1、来自于非全资子公司的投资收益(或亏损额绝对值)占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上 2.对非全资子公司的长期股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的 20%以上，或占投资方财务报表资产总额的 20%以上。
重要的会计政策变更涉及的累积影响数	会计政策变更涉及的累积影响数占当期财务报表总资产或总收入或总利润 1%以上或占相关科目总额 10%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

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的

合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用

对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公

司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以

公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照

金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，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，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。

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

(1) 应收票据组合：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 单项计提组合

应收账款组合 2 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 押金保证金等低风险组合

其他应收款组合 2 账龄组合

(4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

(5) 合同资产组合

合同资产组合 1 账龄组合

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售资产的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产

和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重

大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调

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

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

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

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备等。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.** 租赁负债的初始计量金额；**B.** 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**C.** 发生的初始直接费用；**D.** 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.** 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣

除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额**，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.取决于指数或比率的可变租赁付款额**；**C.购买选择权的行权价格**，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项**，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值**。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税

费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、预计负债

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：

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

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

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、收入确认

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点，作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

销售自产数控机床：与客户签订正式销售合同，依据产成品出库单据，收到对方确认收货通知后确认收入。

销售加工汽车零配件：与客户签订正式销售合同，依据产成品出库单据，按照合同约定将商品运至约定交货地点后确认收入。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

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

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

于资产负债表日，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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更。

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司本会计期内无因会计政策变更导致的累积影响数。

(2) 会计估计变更

本公司本会计期内无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

2、优惠税负及批文

根据《关于公布吉林省 2014 年第一批高新技术企业认定结果的通知》（吉科发办〔2014〕176 号），本公司于 2014 年 9 月 17 日被吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局认定为高新技术企业，并获得编号为 GR201422000096 的高新技术企业证书，该证书有效期三年，本公司分别在 2017 年 9 月 25 日和 2020 年 9 月 10 日、2023 年 10 月 16 日通过复审，分别获得了编号为 GR201722000215 和 GR202122000312、GR202322000809 的高新技术企业证书。本公司从 2014 年开始减按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司子公司（即重庆伊菲克来精密工业有限公司）从 2021 年开始减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日；本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	3,206.87	307.22
银行存款	1,780,498.76	1,366,767.38
其他货币资金	880,647.16	1,085,208.63
合计	2,664,352.79	2,452,283.23

说明：：2023 年末因向银行申请开具银行承兑汇票所存入的受限保证金 880,547.16 元，ETC 冻结金额 100 元，无其他抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险货币资金

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,468,691.74		21,468,691.74
合计	21,468,691.74		21,468,691.74

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	702,137.65		702,137.65
合计	702,137.65		702,137.65

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

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，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 坏账准备的变动

本公司本报告期无应收票据坏账准备变动情况。

(3) 本公司期末不存在质押的票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		18,054,634.24
合计		18,054,634.24

(5) 本公司期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	41,700,452.11	5,855,511.58	35,844,940.53	35,711,302.58	2,529,701.63	33,181,600.95
合计	41,700,452.11	5,855,511.58	35,844,940.53	35,711,302.58	2,529,701.63	33,181,600.95

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期

信用损失计量损失准备。

① 组合计提坏账准备：

组合 1——单项计提组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
运城市绛县开发区中冶机械制造有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
磐石一汽铸造有限公司	35,431.00	100.00	35,431.00
山东济信汽车配件有限公司	230,000.00	100.00	230,000.00
大连三金汽车零部件制造有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00
昊夫(天津)科技有限公司	2,275,000.00	100.00	2,275,000.00
合计	2,615,431.00	100.00	2,615,431.00

组合 2——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	16,391,429.19	3.50	574,409.66
1 至 2 年 (含 2 年)	314,371.50	8.55	26,893.35
2 至 3 年 (含 3 年)	3,915,455.24	12.78	500,207.21
3 年以上	7,666,524.27	27.89	2,138,570.36
合计	28,287,780.20	11.45	3,240,080.58

② 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,529,701.63	3,331,723.49	5,913.54		5,855,511.58

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

(3) 按欠款方归集的期末余款前五名情况

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例 (%)	二者合并计算坏账准备期末余额

武汉华数众联智能测控技术有限公司	7,660,202.00		7,660,202.00	18.75	163,162.30
辰致(重庆)制动系统有限公司	6,465,724.60		6,465,724.60	15.83	137,719.93
莱州盟诚机械设备有限公司	4,979,200.00		4,979,200.00	12.19	1,376,137.44
昊夫(天津)科技有限公司	2,275,000.00		2,275,000.00	5.57	2,275,000.00
河南钱潮智造有限公司	2,100,000.00		2,100,000.00	5.14	44,730.00
合计	23,480,126.60	0.00	23,480,126.60	57.48	3,996,749.67

4、应收款项融资

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	2,457,143.18		2,457,143.18
合计	2,457,143.18		2,457,143.18

注：本公司在日常资金管理中将风险等级较低的银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,055,074.10	
合计	41,055,074.10	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,066,930.88	77.49	6,215,463.70	79.06
1至2年(含2年)	611,278.88	15.44	704,133.18	8.96
2至3年(含3年)	211,621.22	5.35	436,017.86	5.55
3年以上	68,230.64	1.72	506,507.13	6.43

