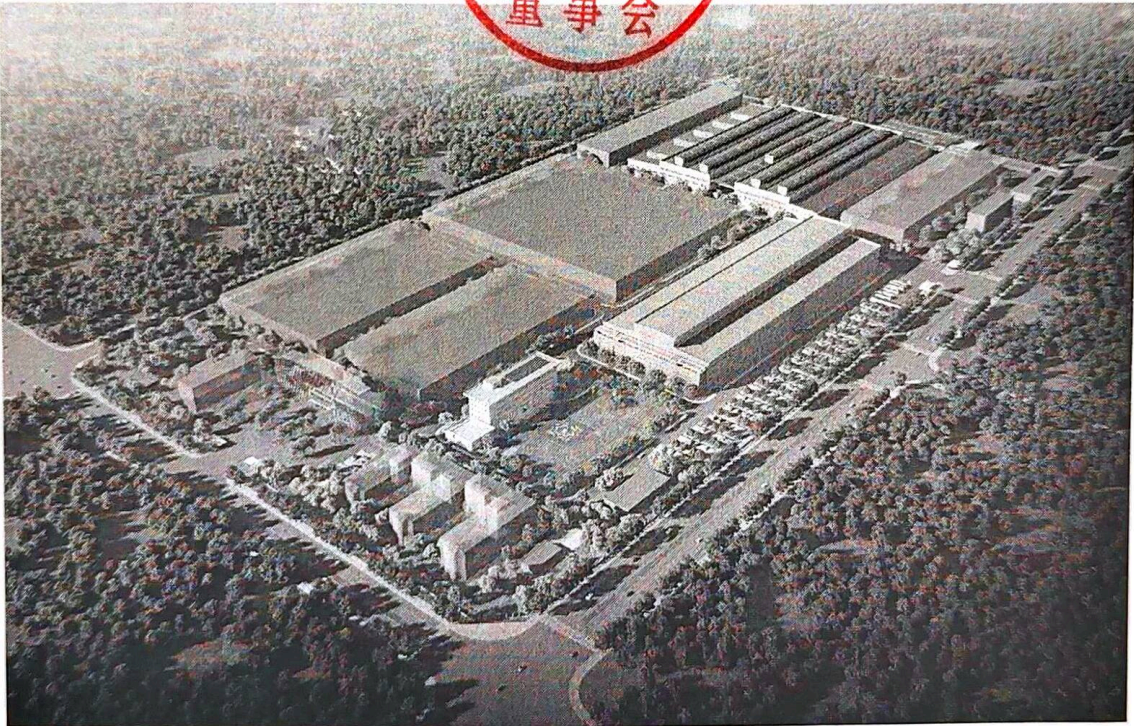




昆机 3

400068

通用技术集团昆明机床股份有限公司



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、公司负责人王鹤、主管会计工作负责人李超及会计机构负责人（会计主管人员）姜蓉蓉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（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、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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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	通用技术集团昆明机床股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、母公司、昆机	指	通用技术集团昆明机床股份有限公司
通用技术集团	指	中国通用技术（集团）控股有限责任公司
沈机集团	指	通用技术集团沈阳机床有限责任公司
云南工投	指	云南省工业投资控股集团有限责任公司
行业	指	中国机床行业
卧镗	指	卧式铣镗床
落地镗	指	落地式铣镗床
加工中心	指	卧式加工中心
龙门铣	指	龙门镗铣床
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
元、千元、万元	指	人民币元、人民币千元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	通用技术集团昆明机床股份有限公司		
英文名称及缩写	GENERTEC KUNMING MACHINE TOOL CO., LTD		
	KMTCL		
法定代表人	王鹤	成立时间	1993年10月18日
控股股东	控股股东为（中国通用技术（集团）控股有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（国务院国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-金属加工机械制造业-金属切削机床制造		
主要产品与服务项目	开发、设计、生产和销售机床系列产品及配件，计算机信息产品、高效节能产品、光机电一体化产品，开发高新科技产品，进行自有技术转让、技术服务及技术咨询等业务、国内外大型机床搬迁、维修、再制造。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	昆机3	证券代码	400068
进入退市板块时间	2018年9月12日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	352,788,154
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路926号同德广场写字楼31楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	满艳	联系地址	云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路12号
电话	0871-66166623	电子邮箱	kmjc_dsh@163.com
传真	0871-66766288		
公司办公地址	云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路12号	邮政编码	651701
公司网址	www.kmtcl.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91530000622602196M		

注册地址	云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路 12 号		
注册资本（元）	352,788,154	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为研发、设计、制造和销售卧式镗床、大型数控落地式铣镗床、数控龙门式镗铣床、数控刨台式镗铣床、坐标镗床、卧式镗铣加工中心、精密回转工作台等系列产品。公司已有八十余年悠久历史，为国家填补了机械工业的一系列空白，为我国航天、航空、航海和汽车制造、国防工业发展，为民族工业的振兴和腾飞，做出了重要贡献，对国民经济建设提供了有力的支持。公司先后承接了国家 863 专项、04 专项、16 专项中的卧式精密加工中心、卧式五轴加工中心及卧式坐标镗系列，解决了国家所需的“短板”机床。

报告期内，本公司商业模式较上年未发生重大变化。经营计划：报告期内，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，完善管理制度，鼓励技术创新，提升核心竞争力。

1、报告期内公司实现营业收入 520,244,583.70 元，同比下降 7.19%；

2、报告期内公司营业成本为 417,412,559.88 元，同比下降 8.75%，主要原因是报告期内营业收入的减少以及集中采购原材料成本有所下降；

3、报告期内，公司实现归属于公司所有者的净利润 170,413,473.88 元，比上年同期下降 28.94%，主要原因是公司上期确认司法重整收益较多。

4、报告期内公司的主营方向未发生重大变化。

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	520,244,583.70	560,527,469.90	-7.19%
毛利率%	19.78%	18.39%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	166,778,202.85	234,332,311.88	-28.83%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-24,931,415.56	-146,369,858.36	82.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-	-	-
加权平均净资产收益率%（依归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-	-
基本每股收益	0.47	0.66	6.81%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,466,060,283.26	1,283,507,258.87	14.22%
负债总计	1,452,767,100.94	1,397,710,307.97	3.94%

归属于两网公司或退市公司股东的净资产	13,293,182.32	-160,657,267.33	108.27%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.038	-0.303	112.54%
资产负债率%（母公司）	99.09%	113.07%	-
资产负债率%（合并）	99.09%	108.89%	-
流动比率	57.72%	81.95%	-
利息保障倍数	15.32	47.96	-
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	2,125,783.63	-411,237,991.43	100.52%
应收账款周转率	7.68	6.83	-
存货周转率	1.78	1.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.22%	20.35%	-
营业收入增长率%	-7.19%	19.53%	-
净利润增长率%	-28.94%	475.81%	-

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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	148,893,441.33	10.16%	284,917,814.73	22.19%	-47.74%
应收票据	86,516,220.75	5.90%	187,132,011.81	14.58%	-53.77%
应收账款	53,622,713.45	3.66%	81,781,929.97	6.37%	-34.43%
应收款项融资	17,445,964.93	1.19%	24,949,147.02	1.94%	-30.07%
预付款项	18,152,612.23	1.24%	28,778,375.28	2.24%	-36.92%
其他应收款	17,170,568.45	1.17%	10,711,450.33	0.73%	60.30%
存货	323,980,632.49	22.10%	259,861,012.25	20.25%	24.67%
其他流动资产	15,371,739.20	1.05%	13,800,289.27	1.08%	11.39%
长期股权投资	47,407,543.98	3.23%	712,401.10	0.06%	6,554.61%
投资性房地产	420,884.93	0.03%	440,282.21	0.03%	-4.41%
固定资产	530,346,278.79	36.17%	184,710,370.36	14.39%	187.12%
在建工程	93,477,179.78	6.38%	118,277,409.62	9.22%	-20.97%
无形资产	92,162,469.78	6.29%	80,105,224.20	6.24%	15.05%
开发支出	11,429,132.49	0.78%	1,401,635.23	0.11%	715.41%
长期待摊费用	5,546,809.60	0.38%	1,147,752.77	0.09%	383.28%
递延所得税资产	-	-	664,061.64	0.05%	100%
其他非流动资产	4,116,091.08	0.28%	4,116,091.08	0.32%	0%

产					
应付票据	171,893,810.86	11.72%	55,335,579.51	4.31%	210.64%
应付账款	197,759,746.88	13.49%	112,857,809.63	8.79%	75.23%
合同负债	243,363,090.52	16.60%	279,124,922.07	21.75%	-12.81%
应付职工薪酬	15,480,913.08	1.06%	16,567,224.14	1.29%	-6.56%
应交税费	3,790,024.97	0.26%	5,376,273.73	0.42%	-29.50%
其他应付款	446,223,258.05	30.44%	416,947,051.97	32.48%	7.02%
其他流动负债	101,508,077.91	6.92%	202,122,042.22	15.75%	-49.78%
长期应付款	21,147,539.29	1.44%	21,147,539.29	1.65%	0.00%
长期应付职工薪酬	19,910,041.20	1.36%	26,779,614.66	2.09%	-25.65%
预计负债	6,479,093.54	0.44%	15,000,078.03	1.17%	-56.81%
递延收益	43,048,555.11	2.94%	61,456,224.54	4.79%	-29.95%
其他非流动负债	182,162,949.53	12.43%	184,995,948.18	14.41%	-1.53%

项目重大变动原因:

货币资金减少因杨林基地建设投入及日常经营支出所致；
 应收票据减少因本期未终止确认票据金额减少及票据回款所致；
 应收账款减少因本期昆明道斯子公司出表及回收老款所致；
 应收款项融资减少因本期昆明道斯子公司出表及票据期缩短所致；
 预付账款减少因本期昆明道斯子公司出表及生产采购通过集采增强议价能力所致；
 其他应收款增加因代垫款项增加所致；
 存货增加因加大生产采购及调整收入确认方式所致；
 其他流动资产增加因本期待抵扣税款增加所致；
 长期股权投资增加因道斯子公司由成本法转权益法核算所致；
 投资性房地产减少因按成本法计提折旧所致；
 固定资产增加因本期杨林基地项目预转固所致；
 在建工程减少因本期杨林基地项目预转固所致；
 无形资产增加因杨林新购土地使用权入账所致；
 开发支出增加因研发项目资本化投入增加所致；
 长期待摊费用增加因本期新增木模砂箱入账所致；
 应付票据增加因持续经营性及项目投入开票所致；
 应付账款增加因本期公司增加采购所致；
 合同负债减少因本期发货核销预收货款所致；
 应付职工薪酬减少因本期缴纳前期欠缴款项所致；
 应交税费减少因本期缴纳税款所致；
 其他应付款增加因本期借入集团款项所致；
 其他流动负债减少因未终止确认票据重分类计入金额减少所致；
 长期应付职工薪酬减少因计提内退人员长期应付薪酬减少所致；
 预计负债减少主要是调整收入确认方式，三包费用计提减少所致；
 递延收益减少因本期结转研发项目补助所致；
 其他非流动负债减少因本期清偿银行留债利息所致。