合计	3,958,061.62	100.00	7,862,121.87	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

(2) 2023 年末预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付账款总额的比例(%)	款项性质
北京发那科机电有限公司	供应商	630,176.07	1 年以内	15.92	材料款
重庆骋睿奕企业管理咨询有限公司	供应商	400,000.00	1 年以内	10.11	咨询费
长春市旭睿智能科技有限公司	供应商	246,735.00	1 年以内	6.23	材料款
上海发那科机器人有限公司	供应商	193,000.00	1 年以内	4.88	材料款
宽城区嘉合誉仁设备经销处	供应商	184,000.00	1 年以内、1-2 年	4.65	材料款
合计		1,653,911.07		41.79	

6、其他应收款

种类	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,795,207.83	1,233,253.65
合计	1,795,207.83	1,233,253.65

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,826,703.15	31,495.32	1,795,207.83	1,243,894.98	10,641.33	1,233,253.65
合计	1,826,703.15	31,495.32	1,795,207.83	1,243,894.98	10,641.33	1,233,253.65

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金保证金等低风险组合	1,590,706.97			
账龄组合	235,996.18	13.35	31,495.32	预期信用损失
合计	1,826,703.15	1.72	31,495.32	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余 额	10,641.33			10,641.33
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	20,853.99			20,853.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余 额	31,495.32			31,495.32

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
备用金	97,572.76	
暂付款	235,996.18	349,394.98
保证金	1,493,134.21	894,500.00
合计	1,826,703.15	1,243,894.98

④2023 年末其他应收款金额前五名情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
黄石市汉冶萍建设工程有限公司	否	保证金	800,000.00	1-2 年以 内	43.79	
浙江钱潮供应链有限公司	否	保证金	400,000.00	2-3 年以 内	21.90	
青岛海拓尔国际贸易有限公司	否	保证金	199,056.22	1 年以内	10.90	
湖北克莱机械工业有限公司	否	暂付款	49,999.95	1 年以内	2.74	540.00
金龙吉	否	备用金	47,900.00	1 年以内	2.62	
合计			1,496,956.17		81.95	540.00

⑤涉及政府补助的应收款项：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

7、存货

(1) 存货分类

存货项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,591,325.09	797,018.53	22,794,306.56
在产品	24,175,208.65		24,175,208.65
库存商品	11,110,192.19		11,110,192.19
合计	58,876,725.93	797,018.53	58,079,707.40

(续)

存货项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,098,015.96		24,098,015.96
在产品	23,737,332.87		23,737,332.87
库存商品	8,425,986.60		8,425,986.60
合计	56,261,335.43		56,261,335.43

(2) 存货跌价准备变动情况

本公司本报告期无存货跌价准备变动情况。

8、合同资产

	2023年12月31日	2022年12月31日
合同资产	5,195,041.91	13,501,160.88
减：合同资产减值准备	191,355.92	225,469.39
小计	5,003,685.99	13,275,691.49
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合计	5,003,685.99	13,275,691.49

(1) 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。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

①单项计提减值准备的合同资产：无

②组合计提减值准备的合同资产：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
1年以内（含1年）	5,195,041.91	3.68	191,355.92	预期信用损失
合计	5,195,041.91		191,355.92	

(2) 报告期重要的坏账准备转回或转销金额

单位名称	转回或转销金额	原因	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
山东隆基机械股份有限公司	109,176.59	收回款项	预期信用损失	合理
重庆庆兰实业有限公司	78,646.19	收回款项	预期信用损失	合理
合计	187,822.78			

(3) 报告期实际核销的合同资产情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
黄石东贝铸造有限公司		2,215,676.18	2,215,676.18	5.42	127,895.43
山东隆基机械股份有限公司		2,215,676.18	2,215,676.18	5.42	63,460.49
合计		5,195,041.91	5,195,041.91	10.84	191,355.92

9、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税金	2,625,080.04	1,290,019.78
预交所得税	517,406.34	496,063.08
合计	3,142,486.38	1,786,082.86

10、固定资产

种类	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	27,092,225.27	23,246,384.46
固定资产清理		
合计	27,092,225.27	23,246,384.46

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	27,496,612.83	719,618.31	3,029,707.53	31,245,938.67
2. 本期增加金额	7,455,287.74	249,785.09	363,000.00	8,068,072.83
(1) 购置	7,455,287.74	249,785.09	363,000.00	8,068,072.83
3. 本期减少额	1,315,381.87	62,840.71		1,378,222.58
(1) 处置或报废	1,315,381.87	62,840.71		1,378,222.58
4. 期末余额	33,636,518.70	906,562.69	3,392,707.53	37,935,788.92
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,164,484.26	425,649.05	2,409,420.90	7,999,554.21
2. 本期增加金额	3,121,513.13	73,464.06	177,276.05	3,372,253.24
(1) 计提	3,121,513.13	73,464.06	177,276.05	3,372,253.24
3. 本期减少金额	471,103.25	57,140.55		528,243.80
(1) 处置或报废	471,103.25	57,140.55		528,243.80
4. 期末余额	7,814,894.14	441,972.56	2,586,696.95	10,843,563.65
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	25,821,624.56	464,590.13	806,010.58	27,092,225.27
2. 期初账面价值	22,332,128.57	293,969.26	620,286.63	23,246,384.46

② 本公司不存在暂时闲置的固定资产、经营租赁租出固定资产以及未办妥产权证的固定资产。

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	276,532.00			276,532.00
3. 本期减少额				
4. 期末余额				

二、累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额	80,655.17		80,655.17
3.本期减少金额			
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	195,876.83		195,876.83
2.期初账面价值			

12、无形资产

无形资产情况

项目	工业设计软件	财务软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	1,410,140.71	88,935.05	1,499,075.76
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额	1,410,140.71	88,935.05	1,499,075.76
二、累计摊销			
1.年初余额	1,262,120.43	88,760.87	1,350,881.30
2.本年增加金额	117,578.10	174.18	117,752.28
(1) 计提	117,578.10	174.18	117,752.28
3.本年减少金额			
4.年末余额	1,379,698.53	88,935.05	1,468,633.58
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	30,442.18		30,442.18
2.年初账面价值	148,020.28	174.18	148,194.46

13、开发支出

项 目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	计提减值准备	
数控带反倒角钻床		219,977.35				219,977.35
合 计		219,977.35				219,977.35

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
厂房装修费	824,420.66	3,000.00	171,736.49		655,684.17	
合计	824,420.66	3,000.00	171,736.49		655,684.17	

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	880,944.71	5,872,964.75	381,690.40	2,540,342.96
资产减值准备	148,256.17	988,374.45	33,820.41	225,469.39
内部交易未实现利润	292,841.48	1,952,276.53	206,512.99	1,376,753.32
租赁负债	29,763.66	198,424.46		
合计	1,351,806.02	9,012,040.19	622,023.80	4,142,565.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	29,381.52	195,876.83		
合计	29,381.52	195,876.83		

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后净额列示

项目	递延所得税资产与负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产和负债净额	递延所得税资产与负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产和负债净额
递延所得税资产	29,381.52	1,322,424.50		
递延所得税负债	29,381.52			

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
信用减值准备	14,042.15	
可抵扣亏损	21,693,094.17	15,017,654.38
合计	21,707,136.32	15,017,654.38

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2024 年度	112,753.36	112,753.36	2019 年度亏损公司全部金额
2025 年度	2,343,357.38	2,343,357.38	2020 年度亏损公司全部金额
2026 年度	3,359,403.07	3,359,403.07	2021 年度亏损公司全部金额
2027 年度	9,202,140.57	9,202,140.57	2022 年度亏损公司全部金额
2028 年度	6,675,439.79		2023 年度亏损公司全部金额
合计	21,693,094.17	15,017,654.38	

16、短期借款

(1) 短期借款分类：

担保方式	2023.12.31	2022.12.31
保证、质押借款	26,489,430.56	13,014,847.00
合计	26,489,430.56	13,014,847.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

17、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	2,935,096.00	3,278,665.00
商业承兑汇票		
合计	2,935,096.00	3,278,665.00

说明：本期末不存在已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
货款	40,269,011.45	40,134,214.10
合计	40,269,011.45	40,134,214.10

(2) 2023 年末账龄超过一年的重要应付账款

项目	2023.12.31	未偿还或未结算原因
湖北大为电子有限公司	2,223,298.66	尚有业务往来未结算

项目	2023.12.31	未偿还或未结算原因
长春市敏硕机械配件有限公司	1,939,683.60	尚有业务往来未结算
烟台德丰精密钣金有限公司	1,601,291.85	尚有业务往来未结算
长春市迈斯特轨道交通装备有限公司	1,536,288.77	尚有业务往来未结算
哈尔滨贝尔轴承有限公司	1,527,805.46	尚有业务往来未结算
合计	8,828,368.34	

19、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	14,872,422.49	15,177,405.50
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	14,872,422.49	15,177,405.50

分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收制造产品销售款	14,872,422.49	15,177,405.50
合计	14,872,422.49	15,177,405.50

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	725,588.12	20,527,524.09	19,615,639.30	1,637,472.91
二、离职后福利-设定提存计划		3,453,252.40	3,453,252.40	
三、辞退福利		177,326.22	177,326.22	
四、一年内到期的其他福利				
合计	725,588.12	24,158,102.71	23,246,217.92	1,637,472.91

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	725,588.12	17,609,910.66	16,698,025.87	1,637,472.91
2、职工福利费		452,344.89	452,344.89	
3、社会保险费		1,349,204.59	1,349,204.59	
其中：医疗保险费		1,289,940.18	1,289,940.18	
工伤保险费		58,205.28	58,205.28	
生育保险费		2,049.15	2,049.15	
4、住房公积金		892,456.00	892,456.00	

5、工会经费和职工教育经费		222,617.93	222,617.93	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	725,588.12	20,527,524.09	19,615,639.30	1,637,472.91