(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	520,244,583.70	-	560,527,469.90	-	-7.19%
营业成本	417,412,559.88	80.23%	457,421,785.01	81.61%	-8.75%
毛利率%	19.78%	-	18.39%	-	-
税金及附加	6,103,941.17	1.17%	6,642,760.97	1.19%	-8.11%
销售费用	25,570,662.12	4.92%	35,591,143.71	6.35%	-28.15%
管理费用	77,837,733.57	14.96%	206,324,276.80	36.81%	-62.27%
研发费用	19,997,304.98	3.84%	19,018,814.87	3.40%	5.14%
财务费用	11,983,075.14	2.30%	10,017,178.37	1.79%	19.63%
其他收益	20,829,538.57	4.00%	1,829,372.52	0.33%	1,038.62%
投资收益	168,326,822.88	32.36%	473,434,586.67	84.46%	-64.45%
信用减值损失	23,138,450.61	4.45%	-26,678,232.20	-	186.73%
资产减值损失	-4,881,430.58	-	-33,738,468.40	-	85.53%
资产处置收益	4,173,153.42	0.80%	1,662,051.84	0.30%	151.08%
营业利润	172,925,841.74	33.24%	242,020,820.60	43.18%	-28.55%
营业外收入	23,932.09	0.01%	435,600.16	0.08%	-94.51%
营业外支出	1,412,973.67	0.27%	639,153.43	0.11%	121.07%
净利润	170,413,473.88	32.76%	239,816,209.50	42.78%	-28.94%

项目重大变动原因：

营业收入小幅减少因本期生产场所搬迁所致；
营业成本减少随营业收入减少而波动；
销售费用减少因本期严格费用管控所致；
管理费用对比上期减少因上期偿付职工赔偿金及确认管理人费用所致；
研发费用小幅增加因加大研发投入所致；
财务费用增加主要因本期借款增加所致；
信用减值损失减少因款项回收冲回减值所致；
资产减值损失减少因本期加强资产管理较同期减少所致；
其他收益增加因本期研发项目验收结转增加所致；
投资收益减少因本期确认重整收益较上期减少所致；
资产处置收益增加因本期拍卖资产确认收益所致；
营业利润减少因公司上期确认司法重整收益较多所致；
营业外收入减少因上期确认罚款和豁免较多所致；
营业外支出增加因本期公司确认设备处置损失所致；
净利润减少因公司上期确认司法重整收益较多所致；
毛利率上涨主要因本期集中采购原材料成本下降所致。

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	510,746,900.59	542,365,013.88	-5.83%
其他业务收入	9,497,683.11	18,162,456.02	-47.71%
主营业务成本	411,851,764.48	447,093,182.03	-7.88%
其他业务成本	5,560,795.40	10,328,602.98	-46.16%

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
镗床	417,218,857.75	323,417,197.84	22.48%	-6.50%	-7.97%	1.24%
加工中心	3,575,221.24	2,855,324.19	20.14%	-64.30%	-65.36%	2.46%
其他机床	61,354,070.77	53,488,920.62	12.82%	23.08%	22.00%	0.77%
其他	38,096,433.94	37,651,117.23	1.17%	-30.01%	-30.13%	0.18%
合计	520,244,583.70	417,412,559.88	19.77%	-7.18%	-8.75%	1.38%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无

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	客户 1	23,732,597.34	4.04%	否
2	客户 2	21,849,557.52	3.72%	否
3	客户 3	21,128,318.56	3.59%	否
4	客户 4	18,815,044.26	3.20%	否
5	客户 5	17,725,663.71	3.02%	否
合计		103,251,181.39	17.56%	-

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	供应商 1	87,978,126.10	19.5%	是
2	供应商 2	77,385,526.25	17.2%	是

3	供应商 3	51,340,450.91	11.4%	否
4	供应商 4	13,793,023.61	3.1%	否
5	供应商 5	11,384,104.28	2.5%	否
合计		241,881,231.15	53.7%	-

(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	2,125,783.63	-411,237,991.43	100.52%
投资活动产生的现金流量净额	-271,925,412.33	2,405,594.20	-11,403.88%
筹资活动产生的现金流量净额	284,548,488.84	496,447,869.56	-42.58%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额增加因公司本期加强生产经营活动管理所致；
 投资活动产生的现金流量净额减少因本期兑付杨林基地投入款项导致；
 筹资活动产生的现金流量净额减少因本期收到项目借款及投资款较上期减少所致。

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
昆明道斯机床有限公司	参股公司	设计、开发、生产、销售自产机床系列产品及配件	50,000,000	149,129,192.11	96,388,868.70	103,950,731.74	8,715,018.01
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	参股公司	快速成型系列设备	60,000,000	62,269,101.09	30,068,902.05	5,784.39	-907,471.77
昆明	控	机械设备	10,000,000	7,060.34	-	3,005,961.86	12,028,917.42

昆机营销服务有限公司	股子公司	销售及修理			40,615,478.87		
------------	------	-------	--	--	---------------	--	--

注：昆明道斯机床有限公司注册资本是 500 万欧元。

主要参股公司业务分析

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、 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
无	无
无	无
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

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)

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）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

（三）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	-	173,212,599.81
销售产品、商品，提供劳务	-	25,089,662.27
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	79,751,995.41
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：

不适用

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 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
设备	固定资产	抵押	15,303,524.48	1.04%	贷款留债
土地	土地使用权	抵押	75,768,697.13	5.17%	贷款留债
总计	-	-	91,072,221.61	6.21%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无影响

(六) 破产重整事项

2021年6月4日，云南省昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）裁定受理沈机集团昆明机床股份有限公司（2022年11月1日更名为“通用技术集团昆明机床股份有限公司”，以下简称“公司”或“昆明机床”）重整申请，并指定昆明机床管理人（以下简称“管理人”）开展各项工作。公司股票自2021年6月7日起暂停转让。

2022年6月23日，管理人收到昆明中院《民事裁定书》，裁定批准昆明机床重整计划，并终止昆明机床重整程序。详情见《沈机集团昆明机床管理人关于法院裁定批准公司重整计划的公告》（公告编号：2022-030）。

根据《重整投资协议》约定，重整投资人的投资款项已全部到位。2023年2月15日，公司按照重整计划规定办理完成缩股。3月17日，公司按照重整计划规定办理完成原股东权益让渡及资本公积转增等事项。3月22日，公司按照重整计划规定办理完成出资人权益调整事项。3月24日，公司在指定信息披露平台发布了第一大股东、控股股东变更等相关公告。2023年5月10日，公司收到管理人转发的昆明中院《民事裁定书》，裁定终结公司重整程序。

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	531,081,103	100%	-450,449,566	80,631,537	22.86%
	其中：控股股东、实际控制人	133,222,774	25.08%	-133,222,774	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	272,156,617	272,156,617	77.14%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	272,156,617	272,156,617	77.14%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		531,081,103	-	-178,292,949	352,788,154	-
普通股股东人数						4,782

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年2月15日，公司按照重整计划规定办理完成缩股。3月17日，公司按照重整计划规定办理完成原股东权益让渡及资本公积转增等事项。3月22日，公司按照重整计划规定办理完成出资人权益调整事项。3月24日，公司在指定信息披露平台发布了第一大股东、控股股东变更等相关公告。（备查资料见公告2023-012至2023-024）

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	中国通用技术	0	272,156,617	272,156,617	77.14%	272,156,617	0	0	0

	(集团) 控 股有限 责任公 司								
2	交通银 行	0	3,938,842	3,938,842	1.12%	0	3,938,842	0	0
3	于成淼	3,915,000	3,132,000	783,000	0.22%	0	783,000	0	0
4	邓毅	3,289,895	2,631,916	657,979	0.19%	0	657,979	0	0
5	于海英	3,280,658	2,624,526	656,132	0.19%	0	656,132	0	0
6	陈志明	3,272,100	2,617,680	654,420	0.19%	0	654,420	0	0
7	陈景跃	2,200,000	1,760,000	440,000	0.12%	0	440,000	0	0
8	张家娟	2,140,600	1,712,480	428,120	0.12%	0	428,120	0	0
9	周文卫	1,995,000	1,596,000	399,000	0.11%	0	399,000	0	0
10	杨善利	1,988,800	1,591,040	397,760	0.11%	0	397,760	0	0
	合计	22,082,053	-	280,511,870	79.51%	272,156,617	8,355,253	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：上述前 10 名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

在司法重整前，通用技术集团持有沈机集团 60.15%股权，沈机集团持有昆明机床 133,222,774 股股份，占其总股本的 25.09%，通用技术集团不直接持有昆明机床股份，昆明机床的控股股东为沈机集团、实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。因司法重整执行法院裁定，通过缩股、原股东无偿让渡及资本公积转增股本之后，收购人通用技术集团受让昆明机床 272,156,617 股股票，其中：33,475,244 股为昆明机床原股东沈机集团与云南工投让渡的股票，剩余为昆明机床资本公积定向转增的股票。收购变更后，通用技术集团持有昆明机床 272,156,617 股，占总股本比例 77.14%，通用技术集团成为第一大股东，不存在新增的一致行动人，昆明机床的控股股东为通用技术集团、实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

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 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				
王鹤	总经理、总法律顾问	男	1966年8月	2022年11月28日	2026年7月13日	0	0	0	0%
	执行董事			2023年7月14日	2026年7月13日				
	董事长			2023年8月30日	2026年7月13日				
李超	执行董事	男	1986年9月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
	总会计师			2022年11月28日	2026年7月13日				
侯文玲	非执行董事	男	1965年4月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
秦玉萍	非执行董事	女	1986年5月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
胡裔光	独立非执行董事	男	1971年8月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
李哲	独立非执行董事	男	1987年1月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
马卫社	监事	男	1966年3月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
支红妍	监事	女	1975年9月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
张晓毅	职工监事	男	1964年4月	2023年7月14日	2026年7月13日	0	0	0	0%
李鑫	副总经理	男	1984年6月	2023年8月30日	2026年7月13日	0	0	0	0%
张旭	副总经理	男	1985年3月	2022年11月28日	2026年7月13日	0	0	0	0%
字立敏	副总经理	男	1985年9月	2022年11月28日	2026年7月13日	0	0	0	0%
满艳	董事会秘书	女	1984年10月	2023年8月30日	2026年7月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无任何关联关系。

(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
许学银	执行董事	离任	无	
张晓毅	执行董事	离任	职工监事	
何晓峰	非执行董事	离任	无	
雷坚	非执行董事	离任	无	
迟毅林	独立非执行董事	离任	无	
龙翔	独立非执行董事	离任	无	
徐慧	独立非执行董事	离任	无	
田瑞华	独立非执行董事	离任	无	
栗皎	监事	离任	无	
高岚	监事	离任	无	
魏士明	监事	离任	无	
吕建波	监事	离任	无	
李世荣	职工监事	离任	无	
王鹤	总经理、总法律顾问	新任	董事长、总经理、总法律顾问	
李超	总会计师	新任	执行董事、总会计师	
侯文玲	无	新任	非执行董事	
胡裔光	无	新任	独立非执行董事	
李哲	无	新任	独立非执行董事	
马卫社	无	新任	监事	
支红妍	无	新任	监事	
李鑫	无	新任	副总经理	
满艳	办公室主任	新任	董事会秘书、办公室主任	

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

王鹤，男，1966年8月出生，中共党员，教授研究员级高级工程师。2008年6月至2011年8月，任沈阳机床股份有限公司中捷立加事业部总经理；2011年8月至2012年10月，任沈阳机床（集团）有限责任公司总经理特别助理，沈阳机床股份有限公司中捷立加事业部总经理、党总支书记；2012年10月至2013年2月，任沈阳机床（集团）有限责任公司总经理特别助理；2013年2月至2013年5月，任沈阳机床股份有限公司副总裁；2013年5月至2015年5月，任沈阳机床股份有限公司总裁；2015年5月至2015年7月，任沈阳机床（集团）有限责任公司总工程师兼设计研究院院长；2015年7月至2016年4月，任沈阳机床（集团）有限责任公司总工程师兼设计研究院院长、希斯有限责任公司（Schiess GmbH）监事、希斯泰克有限责任公司（Schiess Tech GmbH）监事；2016年4月至2017年2月，任沈阳机床（集团）有限责任公司总工程师兼设计研究院院长、希斯有限责任公司（Schiess GmbH）监事、希斯泰克有限责任公司（Schiess Tech GmbH）监事、沈阳飞翔航空数控技术有限责任公司董事长；自2017年2月17日起至2022年8月5日，任本公司董事长；2022年11月26日至2023年

7月14日，任本公司总经理、总法律顾问；2023年7月至2023年8月，任本公司董事、总经理、总法律顾问；2023年8月至今，任本公司董事长、总经理、总法律顾问。

李超，男，1986年9月出生，中共党员，本科，注册会计师、中级会计职称。2009年9月至2021年5月，历任昆明勤天会计师事务所审计经理，云南国际信托有限公司财务管理经理，海通证券股份有限公司云南分公司投资部经理、财务中心经理、昆明营业部营销总监，三峡电能（云南）有限公司副总经理、财务总监。李超先生未持有公司股份。2021年5月至2022年10月，任易见供应链管理公司财务总监。2022年11月至2023年7月，任本公司总会计师；2023年7月至今，任本公司董事、总会计师。

侯文玲，1965年4月出生，中共党员，硕士，高级会计师。1998年7月至2007年6月，历任中国仪器进出口（集团）公司财务部副总经理（主持工作）、总经理，中国医药财务部总经理，通用技术集团招标事业部财务部总经理。2007年6月至2010年7月，任煤炭工业济南设计研究院有限公司董事、副总经理兼财务总监。2010年7月至2016年12月，任中国医药总会计师，2016年12月至2018年2月，任中国医药董事、总经理；2018年11月至2022年7月，历任通用技术集团医药健康事业部副总经理、医药医疗健康事业部副总经理。2022年7月至2023年7月14日，任通用技术集团派驻二级机构专职董事；2023年7月14日至今，任本公司外部董事及通用技术集团派驻二级机构专职董事。

胡裔光，1971年8月出生，男，硕士。1997年8月至2003年12月历任司法部华联律师事务所专职律师，北京市海瀛律师事务所创始合伙人；2004年1月至2023年7月14日，任北京市立方律师事务所高级合伙人、管理合伙人。曾兼任中国广核电力公司独立董事、中国中钢集团公司外部董事、东风汽车集团公司独立董事；2023年7月14日至今，任本公司外部独立董事及北京市立方律师事务所高级合伙人、管理合伙人。

李哲，男，1987年1月出生，博士。2011年9月至2013年7月，国家税务总局党校（税务干部学院）教职工；2013年9月至2017年7月，中国人民大学商学院会计系博士；2017年7月至2018年7月，中央财经大学会计学院财务会计系讲师；2018年7月至2020年12月，任中央财经大学会计学院财务会计系讲师、硕导；2020年12月至2023年7月14日，中央财经大学会计学院财务会计系副教授、硕导；2023年7月14日至今，任本公司外部独立董事及中央财经大学会计学院财务会计系副教授、硕导。

马卫社，男，1966年3月出生，中共党员，硕士，高级会计师。2004年5月至2010年7月，任中国机械进出口公司财务部经理；2010年7月至2021年3月历任中国机械进出口公司总会计师、董事、副总经理；2021年3月至2023年7月14日，任通用技术集团派驻二级机构专职董事。2023年7月14日至今，任本公司监事及通用技术集团派驻二级机构专职董事。

支红妍，女，1975年9月出生，中共党员，硕士，高级会计师、注册会计师、审计师。2014年9月至2017年11月，任中国技术进出口总公司财务部总经理助理；2017年11月至2019年3月，任中国技术进出口集团财务部总经理助理；2019年3月至2020年7月，历任中国技术进出口集团纪检室审计负责人、纪检室副主任；2020年7月至2021年6月，历任中国技术进出口公司法律合规与审计风控部副总经理、总经理、纪检室副主任；2021年6月至2023年7月14日，任通用技术集团机床公司法律风控审计部副总经理、审计风控部副总经理；2023年7月14日至今，任本公司监事及通用技

术集团机床公司法律风控审计部副总经理、审计风控部副总经理。

李鑫，男，1984年6月出生，中共党员，高级工程师。2007年至2008年任齐齐哈尔二机床（集团）有限责任公司重机公司施工员；2008年至2011年任通用技术齐二机床总经理办公室秘书；2011年至2012年任通用技术齐二机床公司办公室事务办副主任、主任；2012年至2013年任通用技术齐二机床总经理办公室副主任；2013年至2014年任通用技术齐二机床营销总公司计划室副主任；2014年至2015年任通用技术齐二机床营销总公司重大项目办副主任、营销室副主任；2015年至2018年任通用技术齐二机床营销总公司副主任科员，负责驻外区域营销业务；2018年至2020年任通用技术齐二机床营销总公司副总经理兼任技术开发室主任；2020年至2021年任通用技术齐二机床营销中心支部书记、经理；2021年至2022年任通用技术齐二机床营销中心、大连瓦机联合支部书记，营销中心经理兼任齐二机床大连瓦机公司董事长。2022年11月至2023年8月30日，任本公司营销服务中心负责人；2023年8月30日至今任本公司副总经理。

满艳，女，1984年10月出生，中共党员，硕士。2011年5月至2017年2月，在本公司营销部担任外销室销售员、业务支持；2017年2月至2022年2月，在本公司历任行政管理部室主任、副部长、部长；2022年2月至2023年8月30日，任本公司办公室主任。2023年8月30日至今任本公司董事会秘书、办公室主任。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理	180	10	12	178
科技	131	25	48	108
技能	507	107	20	594
员工总计	818	142	80	880

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	13	16
本科	189	153
专科	178	232
专科以下	437	479
员工总计	818	880

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

1、薪酬政策：公司实行以岗位价值为导向、以绩效考核为基础，分层分类的薪酬体系，并同时考虑技术、销售、技能类岗位的特色制定薪酬结构，使薪酬体系既符合岗位特点，同时也与外部市

场进行接轨。公司每年会参照行业的薪酬水准，结合市场环境、外部因素、物价水平等因素以及公司的实际状况对薪酬年度总规模和岗位个体情况进行差异化调整，提高薪酬的竞争性，同时有效地控制成本。此外，公司每年度进行绩效考评，根据目标完成情况实行绩效考核机制。公司严格依照《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同》，按时足额支付员工薪酬和福利，为员工代扣代缴个人所得税。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和补充医疗保险及住房公积金，维护员工合法权益，提高保障程度。

2、人员培训：报告期内公司采取内部培训和外部培训相结合的方式对员工进行培训；一方面公司制定了入职、部门、公司三级培训计划，定期组织员工进行职业技能及公司文化培训活动，另一方面公司积极组织员工参加各个外部培训机构的培训。公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了相应的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、公司执行国家和地方相关的社会保险制度，退休人员由社保承担退休工资，公司不再承担工资费用,但需承担退休人员的补充医疗保险等费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司治理的基本状况：

公司严格遵守《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司业务规则》等相关法律、法规、规范性文件及业务规则的规定，加强信息披露工作，不断完善公司治理结

构，建立健全内部管理和控制制度体系，规范公司运作，确保股东能够充分行使权利，确保公司股东利益的最大化。

公司依法建立了股东大会、董事会、监事会。公司股东大会是公司的最高权力机构。董事会对股东大会负责，在股东大会授权范围内对公司经营活动中的重大事项进行审议并做出决定。公司确保董事会能够按照法律、法规和公司章程的规定行使职权，作出科学、迅速和谨慎的决策，确保董事能够认真履行职责，按照职责开展工作，维护公司整体利益，尤其是中小股东的合法权益。监事会是公司的监督机构，负责对公司董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督。公司确保监事会能够独立有效地行使对董事、经理和其他高级管理人员及公司财务的监督权和检查权，维护公司全体股东的利益。

报告期内，公司根据《中华人民共和国公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，对《公司章程》进行了完善和修订；公司内部控制体系结合公司发展和经营情况不断优化，规范运作水平不断提升，切实保证了公司的经营稳定发展。同时，公司根据《公司章程》制定了《董事会授权决策方案》《董事会工作规则》《总经理工作规则（试行）》《董事会战略与投资委员会工作规则》《董事会薪酬与考核委员会工作规则》《董事会审计与风险委员会工作规则》《董事会提名委员会工作规则》《董事会秘书工作规则》《投资管理办法》《担保管理办法》《金融衍生业务管理办法》《全面预算管理办法》《对外捐赠管理办法》《利润分配管理办法》《风险管理与内部控制工作管理规定》《内部审计工作管理规定》《经营管理制度管理办法》等各项规章制度和管理办法，以规范公司的管理和运作。

报告期内，公司共召开了3次股东大会、6次董事会、3次监事会议。会议召开程序、决议内容均符合《公司法》《公司章程》和相关议事规则的规定，会议记录、决议齐备。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开。

1、业务独立

公司拥有独立完整的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司业务独立。

2、资产独立

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时

具有与生产经营有关的品牌、专利、非专利技术。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。公司资产独立。

3、人员独立

公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的选聘程序均符合《公司法》《公司章程》及其他法律、法规、规范性文件的规定。报告期内，公司的总经理、副总经理、总会计师、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

4、财务独立

公司建立了独立的财务部门，财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、独立纳税。公司财务独立。

5、机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，本公司未发现在人力资源、采购控制、信息管理、具体业务计划、业务运营监事、财产保护管理、预算管理、审核批准管理、授权管理、促进公司目标实现等方面发生重大的违规和失职行为。

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

报告期内，公司共召开 3 次股东大会，全部采取现场与网络投票的方式。

第六节 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	众环审字(2024)1600064 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	沈胜祺 1 年	周蕊娟 1 年	- 年	- 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	23			
审计报告正文：				

审 计 报 告

众环审字(2024)1600064 号

通用技术集团昆明机床股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了通用技术集团昆明机床股份有限公司（以下简称“昆明机床”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆明机床 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于昆明机床，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。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 机床收入确认和成本结转

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>昆明机床的营业收入主要来自于机床生产及销售。</p> <p>2023 年度，昆明机床合并营业收入为 520,244,583.70 元，其中，机床销售收入为 474,964,098.17 元，详见附注六、36。营业收入是昆明机床的关键业绩指标之一且金额重大，因此我们将销售收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、测试和评价与收入确认和成本结转的相关内部控制制度；</p> <p>(2) 复核昆明机床收入确认和成本结转的会计政策的适当性，以及是否得到有效执行；</p> <p>(3) 执行截止测试，以确定销售收入及成本是否存在跨期现象；</p> <p>(4) 选取收入样本，并根据销售流程，对其逐项检查单笔销售的销售合同、发货单、运输合同、验收单等支持性文件，根据获取的证据综合评定收入的实现；</p> <p>(5) 结合应收账款、预收款项及收入的函证，以及销售的期后回款测试等进一步确认收入的实现；</p> <p>(6) 根据昆明机床制订的整机标准成本和期初、期末存货盘点结果，执行分月、分年分析性程序，对全部机床销量与成本结转的数量、金额进行匹配，确认当期主营业务成本核算是否准确；</p> <p>(7) 根据存货收发存记录及销售收入确认时点检查结转主营业务成本的准确性；</p> <p>(8) 检查昆明机床收入、成本在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。</p>