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险		3,321,122.04	3,321,122.04	
2、失业保险费		132,130.36	132,130.36	
3、企业年金缴费				
合计		3,453,252.40	3,453,252.40	

21、应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	18,589.04	460,281.61
增值税	129,861.16	960,421.29
城市维护建设税	4,551.11	140,618.95
教育附加	3,250.79	100,442.11
代扣代缴个人所得税	19,472.74	56,820.88
印花税	7,822.29	
水利建设基金	717.21	
合计	184,264.34	1,718,584.84

22、其他应付款

种类	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,825,555.77	18,991,882.73
合计	16,825,555.77	18,991,882.73

(1) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他资金往来	2,011,853.60	1,015,882.73
往来借款	14,813,702.17	17,976,000.00
合计	16,825,555.77	18,991,882.73

②2023 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、25）	1,375,000.11	
一年内到期的租赁负债（附注五、26）	144,000.00	
一年内到期的长期应付款（附注五、27）	2,285,212.37	1,837,467.37
合 计	3,804,212.48	1,837,467.37

24、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转增值税销项	1,933,414.93	
已背书未到期票据	13,581,634.24	
合 计	15,515,049.17	

25、长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	2,749,999.98	
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	1,375,000.11	
合 计	1,374,999.87	

26、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	180,000.00	
减：未确认融资费用	5,575.54	
小 计	174,424.46	
减：一年内到期的租赁负债	144,000.00	
合 计	30,424.46	

27、长期应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
融资租赁公司借款	2,464,447.36	4,943,288.78
减：一年内到期部分（附注五、20）	2,285,212.37	1,837,467.37
合 计	179,234.99	3,105,821.41

28、股本

股东	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	投资金额	比例 (%)			投资金额	比例 (%)
菅强	3,045,900.00	9.10			3,045,900.00	9.10
吉林省金锐投资有限公司	27,413,100.00	81.93			27,413,100.00	81.93
吉林省科技投资基金有限公司	3,000,000.00	8.97			3,000,000.00	8.97
合计	33,459,000.00	100.00			33,459,000.00	100.00

29、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	9,108,164.45	4,332,531.98		13,440,696.43
其他资本公积	909,872.82			909,872.82
合计	10,018,037.27	4,332,531.98		14,350,569.25

本期控股子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司接受少数股东朱先明以 1,000.00 万元人民币认购其 16.67% 的股权，其中 365.94 万元转增资本，其余 634.06 万元作为资本溢价增加资本公积，母公司吉林省金沙数控机床有限公司应享有的部分为 433.25 万元。

30、盈余公积

2023 年度盈余公积变动情况

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	3,750,057.47			3,750,057.47
合计	3,750,057.47			3,750,057.47

31、未分配利润

项目	2023.12.31	
	余额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-3,616,040.30	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,616,040.30	
加：本期实现的净利润	-13,664,961.67	
股东投入		
减：提取法定盈余公积		10%
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

转作资本公积	
期末未分配利润	-17,281,001.97

32、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本列示如下

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	96,616,882.04	79,447,547.69	119,403,572.52	100,028,604.73
其他业务收入	2,503,116.56	1,948,902.10	3,133,062.81	509,136.18
合计	99,119,998.60	81,396,449.79	122,536,635.33	100,537,740.91

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	96,616,882.04	79,447,547.69	119,403,572.52	100,028,604.73
合计	96,616,882.04	79,447,547.69	119,403,572.52	100,028,604.73

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
全自动正立式车削自动线	58,163,060.10	40,810,044.86	32,867,256.60	21,167,133.62
制动盘	813,692.98	5,584,825.51	51,135,973.12	47,769,142.63
轮毂	20,696,439.77	17,663,604.64	27,546,506.63	24,405,158.60
机床配件及其他	16,943,689.19	15,389,072.68	7,853,836.17	6,687,169.88
合计	96,616,882.04	79,447,547.69	119,403,572.52	100,028,604.73

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	51,791,811.68	40,849,103.03	34,619,918.61	24,031,877.65
重庆地区	20,153,588.04	20,435,906.08	82,056,056.63	73,506,604.96
湖北地区	16,069,712.41	10,214,051.63	2,727,597.28	2,490,122.12
江苏地区	8,601,769.91	7,948,486.95		
合计	96,616,882.04	79,447,547.69	119,403,572.52	100,028,604.73

(5) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售
在某一时段内确认收入	

在某一时点确认收入	99,119,998.60
合 计	99,119,998.60

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于销售自产数控机床合同，于本公司收到对方确认收货通知时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于销售加工汽车零配件合同，于本公司将商品运至约定交货地点时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 14,872,422.49 元，预计将于 2024 年期间确认收入。

33、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	180,436.11	119,475.56
教育费附加	128,882.92	85,339.65
印花税	87,764.63	35,666.57
车船税	6,840.00	7,510.00
水利建设基金	43,310.14	18,996.16
合计	447,233.80	266,987.94

34、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	1,936,232.24	2,791,652.12
差旅费	1,606,355.90	961,000.95
车辆使用费	6,283.20	756.00
服务费	1,419,109.31	894,387.57
折旧费	706,616.28	709,364.54
维修保险费	908,127.79	301,629.87
宣传费	36,301.05	51,000.00
仓储费	168,817.99	209,005.49
合计	6,787,843.76	5,918,796.54

35、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	6,333,837.42	2,940,475.36
办公费	1,125,100.89	934,705.88
房租	121,511.21	127,272.22
中介机构服务费	762,637.29	605,009.74
差旅交通费	535,175.84	406,263.89
业务招待费	427,768.73	196,689.08
工会经费	165,200.35	219,435.34
职工教育经费	57,417.58	76,267.67
折旧费	246,088.16	114,626.17
福利费	869,987.07	601,709.21
社会保险	2,472,168.49	3,354,465.81
车辆使用费	387,992.63	20,781.56
无形资产摊销	174.18	12,033.64
合计	13,420,154.18	9,609,735.57

36、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
直接人工	4,895,296.20	4,177,269.76
直接材料	1,312,825.62	3,287,952.30
折旧	1,726.68	311,774.96
摊销	117,248.34	239,577.92
差旅费	91,241.31	60,715.81
专利费用	36,700.92	110,522.76
技术服务费	136,873.61	1,137,797.40
合计	6,591,912.68	9,325,610.91

37、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	2,504,446.88	1,440,714.41
减：利息收入	22,377.72	18,944.68
承兑汇票贴息	221,343.82	88,292.20
汇兑损失		
减：汇兑收益		

手续费及其他	84,496.01	18,289.17
合计	2,787,908.99	1,528,351.10

38、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	530,098.32	435,134.42
代扣代缴个人所得税手续费	11,293.88	13,562.71
增值税加计抵减	1,168,017.64	
合计	1,709,409.84	448,697.13

政府补助的具体信息见附注七、政府补助

39、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-3,325,809.95	-670,278.24
其他应收款信用减值损失	-20,853.99	-7,342.61
合计	-3,346,663.94	-677,620.85

40、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	34,113.47	80,373.26
存货跌价损失	-797,018.53	
合计	-762,905.06	80,373.26

41、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	1,379.65		1,379.65
其中：固定资产	1,379.65		
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合计	1,379.65		1,379.65

42、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益金额

废品处置收益		884.96	
罚款及赔偿款		1.94	
核销无法支付往来款	2,787.62		2,787.62
合计	2,787.62	886.90	2,787.62

43、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益金额
税收滞纳金	39,540.88	195.09	38,503.13
罚款及赔偿款	5,035.49	0.58	5,035.49
合计	44,576.37	195.67	43,538.62

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	-254,350.99	82,937.59
递延所得税费用	-700,400.70	-246,497.70
合计	-954,751.69	-163,560.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度
利润总额	-13,664,961.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,049,744.25
子公司适用不同税率的影响	-287,216.35
调整以前期间所得税的影响	-163,066.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	375,189.52
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	1,170,086.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化对本期的影响	
所得税费用	-954,751.69

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	22,377.72	18,944.68

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助及代扣代缴个人所得税手续费	541,392.20	477,197.13
单位往来款	6,369,903.81	886.90
合计	6,933,673.73	497,028.71

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
办公费、维修保险费等	2,033,228.68	1,512,921.43
业务招待费	765,558.99	206,787.88
差旅、运输、车辆及仓储费	2,535,807.57	1,994,894.80
银行手续费	84,496.01	46,789.17
服务费	2,096,840.94	1,499,397.31
研发支出	264,815.84	1,309,035.97
其他	1,167,380.99	41,506.52
合计	8,948,129.02	6,611,333.08

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款项	9,598,619.17	17,976,000.00
收回应付票据保证金	1,085,208.63	981,634.98
取得融资租赁公司款	2,280,000.00	6,816,730.00
合计	12,963,827.80	25,774,364.98

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
往来款项	7,197,000.00	4,000,000.00
存入应付票据保证金	880,647.16	1,085,208.63
支付融资租赁公司款	5,056,953.79	3,990,059.78
合计	13,134,600.95	9,075,268.41

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	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	-14,166,530.63	-4,634,886.76
加：信用减值损失	3,346,663.94	677,620.85
资产减值损失	762,905.06	-80,373.26

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,372,253.24	2,186,700.15
使用权资产折旧	80,655.17	
无形资产摊销	117,752.28	251,611.56
长期待摊费用摊销	171,736.49	45,762.46
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）	-1,379.65	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,504,446.88	1,440,714.41
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-700,400.70	-246,497.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,615,390.50	-22,169,516.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,048,269.85	536,391.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	24,122,408.47	11,431,178.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,053,149.80	-10,561,295.50
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		—
确认使用权资产的租赁		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,783,705.63	1,367,074.60
减：现金的期初余额	1,367,074.60	555,419.56
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	416,631.03	811,655.04
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	1,783,705.63	1,367,074.60
其中：库存现金	3,206.87	307.22
可随时用于支付的银行存款	1,780,498.76	1,366,767.38

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,783,705.63	1,367,074.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
合计	1,783,705.63	1,367,074.60