(二) 资产减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>2023 年 12 月 31 日，昆明机床合并财务报表中资产减值准备余额为 573,059,497.12 元，其中，存货余额为 346,266,339.34 元，存货跌价准备金额为 22,285,706.85 元，应收账款余额为 470,496,107.75 元，应收账款坏账准备金额为 416,873,394.30 元，由于资产减值准备对昆明机床产生重大影响且资产减值的认定涉及管理层运用重大会计估计和判断，因而我们将此确定为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、评价并测试资产减值准备相关内部控制的设计与执行的有效性；</p> <p>(2) 针对实物资产我们执行盘点程序，应收款项执行函证及替代测试程序；</p> <p>(3) 复核管理层的可变现净值及可收回金额的估计；</p> <p>(4) 检查与资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

(三) 破产重整事项

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
截止 2023 年 12 月 31 日，昆明机床因破产重整确认投资收益 166,468,052.36 元，破产重整事项对本年财务报表影响重大，因而我们将此确定为关键审计事项。	<p>(1) 获取公司破产重整计划，以及与重整相关的《民事裁定书》；</p> <p>(2) 以现金清偿的债务，获取债务重组清偿计算表，复核计算及会计处理的准确性；</p> <p>(3) 结合终止重整程序的日期，评价债务重组利得是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>(4) 检查与债务重整相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

昆明机床管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估昆明机床的持续经营能力，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昆明机床、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昆明机床的财务报告过程。

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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些

风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昆明机床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昆明机床不能持续经营。

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

（六）就昆明机床中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

沈胜祺

中国注册会计师： _____

周蕊娟

中国·武汉

二〇二四年四月二十二日

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	六.1	148,893,441.33	284,917,814.73
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	六.2	86,516,220.75	187,132,011.81
应收账款	六.3	53,622,713.45	81,781,929.97
应收款项融资	六.4	17,445,964.93	24,949,147.02
预付款项	六.5	18,152,612.23	28,778,375.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.6	17,170,568.45	10,711,450.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.7	323,980,632.49	259,861,012.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.8	15,371,739.2	13,800,289.27
流动资产合计		681,153,892.83	891,932,030.66
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	六.9	47,407,543.98	712,401.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六.10		
投资性房地产	六.11	420,884.93	440,282.21
固定资产	六.12	530,346,278.79	184,710,370.36
在建工程	六.13	93,477,179.78	118,277,409.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六. 14	92,162,469.78	80,105,224.2
开发支出	六. 15	11,429,132.49	1,401,635.23
商誉			
长期待摊费用	六. 16	5,546,809.60	1,147,752.77
递延所得税资产	六. 17		664,061.64
其他非流动资产	六. 18	4,116,091.08	4,116,091.08
非流动资产合计		784,906,390.43	391,575,228.21
资产总计		1,466,060,283.26	1,283,507,258.87
流动负债:			
短期借款			
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	六. 19	171,893,810.86	55,335,579.51
应付账款	六. 20	197,759,746.88	112,857,809.63
预收款项			
合同负债	六. 21	243,363,090.52	279,124,922.07
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	六. 22	15,480,913.08	16,567,224.14
应交税费	六. 23	3,790,024.97	5,376,273.73
其他应付款	六. 24	446,223,258.05	416,947,051.97
其中：应付利息			4,960,181.77
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			
其他流动负债	六. 25	101,508,077.91	202,122,042.22
流动负债合计		1,180,018,922.27	1,088,330,903.27
非流动负债:			
保险合同准备金			
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	六. 26	21,147,539.29	21,147,539.29
长期应付职工薪酬	六. 27	19,910,041.20	26,779,614.66
预计负债	六. 28	6,479,093.54	15,000,078.03

递延收益	六.29	43,048,555.11	61,456,224.54
递延所得税负债			
其他非流动负债	六.30	182,162,949.53	184,995,948.18
非流动负债合计		272,748,178.67	309,379,404.70
负债合计		1,452,767,100.94	1,397,710,307.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.31	352,788,154.00	531,081,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.32	927,235,474.42	735,277,373.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六.33	2,925,268.42	1,879,882.88
盈余公积	六.34	117,077,019.33	117,077,019.33
一般风险准备			
未分配利润	六.35	-1,386,732,733.85	-1,545,972,646.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,293,182.32	-160,657,267.33
少数股东权益			46,454,218.23
所有者权益（或股东权益）合计		13,293,182.32	-114,203,049.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,466,060,283.26	1,283,507,258.87

法定代表人：王鹤

主管会计工作负责人：李超

会计机构负责人：姜蓉蓉

（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		148,892,571.33	244,261,409.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		86,516,220.75	180,211,423.33
应收账款	十六.1	53,622,713.45	61,861,819.77
应收款项融资		17,445,964.93	2,171,082.94
预付款项		18,152,612.23	22,189,201.71
其他应收款	十六.2	17,170,568.45	20,658,562.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		323,980,632.49	206,568,544.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,365,548.86	12,930,024.27
流动资产合计		681,146,832.49	750,852,068.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	47,407,543.98	46,454,219.26
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		420,884.93	440,282.21
固定资产		530,346,278.80	182,180,939.20
在建工程		93,477,179.78	118,277,409.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		92,162,469.78	80,105,224.20
开发支出		11,429,132.49	1,401,635.23
商誉			
长期待摊费用		5,546,809.60	1,147,752.77
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,116,091.08	4,116,091.08
非流动资产合计		784,906,390.44	434,123,553.57
资产总计		1,466,053,222.93	1,184,975,621.96
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		171,893,810.86	55,335,579.51
应付账款		197,759,746.88	107,253,104.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,480,913.08	14,805,666.87
应交税费		3,790,024.97	1,278,521.88
其他应付款		446,223,258.05	414,642,897.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		243,363,090.52	239,060,455.80
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		101,508,077.91	200,095,427.73
流动负债合计		1,180,018,922.27	1,032,471,654.28
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		21,147,539.29	21,147,539.29
长期应付职工薪酬		19,910,041.20	26,779,614.66
预计负债		6,479,093.54	12,961,400.71
递延收益		43,048,555.11	61,456,224.54
递延所得税负债			
其他非流动负债		182,162,949.53	184,995,948.18
非流动负债合计		272,748,178.67	307,340,727.38
负债合计		1,452,767,100.94	1,339,812,381.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本		352,788,154.00	531,081,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		927,235,474.42	742,815,664.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,925,268.42	1,879,882.88
盈余公积		117,077,019.33	117,077,019.33
一般风险准备			
未分配利润		-1,386,739,794.18	-1,547,690,429.08
所有者权益（或股东权益）合计		13,286,121.99	-154,836,759.70
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,466,053,222.93	1,184,975,621.96

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入			
其中：营业收入	六.36	520,244,583.70	560,527,469.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		558,905,276.86	735,015,959.73
其中：营业成本	六.36	417,412,559.88	457,421,785.01
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	六.37	6,103,941.17	6,642,760.97
销售费用	六.38	25,570,662.12	35,591,143.71
管理费用	六.39	77,837,733.57	206,324,276.80
研发费用	六.40	19,997,304.98	19,018,814.87
财务费用	六.41	11,983,075.14	10,017,178.37
其中：利息费用		11,979,056.96	5,162,972.33
利息收入		2,290,203.30	2,046,232.41
加：其他收益	六.42	20,829,538.57	1,829,372.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六.43	168,326,822.88	473,434,586.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		4,243,663.30	-568,954.47
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）	六.44	23,138,450.61	-26,678,232.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.45	-4,881,430.58	-33,738,468.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.46	4,173,153.42	1,662,051.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		172,925,841.74	242,020,820.60
加：营业外收入	六.47	23,932.09	435,600.16
减：营业外支出	六.48	1,412,973.67	639,153.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		171,536,800.16	241,817,267.33
减：所得税费用	六.49	1,123,326.28	2,001,057.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		170,413,473.88	239,816,209.50
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）		170,413,473.88	239,816,209.50
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）		3,635,271.03	5,483,897.62
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		166,778,202.85	234,332,311.88

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		170,413,473.88	239,816,209.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		166,778,202.85	234,332,311.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,635,271.03	5,483,897.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.66

法定代表人：王鹤

主管会计工作负责人：李超

会计机构负责人：姜蓉蓉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六.4	441,270,179.41	462,305,789.87
减：营业成本	十六.4	358,425,247.88	392,544,412.99
税金及附加		5,980,541.21	6,043,041.50
销售费用		22,374,883.77	17,225,685.89
管理费用		72,603,171.82	197,281,173.82
研发费用		17,716,052.58	19,018,814.87
财务费用		11,418,774.55	10,005,762.45
其中：利息费用		11,979,056.96	5,162,972.33
利息收入		2,209,738.29	1,885,053.22

加：其他收益		20,742,168.92	1,411,182.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	171,891,711.32	503,169,942.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		953,324.72	4,914,943.15
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）		17,602,185.58	-19,649,127.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,881,430.58	-33,728,484.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,168,219.86	1,662,051.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,274,362.70	273,052,464.47
加：营业外收入		23,047.13	434,382.66
减：营业外支出		1,346,774.93	628,631.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,950,634.90	272,858,215.50
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		160,950,634.90	272,858,215.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		160,950,634.90	272,858,215.50
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		160,950,634.90	272,858,215.50
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		240,251,728.23	219,225,401.28
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		16,160,010.40	2,155,282.02
收到其他与经营活动有关的现金	六.50	23,999,030.69	24,639,753.02
经营活动现金流入小计		280,410,769.32	246,020,436.32
购买商品、接受劳务支付的现金		90,050,189.72	99,116,024.66
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		132,108,088.91	242,499,798.92
支付的各项税费		11,399,627.22	111,279,317.51
支付其他与经营活动有关的现金	六.50	44,727,079.84	204,363,286.66
经营活动现金流出小计		278,284,985.69	657,258,427.75
经营活动产生的现金流量净额	六.51	2,125,783.63	-411,237,991.43
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		300,098.62	547,789.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,900.00	2,001,547.50
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		301,998.62	2,549,337.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		241,133,292.65	143,743.03

投资支付的现金		18,000,000.00	
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	六.50	13,094,118.30	
投资活动现金流出小计		272,227,410.95	143,743.03
投资活动产生的现金流量净额		-271,925,412.33	2,405,594.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			448,273,707.86
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		150,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.50	192,822,971.77	
筹资活动现金流入小计		342,822,971.77	648,273,707.86
偿还债务支付的现金		42,020,471.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,254,011.86	910,004.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,290,338.58	910,004.61
支付其他与筹资活动有关的现金	六.50		150,915,833.69
筹资活动现金流出小计		58,274,482.93	151,825,838.3
筹资活动产生的现金流量净额		284,548,488.84	496,447,869.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		142,605.02	75,791.54
五、现金及现金等价物净增加额	六.51	14,891,465.16	87,691,263.87
加：期初现金及现金等价物余额	六.51	134,001,976.17	46,310,712.30
六、期末现金及现金等价物余额	六.51	148,893,441.33	134,001,976.17