(2) 筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金	非现金	现金	非现金	
短期借款	13,014,847.00	22,000,000.00	6,474,583.34	11,999,999.78	3,000,000.00	26,489,430.56
其他应付款-往来借款	17,976,000.00	9,598,619.17	976,000.00	7,173,000.00	6,563,917.00	14,813,702.17
长期借款		3,000,000.00		250,000.02	1,375,000.11	1,374,999.87
一年内到期的非流动负债	1,837,467.37		2,966,745.11	1,000,000.00		3,804,212.48
租赁负债			198,424.46	24,000.00	144,000.00	30,424.46
长期应付款	3,105,821.41	2,280,000.00		5,056,953.79	149,632.63	179,234.99

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末帐面价值	受限原因
其他货币资金	880,647.16	票据保证金和ETC冻结金额
应收票据	4,473,000.00	短期借款质押票据
合计	5,353,647.16	

六、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，本年度合并范围比上年度增加 2 户。

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
长春市视码图智能科技有限公司	长春市	100.00	长春市	软件开发	100.00		新设成立
重庆克来智能科技有限公司	重庆市	2,500.00	重庆市	智能装备设计制造	100.00		新设成立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
重庆伊菲克来精密工业有限公司	重庆市	2,195.22	重庆市	智能装备 设计制造		68.33	新设成立
湖北艾拓精密工业有限公司	黄石市	800.00	黄石市	智能装备 设计制造		100.00	新设成立
湖北艾菲克来机械制造有限公司	黄石市	2,000.00	黄石市	智能装备 设计制造		100.00	新设成立
湖北省金沙科技有限公司	黄石市	100.00	黄石市	数控机床 销售		100.00	新设成立
无锡市艾拓金沙数控科技有限公司	无锡市	100.00	无锡市	数控机床 销售		100.00	新设成立

注：按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

(2) 其他原因的合并范围变动

本年度新设子公司无锡市艾拓金沙数控科技有限公司；2022年成立的湖北省金沙科技有限公司，在2022年度未发生实际经营，2023年下半年才进行实际经营。

2、重要的非全资子公司

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
重庆伊菲克来精密工业有限公司	31.67	-132,359.50	0.00	5,535,108.52

注：本期控股子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司于2023年2月末接受重庆蒲素商贸合伙企业（有限合伙）及自然人朱先明认购其15%和16.67%的股权。双方约定投资前利润由原股东所有，投资后双方按持股比例共享。自投资后少数股东应承担亏损按持股比例计算金额为132,359.50元，少数股东权益为5,535,108.52元。

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆伊菲克来精密工业有限公司	18,514,893.19	24,217,402.39	42,732,295.58	13,216,613.80	1,405,424.33	14,622,038.13

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆伊菲克来精密工业有限公司	25,662,734.15	25,130,591.52	50,793,325.67	31,049,861.61	0.00	31,049,861.61

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆伊菲克来精密工业有限公司	49,528,550.99	-1,633,206.61	-1,633,206.61	-3,697,421.99	87,977,314.14	4,568,876.78	4,568,876.78	1,993,545.16

七、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产/收益相关
学徒补贴	74,750.00		其他收益	与收益相关
企业研发投入后补助	60,000.00		其他收益	与收益相关
第四届吉林省专利奖获奖单位奖励	50,000.00		其他收益	与收益相关
2023年度吉林省科技创新专项资金（第二批）科创专员	93,000.00		其他收益	与收益相关
长春市高新技术企业认定创新券补助	130,000.00	120,000.00	其他收益	与收益相关
2023年度长春市科技型中小企业后补助	5,000.00		其他收益	与收益相关
规上企业补贴	30,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
科技技划补贴	25,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	62,348.32	9,300.00	其他收益	与收益相关
利息减免返还	55,000.55	28,500.00	财务费用	与收益相关
非公有制企业经费		54,834.42	其他收益	与收益相关
协作费		100,000.00	其他收益	与收益相关
高层次人才资金		7,500.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补助		33,500.00	其他收益	与收益相关
升规专项资金		100,000.00	其他收益	与收益相关
合计	585,098.87	463,634.42		

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比
吉林省金锐投资有限公司	长春市绿园区青年路111号8栋303	投资和投资咨询	1,500.00	81.93	81.93

注：管齐持有母公司（吉林省金锐投资有限公司）55.72%的股份，为母公司和本

公司的最终实际控制人。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
注册资本(万元)	1,500.00			1,500.00
实收资本(万元)	1,500.00			1,500.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
菅强	直接持有本公司 9.1%的股份，并持有母公司 8.6%的股份
吉林省科技投资基金有限公司	直接持有本公司 8.97%的股份
赵爱国	持有母公司 4%的股份
赵彦	持有母公司 17.2%的股份
张海艳	持有母公司 4.48%的股份
张红秋	实际控制人的配偶，持有长春达利模具制造有限公司 30%的股份
丁果芬	实际控制人的母亲，持有长春达利模具制造有限公司 20%的股份
吴晶	公司董事赵彦的妻子
长春达利模具制造有限公司	实际控制人配偶、母亲参股的企业

(续)