法定代表人：王鹤

主管会计工作负责人：李超

会计机构负责人：姜蓉蓉

(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		159,113,777.35	101,763,181.29
收到的税费返还		14,570,424.26	15,216.25
收到其他与经营活动有关的现金		24,572,414.82	43,480,808.35
经营活动现金流入小计		198,256,616.43	145,259,205.89
购买商品、接受劳务支付的现金		28,687,106.94	38,622,802.86
支付给职工以及为职工支付的现金		121,699,755.84	203,638,539.49
支付的各项税费		5,437,127.32	106,261,164.66
支付其他与经营活动有关的现金		37,350,244.81	205,697,212.03
经营活动现金流出小计		193,174,234.91	554,219,719.04
经营活动产生的现金流量净额		5,082,381.52	-408,960,513.15
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		3,290,338.58	910,004.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,290,338.58	2,910,004.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,728,473.65	72,242.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		240,728,473.65	72,242.03
投资活动产生的现金流量净额		-237,438,135.07	2,837,762.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			448,273,707.86
取得借款收到的现金		150,000,000.00	200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		192,822,971.77	
筹资活动现金流入小计		342,822,971.77	648,273,707.86
偿还债务支付的现金		42,020,471.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,963,673.28	
支付其他与筹资活动有关的现金			150,915,833.69
筹资活动现金流出小计		54,984,144.35	150,915,833.69
筹资活动产生的现金流量净额		287,838,827.42	497,357,874.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		63,922.09	38,308.33
五、现金及现金等价物净增加额		55,546,995.96	91,273,431.93
加：期初现金及现金等价物余额		93,345,575.37	2,072,143.44
六、期末现金及现金等价物余额		148,892,571.33	93,345,575.37

(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	531,081,103.00				735,277,373.62			1,879,882.88	117,077,019.33		-1,545,972,646.16	46,454,218.23	-114,203,049.10
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	531,081,103.00				735,277,373.62			1,879,882.88	117,077,019.33		-1,545,972,646.16	46,454,218.23	-114,203,049.10
三、本期增	-				191,958,100.80			1,045,385.54			159,239,912.31	-46,454,218.23	127,496,231.42

减变动金额(减少以“—”号填列)	178,292,949.00											
(一) 综合收益总额									166,778,202.85	3,635,271.03		170,413,473.88
(二) 所有者投入和减少资本	-424,864,883			438,530,034.80					-7,538,290.54	-46,799,150.68		-40,672,289.42
1. 股东投入的普通股				6,126,861.26								6,126,861.26
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	- 424,864,883.00			432,403,173.54					-7,538,290.54	-46,799,150.68		-46,799,150.68
(三) 利润分配										-3,290,338.58		-3,290,338.58
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,290,338.58	-3,290,338.58
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	274,750,896.00				-	274,750,896.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	274,750,896.00				-	274,750,896.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综												

合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备						1,045,385.54						1,045,385.54
1.本期提取						2,122,320.96						2,122,320.96
2.本期使用						-1,076,935.42						-1,076,935.42
(六)其他	-28,178,962.00				28,178,962.00							
四、本年期未余额	352,788,154.00				927,235,474.42		2,925,268.42	117,077,019.33		-1,386,732,733.85		13,293,182.32

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	531,081,103.00				19,765,031.18				117,077,019.33		-1,767,613,652.67	-8,386,176.26	-1,108,076,675.43
加：会													

计 政 策 变 更												
前 期 差 错 更 正										-12,691,305.37		-12,691,305.37
同 一 控 制 下 企 业 合 并												
其 他												
二、本 年 期 初 余 额	531,081,103.00			19,765,031.18			117,077,019.33			-1,780,304,958.04	-8,386,176.26	-1,120,767,980.80
三、本 期 增 减 变 动 金 额（减 少 以 “ - ” 号 填 列）				715,512,342.44			1,879,882.88			234,332,311.88	54,840,394.49	1,006,564,931.70
（一）										234,332,311.88	5,483,897.62	239,816,209.50

综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本				715,512,342.45							50,266,501.48	765,778,843.93
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				715,512,342.45							50,266,501.48	765,778,843.93
(三)利润分配												
1. 提取盈余公												

积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配													
4. 其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)													
3. 盈余 公积弥													

补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备						1,879,882.88						1,879,882.88
1. 本期提取						2,786,817.92						2,786,817.92
2. 本期使用						-906,935.04						-906,935.04
(六) 其他					-0.01							-0.01
四、本年年末余额	531,081,103.00			735,277,373.62		1,879,882.88	117,077,019.33		-1,545,972,646.16	46,454,218.23		-114,203,049.10

法定代表人：王鹤

主管会计工作负责人：李超

会计机构负责人：姜蓉蓉

(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	531,081,103.00				742,815,664.17			1,879,882.88	117,077,019.33		- 1,547,690,429.08	- 154,836,759.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	531,081,103.00				742,815,664.17			1,879,882.88	117,077,019.33		- 1,547,690,429.08	- 154,836,759.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	- 178,292,949.00				184,419,810.25			1,045,385.54			160,950,634.90	168,122,881.69
(一) 综合收益总额											160,950,634.90	160,950,634.90
(二) 所有者投入和减少资本	- 424,864,883.00				430,991,744.26							6,126,861.26

1. 股东投入的普通股				6,126,861.26							6,126,861.26
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-			424,864,883.00							
	424,864,883.00										
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	274,750,896.00			-							
				274,750,896.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	274,750,896.00			-							
				274,750,896.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备							1,045,385.54				1,045,385.54

1. 本期提取							2,122,320.96				2,122,320.96
2. 本期使用							- 1,076,935.42				-1,076,935.42
(六) 其他	-28,178,962.00				28,178,961.99						-0.01
四、本年期末余额	352,788,154.00				927,235,474.42		2,925,268.42	117,077,019.33		- 1,386,739,794.18	13,286,121.99

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	531,081,103.00				27,303,321.72				117,077,019.33		-1,815,608,529.38	-1,140,147,085.33
加：会计政策变更												
前期差错更正											-3,628,596.13	-3,628,596.13
其他											-1,311,519.07	-1,311,519.07
二、本年期初余额	531,081,103.00				27,303,321.72				117,077,019.33		-1,820,548,644.58	-1,145,087,200.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)					715,512,342.45			1,879,882.88			272,858,215.50	990,250,440.83
(一) 综合收益总额											272,858,215.50	272,858,215.50
(二) 所有者投入和减 少资本					715,512,342.45							715,512,342.45
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				715,512,342.45								715,512,342.45
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							1,879,882.88					1,879,882.88
1. 本期提取							2,786,817.92					2,786,817.92
2. 本期使用							-906,935.04					-906,935.04
(六) 其他												

四、本年期末余额	531,081,103.00				742,815,664.17			1,879,882.88	117,077,019.33		-1,547,690,429.08	-154,836,759.70
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--------------	----------------	--	-------------------	-----------------

通用技术集团昆明机床股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

公司基本情况

公司注册地、组织形式和总部地址

通用技术集团昆明机床股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是于 1993 年 10 月 19 日在中华人民共和国成立的股份有限公司。本公司的注册地址为云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路 12 号。

本公司是由昆明机床厂经中国国家经济体制改革委员会体改生[1993]173 号批准, 重组改制设立的股份有限公司。设立时公司名称为“昆明机床股份有限公司”(以下简称“昆机”)。昆明机床厂以其于 1993 年 6 月 30 日的资产负债投入昆机。上述资产负债经上海会计师事务所进行了资产评估, 评估的净资产为人民币 17,925.87 万元。此项评估经中国国家国有资产管理局国资评[1993]420 号审核批准。根据中国国家国有资产管理局国资企函发[1993]114 号, 上述净资产中包含的国有土地使用权的评估价值应调减人民币 3,421.71 万元, 同时调整后的净资产(评估价值人民币 14,504.16 万元)按 82.74%的比例折为 120,007,400 股, 每股面值人民币 1.00 元, 昆明机床厂原投资方云南省人民政府以及昆明精华公司分别持有 102,397,700 股以及 17,609,700 股。

经国务院证券委员会证委发[1993]50 号批准, 昆机于 1993 年 12 月在香港联合交易所有限公司发行并上市 6,500 万股 H 股, 每股面值人民币 1.00 元; 并于 1994 年 1 月在上海证券交易所发行并上市 6,000 万股 A 股, 每股面值人民币 1.00 元。

于 2000 年 12 月 25 日, 西安交通大学产业(集团)总公司(以下简称“交大产业”)与云南省人民政府签订《交大昆机科技股份有限公司股权转让协议》, 交大产业受让云南省人民政府所持有的昆机股份 71,052,146 股。该股权转让已经中国财政部(以下简称“财政部”)《关于交大昆机科技股份有限公司国家股转让有关问题的批复》(财企[2001]283 号文)批准。于 2001 年 6 月 5 日, 股权过户手续完成, 交大产业成为昆机的第一大股东。

于 2002 年 3 月 29 日, 经中国工商行政管理总局和中国对外贸易与经济合作部批准, 昆机在云南省工商行政管理局办理完毕公司更名的工商登记手续, 从即日起, 本公司正式使用新名称“交大昆机科技股份有限公司”(以下简称“交大昆机”)。于 2005 年 9 月 15 日, 交大产业与沈阳机床(集团)有限责任公司(“沈机集团”)签订《股权转让协议》, 沈机集团协议收购交大产业持有的交大昆机股份 71,052,146 股。该股权转让经国务院国有资产监督管理委员会《关于交大昆机科技股份有限公司国有股转让有关问题的复函》(国资产权[2006]628 号)批准, 并经中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《关于沈阳机床(集团)有限责任公司收购交大昆机科技股份有限公司信息披露的意见》(证监公司字[2006]255 号)审核通过。于 2006 年 12 月 1 日, 股权过户手续完成, 沈机集团成为交大昆机的第一大股东。

于 2006 年 4 月 4 日, 经云南省人民政府《云南省人民政府关于交大昆机科技股份有限公司股权

划转有关问题的批复》及云南省国有资产监督管理委员会《云南省国资委关于授权云南省国有资产经营有限责任公司对交大昆机科技股份有限公司行使股东权利的复函》批准，云南省人民政府将持有的交大昆机股份 31,345,554 股无偿划转给云南省国有资产经营有限责任公司（以下简称“云南省国资公司”），划转基准日为 2005 年 12 月 31 日。该股权划转经国务院国有资产监督管理委员会《关于交大昆机科技股份有限公司部分国有股划转有关问题的批复》（国资产权[2006]1412 号）批准。于 2007 年 1 月 19 日，股权过户手续完成。

于 2007 年 1 月 25 日，中国商务部《关于同意交大昆机科技股份有限公司股权转让及增资的批复》（商资批（2007）133 号）批准了交大昆机股权分置改革方案。交大昆机以资本公积金向 2007 年 2 月 26 日登记在册的全体股东每 10 股转增 1.5606 股，总计转增股本 38,235,855 股，其中 A 股总计转增股本 28,091,955 股，H 股总计转增股本 10,143,900 股。于 2007 年 3 月 5 日，非流通股股东以所持交大昆机股份共计 18,728,355 股向流通股 A 股股东执行每 10 股支付股票对价 2.7 股，新 A 股上市日为 2007 年 3 月 7 日。其中，沈机集团支付 11,088,398 股，云南省国资公司支付 4,891,787 股，昆明精华公司支付 2,748,170 股。在上述对价安排执行完毕后，非流通股股东持有的非流通股股份即获得上市流通权。

于 2007 年 3 月 23 日，经交大昆机股东大会决议，交大昆机公司名称更改为沈机集团昆明机床股份有限公司。

于 2007 年 6 月 29 日，经本公司股东大会决议，以本公司原总股本 283,243,255 股为基数，每 10 股转增 5 股，共计转增 141,621,628 股，转增后总股本为 424,864,883 股。注册资本亦变更为人民币 424,864,883.00 元。该决议已经中国商务部《关于同意交大昆机科技股份有限公司更名及增加股本的批复》（商务部商资批（2007）1390 号）批准。

于 2009 年 10 月 22 日，经国务院国有资产监督管理委员会《关于云南盐化股份有限公司等 6 家上市公司股份持有人变更有关问题的批复》（国资产权[2009]1182 号）批准，云南省国资公司将持有的本公司 47,018,331 股行政划转为云南省工业投资控股集团有限责任公司（“云南省工业投资”）持有，由其履行国有资产出资人职责。

于 2010 年 6 月 23 日，经本公司股东大会决议，以本公司原总股本 424,864,883 股为基数，每 10 股转增 2.5 股，共计转增 106,216,220 股，转增后总股本为 531,081,103 股。注册资本亦变更为人民币 531,081,103.00 元。该决议已经云南省商务厅《云南省商务厅关于同意沈机集团昆明机床股份有限公司资本公积金转增股本的批复》（云商资[2010]130 号）的批准。

2018 年 5 月 22 日，本公司收到上海证券交易所自律监管决定书[2018]73 号《关于终止沈机集团昆明机床股份有限公司股票上市的决定》，上海证券交易所决定终止公司股票上市交易。根据《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，公司股票于 2018 年 5 月 30 日进入退市整理期交易。从 2018 年 7 月 13 日起终止上市。从 2018 年 7 月 11 日起的 45 个转让日（即 2018 年 9 月 12 日），沈机集团昆明机床股份有限公司股份将开始在全国中小企业股份转让系统挂牌转让。

2017 年 3 月 23 日本公司证券停牌。2018 年 8 月 6 日，证券及期货事务监察委员会（“证监会”）依据证券及期货(在证券市场上市)规则之条例第 8(1)条行使其权力，指令联交所停止公司股份之买卖。

2019 年 8 月 26 日，香港联交所上市委员会根据上市规则 6.01A 条决定取消公司的上市地位。

2022 年 11 月 9 日，由于公司大股东沈阳机床（集团）有限责任公司名称变更为通用技术集团沈阳机床有限责任公司，自 2022 年 11 月 10 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更前本公司全称为“沈机集团昆明机床股份有限公司”，变更后全称为“通用技术集团昆明机床股份有限公司”。

根据昆明市中级人民法院裁定批准的公司重整计划，公司于 2023 年 2 月 15 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成缩股，3 月 7 日，公司按照重整计划规定办理完成原股东权益转让及 H 股注销、资本公积转增股本工作，完成后公司股本由 531,081,103.00 股变更为 352,788,154.00 股。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司股本为 352,788,154.00 股。

公司注册地：云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路 12 号。

总部地址：云南省昆明市嵩明县杨林工业园区东环路 12 号。

营业执照：统一社会信用代码为 91530000622602196M。

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

公司业务性质和主要经营活动

本公司属机械制造行业，主要产品和服务为卧式镗铣床、落地式镗铣床等机床的研发、生产和销售。

合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
昆明昆机营销服务有限公司	有限责任公司	二级	100	100

详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本期不再纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	变更原因
昆明道斯机床有限公司	有限责任公司	二级	2023 年 12 月丧失控制权

合并范围变更主体的具体信息详见附注七“合并范围的变更”。

财务报表的批准报出

本财务报表报公司全体董事于 2024 年 4 月 22 日审批。

财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、36“重大会计判断和估计”。

2、 会计期间

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

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。

记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项期末余额大于人民币 500 万元
重要的在建工程	单项金额大于人民币 1000 万元

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。

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。

非同一控制下企业合并

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

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

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

关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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。

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。

合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营

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

现金及现金等价物的确定标准

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

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（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；期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，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

注

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期确定预期信用损失率为零
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	除上述低风险银行承兑汇票以外的商业承兑汇票和其他银行承兑汇票	按照账龄与整个存续期预期信用损失率计提

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除单项评估信用风险之外的非关联方应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	除单项评估信用风险之外的应收关联方账款	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期计量坏账准备

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除单项评估信用风险的其他应收款，非关联方其他应收款	按账龄，参考历史信用损失经验，结合当期前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	除单项评估信用风险的其他应收款，关联方其他应收款	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期计量坏账准备

应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，

注

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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“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。

投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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

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

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

固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
电子设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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；购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。

使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	预计使用年限
软件	3-10	预计使用年限
其他	5-10	预计使用年限

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括模具和砂箱。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

摊销年限如下：

类别	摊销年限	备注
模具和砂箱	3	受益期

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。

合同负债

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

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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

预计负债

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

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

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

收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法如下：

公司产品分为中、小型标准化，大型定制化机床产品以及机床配件，大型定制化机床产品系根据客户需求定制生产的产品，其他产品为中、小型标准化程度较高的产品。

公司中、小型标准化机床产品一般为成熟度较高的机床产品，安装调试相对简单，发生质量问题的可能性较小，于机床产品在客户现场安装调试完成，已收取价款或取得收款权且相关经济利益很可能流入时作为收入确认时点；

公司大型定制化机床产品的参数相对复杂，安装调试周期较长，于机床产品在客户现场安装调试完成并取得客户终验收报告，已收取价款或取得收款权且相关经济利益很可能流入时作为收入确认时点；

对于机床配件，以货物发出经客户签收，已收取价款或取得收款权且相关经济利益很可能流入时作为收入确认时点。

对于出口货物，将产品送至客户指定的出运港口，完成报关手续后，取得出口报关单和提单，作为收入确认时点。

合同成本

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

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

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

政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的

预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，

但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地等。

初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

本次会计政策变更不会对当前和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现

现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）内部退养福利及补充退休福利

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

（8）预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项

准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

税项

3、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
通用技术集团昆明机床股份有限公司	25%
昆明昆机营销服务有限公司	25%
昆明道斯机床有限公司（2023 年 12 月不再纳入合并范围）	15%

税收优惠及批文

无。

合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

4、货币资金

1.1 货币资金明细

项目	年末余额	年初余额
库存现金		155,669.97
银行存款	69,141,445.92	133,846,311.07
其他货币资金		150,915,833.69
存放财务公司存款	79,751,995.41	
合计	148,893,441.33	284,917,814.73

1.2 受限制的货币资金明细如下

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
保函保证金		915,744.30	保函保证金
票据保证金		150,000,000.00	票据保证金
信用证保证金		89.39	信用证保证金
冻结的银行存款		4.87	冻结的银行存款
合计		150,915,838.56	

应收票据

2.1 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	86,408,004.95	187,507,025.86
商业承兑汇票	281,595.00	
小计	86,689,599.95	187,507,025.86
减：坏账准备	173,379.20	375,014.05
合计	86,516,220.75	187,132,011.81

2.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,558,997.25	64,870,876.15
商业承兑汇票		
合计	24,558,997.25	64,870,876.15

2.3 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	86,689,599.95	100.00	173,379.20	0.20	86,516,220.75
其中：组合 1 账龄	86,689,599.95	100.00	173,379.20	0.20	86,516,220.75
合计	86,689,599.95	100.00	173,379.20		86,516,220.75

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	187,507,025.86	100.00	375,014.05	0.20	187,132,011.81
其中：组合 1 账龄	187,507,025.86	100.00	375,014.05	0.20	187,132,011.81
合计	187,507,025.86	100.00	375,014.05		187,132,011.81

2.4 应收票据减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	375,014.05	-192,831.21			-192,831.21
其中：组合 1 账龄	375,014.05	-192,831.21			-192,831.21
合计	375,014.05	-192,831.21			-192,831.21

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提预期信用损失的应收票据							
按组合计提预期信用损失的应收票据					8,803.64	8,803.64	173,379.20
其中：组合 1 账龄					8,803.64	8,803.64	173,379.20
合计					8,803.64	8,803.64	173,379.20

应收账款

3.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	60,598,843.40	133,569,849.62
1 至 2 年	59,264,226.62	70,625,992.14
2 至 3 年	58,992,358.29	27,681,867.58
3 年以上	291,640,679.44	289,836,916.40
小计	470,496,107.75	521,714,625.74
减：坏账准备	416,873,394.30	439,932,695.77
合计	53,622,713.45	81,781,929.97

3.2 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	303,868,245.79	64.59	302,569,769.51	99.57	1,298,476.28
按组合计提坏账准备的应收账款	166,627,861.96	35.41	114,303,624.79	68.60	52,324,237.17
其中：组合 1 账龄组合	74,302,494.15	15.79	23,938,232.19	32.22	50,364,261.96
组合 2 关联方组合	92,325,367.81	19.62	90,365,392.60	97.88	1,959,975.21
合计	470,496,107.75	100.00	416,873,394.30		53,622,713.45

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	262,625,211.66	50.34	255,783,093.04	97.39	6,842,118.62
按组合计提坏账准备的应收账款	259,089,414.08	49.66	184,149,602.73	71.08	74,939,811.35
其中：组合 1 账龄组合	65,070,968.21	12.47	22,643,415.04	34.80	42,427,553.17
组合 2 关联方组合	194,018,445.87	37.19	161,506,187.69	83.24	32,512,258.18
合计	521,714,625.74	100.00	439,932,695.77		81,781,929.97

3.3 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
云南 CY 集团有限公司	60,218,738.05	60,218,738.05	100.00	预计无法收回
山东国创风能装备有限公司	18,193,364.92	18,193,364.92	100.00	预计无法收回
广东润龙铸造有限公司	14,170,196.30	14,170,196.30	100.00	预计无法收回
山东龙马重科有限公司	8,790,557.00	8,790,557.00	100.00	预计无法收回

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东巡峰精密制造有限公司	7,598,656.00	7,598,656.00	100.00	预计无法收回
其他	194,896,733.52	193,598,257.24	99.33	预计部分收回
合计	303,868,245.79	302,569,769.51		

3.4 关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
昆明昆机通用设备有限责任公司	92,325,367.81	97.32	90,365,392.60
合计	92,325,367.81		90,365,392.60

3.5 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	35,028,361.97	1,751,418.10	5.00	32,889,630.58	1,644,481.53	5.00
1至2年	18,359,491.24	5,507,847.37	30.00	10,916,393.33	3,274,918.00	30.00
2至3年	9,114,120.48	5,468,472.29	60.00	7,079,090.20	4,247,454.12	60.00
3至4年	1,949,595.34	1,852,115.57	95.00	3,983,455.54	3,784,282.76	95.00
4至5年	1,447,754.19	1,375,366.48	95.00	1,799,227.63	1,709,266.25	95.00
5年以上	8,403,170.93	7,983,012.38	95.00	8,403,170.93	7,983,012.38	95.00
合计	74,302,494.15	23,938,232.19		65,070,968.21	22,643,415.04	

3.6 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	184,149,602.73	-7,258,183.38			-7,258,183.38
其中：账龄组合	22,643,415.04	1,294,817.15			1,294,817.15
关联方组合	161,506,187.69	-8,553,000.53			-8,553,000.53
单项计提坏账准备的应收账款	255,783,093.04	-13,432,061.58		60,218,738.05	46,786,676.47
合计	439,932,695.77	-20,690,244.96		60,218,738.05	39,528,493.09