管理人员姓名	职位
菅齐	董事长兼总经理
菅强	董事兼副总经理
赵爱国	董事副总经理
张海艳	董事
赵彦	董事
谢永涛	财务总监
任建	监事会主席
崔阳	监事
乔凤武	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本报告期内无关联购销商品、提供和接受劳务情况

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司本报告期内无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

A、2021年8月，子公司重庆伊菲克来精密工业有限公司（以下简称“伊菲克来”）与海尔融资租赁股份有限公司签署了《融资租赁合同》，合同编号是 XWJR-202108-758-001-ZZH，融资金额是 399.26 万元，融资期限是 2021 年 8 月至 2023 年 7 月。2022 年 3 月，伊菲克来与海尔融资租赁股份有限公司签署了《融资租赁合同》，合同编号是 XWJR-20220322-Z726-001-ZZ 和 XWJR-20220322-Z726-002-ZZ，融资租赁金额分别为 300 万元和 35 万元，融资期限是 2022 年 3 月至 2024 年 2 月。金沙数控以及重庆克来智能科技有限公司（以下简称“重庆克来”）为上述三笔融资租赁提供担保；金沙数控实际控制人菅齐、伊菲克来法定代表人韩成龙为上述三笔融资租赁提供连带责任担保。

B、2023 年 3 月，伊菲克来向中国银行申请贷款 400 万，由重庆三峡融资担保集团股份有限公司（以下简称“重庆三峡担保公司”）提供担保，同时由吉林省金沙数控机床股份有限公司、重庆克来智能科技有限公司、菅齐、韩成龙提供反担保；2023 年 12 月，伊菲克来向中国银行申请贷款 300 万元，由吉林省金沙数控机床股份有限公司、重庆克来智能科技有限公司、菅齐、韩成龙提供担保。

C、2023 年 7 月，湖北艾拓精密工业有限公司向黄石农村商业银行股份有限公司铁山支行申请银行贷款 300 万元，由黄石市融资担保集团提供担保，且由公司子公司重庆伊菲克来精密加工有限公司、菅齐、韩成龙提供反担保。

D、2023 年 3 月，湖北艾菲克来机械制造有限公司与海尔融资租赁股份有限公司签署《融资租赁合同》，融资金额 228 万元。重庆伊菲克来精密工业有限公司为本次融资租赁提供担保；金沙数控实际控制人菅齐、伊菲克来法定代表人韩成龙为本次融资租赁提供连带责任担保。

②本公司作为被担保方

A、公司与长春新投新兴产业投资有限公司以及管强、曾小琴、菅齐、张红秋于 2023 年 5 月签订了《最高额保证担保借款合同》，以上人员提供担保，担保截止日为 2025 年 5 月 25 日。报告期内，长春新投新兴产业投资有限公司向公司提供了 300 万流动资金贷款。

B、公司股东吉林省金锐投资有限公司质押 500 万股，为兴业银行股份有限公司长春分行给予本公司的 400 万（不含保证金金额）开立银行承兑汇票贷款提供担保，质押期间为 2021 年 1 月 21 日至 2023 年 12 月 20 日。同时此项业务还存在如下担保方式：公司关联方菅齐、张红秋、菅强、曾小琴以及控股股东吉林省金锐投资有限公司提供连带保证担保。

C、公司向交通银行申请 400 万元流动资金贷款，由公司关联方提供以下担保：**a.**由公司控股股东吉林省金锐投资有限公司以其持有的公司 650 万股股份提供质押担保，股东菅强以其持有的公司 250 万股股份提供质押担保；**b.**公司股东吉林省金锐投资有限公司、菅强提供连带责任保证担保；**c.**公司实际控制人菅齐提供连带责任保证担保；**d.**公司实际控制人菅齐及其妻子张红秋以自有房产提供抵押担保。

D、2022 年 7 月，公司向吉林银行申请银行贷款 500 万元，本次贷款以控股股东吉林省金锐投资有限公司持有的金沙数控的股份提供质押担保，并由关联方提供担保。此笔贷款于 2023 年 4 月到期，公司 2023 年 5 月拟进行续贷并上会审议，本次贷款公司以控股股东吉林省金锐投资有限公司持有的金沙数控的股份提供质押担保，并由关联方提供担保。具体贷款期限、贷款利率等以公司与银行签订的贷款合同为准，续贷并未实际发生。

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初拆入余额	本期拆入本金	本期发生利息	本期归还本金	期末余额
吴晶	4,000,000.00	6,800,000.00	464,350.68	4,200,000.00	7,064,350.68

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期内无关联方资产转让、债务重组的情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬（万元）	234.56	231.67

说明：关键管理人员中有菅齐，菅强，赵爱国，谢永涛，张海艳，祝鑫 6 人。

(8) 其他关联交易

本公司本报告期内无其他关联交易情况。

6、关联方应收应付款项

应付项目

关联方名称	科目名称	2023.12.31	2022.12.31
吴晶	其他应付款	7,064,350.68	4,000,000.00

7、关联方承诺

本公司本报告期内不存在关联方承诺情况。

九、承诺及或有事项

本公司本报告期内无需要披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司本报告期内无资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