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					62,587,794.56	62,587,794.56	114,303,624.79

其中：账龄组合						23,938,232.19
关联方组合				62,587,794.56	62,587,794.56	90,365,392.60
单项计提坏账准备的应收账款						302,569,769.51
合计				62,587,794.56	62,587,794.56	416,873,394.30

3.7 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
昆明昆机通用设备有限责任公司	关联方	92,325,367.81	90,365,392.60	19.62
云南 CY 集团有限公司	非关联方	60,218,738.05	60,218,738.05	12.80
山东国创风能装备有限公司	非关联方	18,193,364.92	18,193,364.92	3.87
广东润龙铸造有限公司	非关联方	14,170,196.30	14,170,196.30	3.01
山东龙马重科有限公司	非关联方	8,790,557.00	8,790,557.00	1.87
合计		193,698,224.08	191,738,248.87	41.17

应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,445,964.93	24,949,147.02
合计	17,445,964.93	24,949,147.02

预付款项

5.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,152,612.23	100.00	28,582,708.19	99.32
1 至 2 年			54,052.09	0.19
2 至 3 年			141,615.00	0.49
3 年以上				
小计	18,152,612.23	100.00	28,778,375.28	100.00
减：坏账准备				
合计	18,152,612.23	100.00	28,778,375.28	100.00

5.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
西门子(中国)有限公司	12,169,746.41	67.04
云南太标数控机床有限公司	2,310,143.11	12.73

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
上海德优工贸有限公司	1,265,000.00	6.97
约翰内斯·海德汉博士（中国）有限公司	526,758.15	2.90
昆明道斯机床有限公司	376,723.16	2.08
合计	16,648,370.83	91.72

其他应收款

6.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,170,568.45	10,711,450.33
合计	17,170,568.45	10,711,450.33

6.2 其他应收款

6.2.1 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,661,099.74	9,381,427.92
1 至 2 年	785,047.40	4,161,069.16
2 至 3 年	166,021.72	1,385,997.86
3 至 5 年	932,800.00	
5 年以上	4,105,565.83	4,923,812.90
小计	23,650,534.69	19,852,307.84
减：坏账准备	6,479,966.24	9,140,857.51
合计	17,170,568.45	10,711,450.33

6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	477,108.60	3,104,936.53
代垫款项	2,470,903.94	2,527,502.74
往来款	7,979,222.50	1,318,881.55
投标保证金	1,339,423.00	5,738,589.68
应收回押金	2,345,400.00	2,457,360.00
长期挂账预付转入	1,792,409.33	3,029,978.20
其他	7,246,067.32	1,675,059.14
小计	23,650,534.69	19,852,307.84
减：坏账准备	6,479,966.24	9,140,857.51

款项性质	年末余额	年初余额
合计	17,170,568.45	10,711,450.33

6.2.3 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按组合计提坏账的其他应收款	9,140,857.51	-2,255,374.44			-2,255,374.44
其中：账龄组合	8,415,472.66	-1,550,519.99			-1,550,519.99
关联方组合	725,384.85	-704,854.45			-704,854.45
单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	9,140,857.51	-2,255,374.44			-2,255,374.44

(续)

项目	本期减少额						年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
按组合计提坏账准备的其他应收款					405,516.83	405,516.83	6,479,966.24
其中：账龄组合					405,516.83	405,516.83	6,459,435.84
关联方组合							20,530.40
单项计提坏账准备的其他应收账款							
合计					405,516.83	405,516.83	6,479,966.24

6.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,640,324.38	2,199,706.08	4,300,827.05	9,140,857.51
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-2,386,035.96	-1,123,507.71	1,254,169.23	-2,255,374.44
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	-8,724.09		-396,792.74	-405,516.83

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期末余额	245,564.33	1,076,198.37	5,158,203.54	6,479,966.24

存货

7.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,575,159.78	14,554,501.20	70,020,658.58
在产品	121,898,347.90	3,795,519.53	118,102,828.37
库存商品	93,694,106.31	3,935,686.12	89,758,420.19
合同履约成本	248,223.85		248,223.85
发出商品	45,850,501.50		45,850,501.50
合计	346,266,339.34	22,285,706.85	323,980,632.49

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	103,440,404.73	40,181,744.26	63,258,660.47
在产品	82,499,778.37	155,814.62	82,343,963.75
库存商品	71,356,905.17	21,537,934.72	49,818,970.45
合同履约成本	1,203,651.36		1,203,651.36
发出商品	63,235,766.22		63,235,766.22
合计	321,736,505.85	61,875,493.60	259,861,012.25

7.2 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期增加额		
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额
原材料	40,181,744.26	-1,236,522.20		
在产品	155,814.62	3,795,519.53		
库存商品	21,537,934.72	1,820,132.38		
合计	61,875,493.60	4,379,129.71		

(续)

项 目	本期减少额						年末余额
	因资产价 值回升转 回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减 少额	合计	
原材料		24,070,312.03	182,000.00		138,408.83	24,390,720.86	14,554,501.20
在产品		155,814.62				155,814.62	3,795,519.53
库存商品		14,765,813.15	4,656,567.83			19,422,380.98	3,935,686.12
合 计		38,991,939.80	4,838,567.83		138,408.83	43,968,916.46	22,285,706.85

其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	15,331,904.80	13,697,016.77
留抵增值税		103,272.50
存款利息	39,834.40	
合 计	15,371,739.20	13,800,289.27

长期股权投资

9.1 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				51,799,363.19	51,799,363.19	
对联营、合营企业投资	53,064,063.77	5,656,519.79	47,407,543.98	6,368,920.89	5,656,519.79	712,401.10
合 计	53,064,063.77	5,656,519.79	47,407,543.98	58,168,284.08	57,455,882.98	712,401.10

9.2 对子公司投资

被投资单位	年末余额			年末余额	本年计提减 值准备	减值准备年末余 额
	年初余额	本年增加	本年减少			
昆明昆机通用设备有 限责任公司	51,799,363.19		51,799,363.19			
合 计	51,799,363.19		51,799,363.19			

注 1：子公司昆明昆机通用设备有限责任公司（简称“昆机通用”）于 2021 年 7 月 9 日收到昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）（2021）云 01 破 4 号《民事裁定书》，昆明大板桥锻造有限公司以昆机通用不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力为由，向昆明中院提出对公司进行重整，2021 年度对长期股权投资昆明昆机通用设备有限责任公司全额计提减值准备。

注 2：因破产重整，昆机通用由司法重整管理人进行管理，本公司已不参与昆机通用的日常经营管理工作，因此昆机通用不再受本公司控制，从 2022 年 8 月起不纳入公司合并报表范围。

注 3：昆机通用本年减少原因为截止报告日无法确定 2024 年是否能完成重整程序，分类至其他非流动金融资产列示。

注 4：2023 年 11 月 27 日，昆明道斯机床有限公司召开 2023 年董事会第三次会议决议，本公司委派董事名额由 4 名减少为 3 名，昆明道斯机床有限公司公司章程规定董事会作出的决议需要董事会 6 名董事中 4 名以上董事通过，本公司丧失对昆明道斯机床有限公司的控制权。昆明道斯机床有限公司从 2023 年 12 月 1 日起不再纳入合并范围。

9.3 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
昆明道斯机床有限公司				4,243,663.30			3,290,338.58		46,454,218.26	47,407,542.98	
小计				4,243,663.30			3,290,338.58		46,454,218.26	47,407,542.98	
二、联营企业											
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	5,656,520.79									5,656,520.79	5,656,519.79
沈阳同泽企业管理中心合伙企业（有限合伙）	712,400.10								-712,400.10		
小计	6,368,920.89								-712,400.10	5,656,520.79	5,656,519.79
合计	6,368,920.89			4,243,663.30			3,290,338.58		45,741,818.16	53,064,063.77	5,656,519.79

注 1：2023 年 11 月 27 日，昆明道斯机床有限公司召开 2023 年董事会第三次会议决议，本公司委派董事名额由 4 名减少为 3 名，丧失对昆明道斯机床有限公司的控制权。昆明道斯机床有限公司从 2023 年 12 月 1 日起不再纳入合并范围，成本法转为权益法核算导致本年其他增加。

注 2：根据公司破产重整计划关于剥离非核心、低效无效资产的方案，2022 年 8 月 31 日公司与受让方张庆签订股权转让协议，以 1 元对价转让所持陕西瑞特快速制造工程研究有限公司 23.33% 股权，公司将转让价款与账面价值的差额于 2022 年度计提长期股权投资减值准备。

注 3：沈阳同泽企业管理中心合伙企业（有限合伙）为昆明道斯机床有限公司联营企业，本年其他减少原因为昆明道斯机床有限公司从 2023 年 12 月 1 日起不再纳入合并范围，

其他非流动金融资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昆明昆机通用设备有限 责任公司	51,799,363.19	51,799,363.19				
云南澄江铜材厂	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	
合 计	53,799,363.19	53,799,363.19		2,000,000.00	2,000,000.00	

投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	824,706.99	824,706.99
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	824,706.99	824,706.99
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	384,424.78	384,424.78
2、本年增加金额	19,397.28	19,397.28
(1) 计提或摊销	19,397.28	19,397.28
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	403,822.06	403,822.06
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项 目	房屋建筑物	合计
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	420,884.93	420,884.93
2、年初账面价值	440,282.21	440,282.21

固定资产

12.1 固定资产分类

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	530,346,278.79	184,710,370.36
固定资产清理		
合 计	530,346,278.79	184,710,370.36

12.2 固定资产

12.2.1 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	183,836,124.03	351,850,624.54	11,652,623.13	9,447,610.63	556,786,982.33
2、本年增加金额	342,588,115.03	23,075,119.68	1,412,524.54	532,131.62	367,607,890.87
(1) 外购		7,360,062.45	1,412,524.54		8,772,586.99
(2) 在建工程转入	342,588,115.03	13,141,313.08			355,729,428.11
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		2,573,744.15		532,131.62	3,105,875.77
3、本年减少金额	5,057,590.87	14,112,056.71	3,108,962.91	2,208,030.93	24,486,641.42
(1) 处置		4,500,000.00	437,568.44	1,243,043.68	6,180,612.12
(2) 其他转出					
(3) 其他	5,057,590.87	9,612,056.71	2,671,394.47	964,987.25	18,306,029.30
4、年末余额	521,366,648.19	360,813,687.51	9,956,184.76	7,771,711.32	899,908,231.78
二、累计折旧					
1、年初余额	55,419,023.80	270,197,982.39	9,902,775.17	7,913,157.06	343,432,938.42
2、本年增加金额	6,122,317.67	9,859,340.62	254,617.62	216,343.64	16,452,619.55
(1) 计提	6,122,317.67	9,649,125.53	254,617.62	201,428.75	16,227,489.57