本公司本报告期内无其他重要事项说明。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	31,114,482.56	5,559,389.92	25,555,092.64	21,521,655.04	2,276,041.41	19,245,613.63
合计	31,114,482.56	5,559,389.92	25,555,092.64	21,521,655.04	2,276,041.41	19,245,613.63

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 组合计提坏账准备：

组合 1——单项计提组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
运城市绛县开发区中冶机械制造有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00
磐石一汽铸造有限公司	35,431.00	100.00	35,431.00
山东济信汽车配件有限公司	230,000.00	100.00	230,000.00
大连三金汽车零部件制造有限公司	45,000.00	100.00	45,000.00
昊夫(天津)科技有限公司	2,275,000.00	100.00	2,275,000.00
合计	2,615,431.00	100.00	2,615,431.00

组合 2——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内(含1年)	14,448,332.03	2.13	307,749.47
1至2年(含2年)	462,880.42	5.81	26,893.35
2至3年(含3年)	3,689,229.96	12.76	470,745.74
3年以上	9,898,609.15	21.60	2,138,570.36
合计	28,499,051.56	10.33	2,943,958.92

②坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,276,041.41	3,283,348.51			5,559,389.92

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

(3) 2023年末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
武汉华数众联智能测控技术有限公司	7,660,202.00		7,660,202.00	25.07	163,162.30
莱州盟诚机械设备有限公司	4,979,200.00		4,979,200.00	16.29	1,376,137.44
昊夫(天津)科技有限公司	2,275,000.00		2,275,000.00	7.44	2,275,000.00
河南钱潮智造有限公司	2,100,000.00		2,100,000.00	6.87	44,730.00
湖北世纪天一机械有限公司	1,920,120.69		1,920,120.69	6.28	530,913.37
合计	18,934,522.69	0.00	18,934,522.69	61.95	4,389,943.11

2、其他应收款

种类	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	549,394.50	175,684.05
合计	549,394.50	175,684.05

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	579,946.23	30,551.73	549,394.50	186,149.75	10,465.70	175,684.05
合计	579,946.23	30,551.73	549,394.50	186,149.75	10,465.70	175,684.05

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金保证金等低风险组合	400,000.00			
账龄组合	179,946.23	16.98	30,551.73	预期信用损失
合计	579,946.23		30,551.73	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	10,465.70			10,465.70
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	20,086.03			20,086.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	30,551.73			30,551.73

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

③其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	400,000.00	

暂付款	179,946.23	186,149.75
合计	579,946.23	186,149.75

④2023 年末其他应收款金额前五名情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江钱潮供应链有限公司	否	保证金	400,000.00	1 年以内	68.97	
金龙吉	否	暂付款	47,900.00	1 年以内	8.26	517.32
陈文彬	否	暂付款	38,641.00	1-2 年, 3 年以上	6.66	21,829.33
孙健龙	否	暂付款	30,000.00	1 年以内、1-2 年	5.18	453.10
张丽雪	否	暂付款	21,000.00	1 年以内	3.62	226.80
合计			537,541.00		92.69	23,026.55

⑤涉及政府补助的应收款项：无。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

⑦转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细列示：

被投资单位	2022.12.31 余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
对子公司投资						
长春市视码图智能科技有限公司	700,000.00					
重庆克来智能科技有限公司	10,450,000.00					
合计	11,150,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31 余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对子公司投资					
长春市视码图智能科技有限公司				700,000.00	

被投资单位	本年增减变动			2023.12.31 余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
重庆克来智能科技有限公司				10,450,000.00	
合计				11,150,000.00	

(2) 长期股权投资减值准备明细情况：

本报告期无长期股权投资减值准备情况。

4、营业收入及营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务收入	62,009,832.00	51,910,921.95	34,675,425.29	24,454,747.68
其中：全自动正倒立车削自动线	42,726,548.62	35,587,338.53	29,991,150.40	19,276,250.92
立式车床	13,845,132.82	9,313,144.18		
机床配件及其他	5,438,150.56	7,010,439.24	4,684,274.89	5,178,496.76
2.其他业务收入				
合计	62,009,832.00	51,910,921.95	34,675,425.29	24,454,747.68

按行业分类

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
制造业	62,009,832.00	51,910,921.95	34,675,425.29	24,454,747.68
合计	62,009,832.00	51,910,921.95	34,675,425.29	24,454,747.68

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,379.65	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	585,098.87	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,788.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	544,689.77	
减：非经常性损益的所得税影响数	88,389.92	
非经常性损益净额	456,299.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	456,299.85	

2、净资产收益率及每股收益

项目	2023 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	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	-34.22	-0.41	-0.41
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净	-35.35	-0.43	-0.43

利润			
----	--	--	--

吉林省金沙数控机床股份有限公司

2024年4月19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 不适用

(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) 会计政策变更。

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“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规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定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,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司本会计期内无因会计政策变更导致的累积影响数。

(2) 会计估计变更

本公司本会计期内无会计估计的变更。

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	1,379.65

准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	585,098.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-41,788.75
非经常性损益合计	544,689.77
减：所得税影响数	88,389.92
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	456,299.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用