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
(2) 其他		210,215.09		14,914.89	225,129.98
3、本年减少金额	2,974,296.06	9,997,110.87	1,984,289.02	1,538,421.18	16,494,117.13
(1) 处置		1,418,289.84	387,714.15	669,932.66	2,475,936.65
(2) 其他转出					
(3) 其他	2,974,296.06	8,578,821.03	1,596,574.87	868,488.52	14,018,180.48
4、年末余额	58,567,045.41	270,060,212.14	8,173,103.77	6,591,079.52	343,391,440.84
三、减值准备					
1、年初余额		28,032,220.48	413,306.71	198,146.36	28,643,673.55
2、本年增加金额		502,300.87			502,300.87
(1) 计提		502,300.87			502,300.87
(2) 其他					
3、本年减少金额		2,965,941.36	108.63	9,412.28	2,975,462.27
(1) 处置		2,965,941.36		9,412.28	2,975,353.64
(2) 其他转出					
(3) 其他			108.63		108.63
4、年末余额		25,568,579.99	413,198.08	188,734.08	26,170,512.15
四、账面价值					
1、年末账面价值	462,799,602.78	65,184,895.38	1,369,882.91	991,897.72	530,346,278.79
2、年初账面价值	128,417,100.23	53,620,421.67	1,336,541.25	1,336,307.21	184,710,370.36

12.2.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	424,631,381.42	尚在办理中

在建工程

13.1 在建工程分类

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	93,477,179.78	118,277,409.62
工程物资		
合 计	93,477,179.78	118,277,409.62

13.2 在建工程

13.2.1 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杨林基地	101,081,104.77	7,800,992.45	93,280,112.32	125,545,506.68	7,800,992.45	117,744,514.23
其他项目	197,067.46		197,067.46	532,895.39		532,895.39
合计	101,278,172.23	7,800,992.45	93,477,179.78	126,078,402.07	7,800,992.45	118,277,409.62

13.2.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额
杨林基地	654,000,000.00	125,545,506.68	331,838,022.27	355,729,428.11	572,996.07	101,081,104.77
合计	654,000,000.00	125,545,506.68	331,838,022.27	355,729,428.11	572,996.07	101,081,104.77

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
杨林基地	77.79	77.79%				自筹资金
合计	77.79	77.79%				

13.2.3 在建工程减值准备

项目	年初余额	本年增加			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
杨林基地	7,800,992.45				
合计	7,800,992.45				

(续)

项目	本年减少					年末余额	计提原因
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计		
杨林基地						7,800,992.45	
合计						7,800,992.45	

无形资产

14.1 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专有技术使用权	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	95,906,754.48	19,756,758.81	60,890,231.14	19,196,494.82	195,750,239.25

项 目	土地使用权	软件	专有技术使用权	其他	合计
2、本年增加金额	15,507,978.00				15,507,978.00
（1）外购	15,507,978.00				
（2）在建工程转入					15,507,978.00
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3、本年减少金额			140,000.00		140,000.00
（1）处置			140,000.00		140,000.00
（2）其他转出					
（3）其他					
4、年末余额	111,414,732.48	19,756,758.81	60,750,231.14	19,196,494.82	211,118,217.25
二、累计摊销					
1、年初余额	18,174,289.83	18,310,411.09	27,070,568.19	18,270,082.99	81,825,352.10
2、本年增加金额	2,112,316.36	554,814.02		783,602.04	3,450,732.42
（1）摊销	2,112,316.36	554,814.02		783,602.04	3,450,732.42
（2）其他					
3、本年减少金额			140,000.00		140,000.00
（1）处置			140,000.00		140,000.00
（2）其他转出					
（3）其他					
4、年末余额	20,286,606.19	18,865,225.11	26,930,568.19	19,053,685.03	85,136,084.52
三、减值准备					
1、年初余额			33,819,662.95		33,819,662.95
2、本年增加金额					
（1）计提					
（2）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置					
（2）其他转出					
（3）其他					
4、年末余额			33,819,662.95		33,819,662.95
四、账面价值					
1、年末账面价值	91,128,126.29	891,533.70		142,809.79	92,162,469.78
2、年初账面价值	77,732,464.65	1,446,347.72		926,411.83	80,105,224.20

14.2 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
杨林 200 亩土地使用权(2012 年 8 月发证)	27,752,930.47	719,298.48	进出口银行抵押
杨林 338.49 亩土地使用权(2014 年 6 月发证)	48,015,766.66	1,244,467.20	进出口银行抵押
合计	75,768,697.13	1,963,765.68	

开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
卧式加工中心的研制	362,190.38	23,532,975.80		16,776,524.03		7,118,642.15	
高档数控机床、功能部件加工精度提升以及整机精度稳定性技术研究	225,748.94						225,748.94
高精度数控坐标镗床可靠性、精度保持性技术性能提升	812,193.82					674,669.08	137,524.74
精密坐标镗床研制（沈阳****）	1,502.09					1,502.09	
昆明市春城产业技术领军人才专项		884,404.46		884,404.46			
HoriMill100-5A 加工中心		9,299.02		9,299.02			
KBC130 刨台式铣镗床		3,509,963.93		4,828.81		2,174,549.85	1,330,585.27
TGK42125 立式坐标镗		991,268.74		12,516.00			978,752.74
TK6916S 数控落地铣镗床		8,227,045.63		11,791.61		2,826,758.87	5,388,495.15
TK6920JCD 数控落地铣镗床		3,337,152.82		12,762.57			3,324,390.25
高精度摆台		43,635.40					43,635.40
张志斌技能大师工作室		3,926.08		3,926.08			
合 计	1,401,635.23	40,539,671.88		17,716,052.58		12,796,122.04	11,429,132.49

长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
砂箱、木模	1,147,752.77	5,419,062.24	1,020,005.41		5,546,809.60
合 计	1,147,752.77	5,419,062.24	1,020,005.41		5,546,809.60

递延所得税资产和递延所得税负债

17.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备			358,260.04	2,388,400.28
预计负债			305,801.60	2,038,677.32
合计			664,061.64	4,427,077.60

注：本期递延所得税资产较期初变动为合并范围变化所致。

17.2 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	573,059,497.12	638,655,872.58
可抵扣亏损	234,355,840.58	396,050,802.41
预计负债	6,479,093.54	12,961,400.71
合计	811,894,431.24	1,047,668,075.70

17.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2024 年	56,211,129.00	217,906,090.83
2025 年	101,590,051.66	101,590,051.66
2026 年	76,554,659.92	76,554,659.92
合计	234,355,840.58	396,050,802.41

其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地使用权款	4,116,091.08		4,116,091.08	4,116,091.08		4,116,091.08
合计	4,116,091.08		4,116,091.08	4,116,091.08		4,116,091.08

应付票据

19.1 应付票据明细情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	171,893,810.86	55,335,579.51
合计	171,893,810.86	55,335,579.51

应付账款

20.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付关联方材料款	65,351,649.36	48,125,411.29
应付外部单位材料款	44,207,800.01	42,464,920.45
应付工程款	87,486,285.98	5,942,936.94
应付其他款	714,011.53	16,324,540.95
合计	197,759,746.88	112,857,809.63

合同负债

21.1 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收销货款	243,363,090.52	279,124,922.07
合计	243,363,090.52	279,124,922.07

应付职工薪酬

22.1 应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	8,934,928.08	95,064,649.29	96,112,323.02	7,887,254.35
二、离职后福利-设定提存计划		12,911,406.79	11,825,640.55	1,085,766.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	7,632,296.06	544,448.32	1,668,851.89	6,507,892.49
五、其他				
合计	16,567,224.14	108,520,504.40	109,606,815.46	15,480,913.08

22.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,560,470.86	78,239,854.62	77,863,075.48	5,937,250.00
二、职工福利费		1,842,890.57	1,842,890.57	
三、社会保险费		6,645,328.58	6,604,589.38	40,739.20
其中：1.医疗保险费		6,084,604.18	6,084,604.18	
2.工伤保险费		560,724.40	519,985.20	40,739.20
3.生育保险费				
4.其他				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、住房公积金	51,608.00	6,408,283.00	6,459,891.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,322,849.22	1,928,292.52	3,341,876.59	1,909,265.15
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	8,934,928.08	95,064,649.29	96,112,323.02	7,887,254.35

22.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		12,431,108.56	11,345,342.32	1,085,766.24
二、失业保险费		480,298.23	480,298.23	
合 计		12,911,406.79	11,825,640.55	1,085,766.24

应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税		534,745.24
个人所得税	172,712.59	224,599.41
增值税	1,133,245.10	4,139,701.88
房产税	591,867.12	3,519.07
土地使用税	1,824,078.15	156.14
印花税	55,702.17	109,314.15
教育费附加	3,669.72	91,061.01
城市维护建设税	6,143.64	212,469.49
地方教育费附加	2,446.48	60,707.34
环保税	160.00	
合 计	3,790,024.97	5,376,273.73

其他应付款

24.1 其他应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		4,960,181.77
应付股利		
其他应付款	446,223,258.05	411,986,870.20
合 计	446,223,258.05	416,947,051.97

24.2 应付利息

项目	年末余额	年初余额
应付借款利息及留债利息		4,960,181.77
合计		4,960,181.77

24.3 其他应付款

24.3.1 其他应付款性质列示

项目	年末余额	年初余额
借款	353,688,807.66	303,372,383.29
中小股东	50,944,409.21	35,963,929.02
往来款	28,097,647.80	
运费	6,104,356.67	11,615,477.05
个人借款	2,350,154.75	3,007,647.21
代扣代缴	1,602,458.05	2,730,270.51
审计费	831,981.13	751,698.11
租金	782,716.65	9,503,995.06
其他	596,915.61	25,335,414.26
佣金及业务推广费	471,700.00	1,636,939.97
差旅费	436,767.44	674,729.96
关联往来	315,343.08	13,050,865.23
税收滞纳金		587,534.41
应付工程款		3,755,986.12
合计	446,223,258.05	411,986,870.20

其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	31,637,201.76	33,104,473.75
未终止确认应收票据	69,870,876.15	169,017,568.47
合计	101,508,077.91	202,122,042.22

长期应付款

26.1 长期应付款分类

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	21,147,539.29	21,147,539.29

项目	年末余额	年初余额
合计	21,147,539.29	21,147,539.29

26.2 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
机床关键零部件进口关税和进口环节增值税退税款	20,947,539.29			20,947,539.29	机床关键零部件进口关税和进口环节增值税退税款
昆明市发展和改革委员会“春城产业技术领军人才专项培养项目”	200,000.00			200,000.00	昆明市发展和改革委员会“春城产业技术领军人才专项培养项目”
合计	21,147,539.29			21,147,539.29	

注 1：根据《财政部国家发展改革委海关总署国家税务总局关于落实国务院加快振兴装备制造业的若干意见有关进口税收政策的通知》（财关税[2007]11 号），该退税款作为国家投资处理，应在规定期限内转作国家资本金。如果企业未能按期将退税款转作国家资本金，应将所退税款及时退还国库。本公司承诺会在收到上述退税款两年内通过向与沈阳机床（集团）有限责任公司和云南省工业投资控股集团有限责任公司定向发行股票，完成将该退税款转作国家资本金的程序。未完成之前，本公司按照会计准则，将收到的退税款计入专项应付款。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司仍未完成将该退税款转作国家资本金的程序，已超出承诺期限。

注 2：按照《中共昆明市委办公厅昆明市人民政府办公厅印发等五个文件的通知》（昆办发[2018]23 号）有关规定，春城产业技术领军人才培养工程入选人才专项培养经费 100 万元，分 5 年平均拨付。本公司根据昆明市春城产业技术领军人才专项培养项目协议规定，将收到的专项培养经费作为专项应付款处理。

长期应付职工薪酬

27.1 长期应付职工薪酬分类列示

项目	年末余额	年初余额
其他长期职工福利	26,417,933.69	34,411,910.72
减：一年内到期的未折现长期应付职工薪酬	6,507,892.49	7,632,296.06
合计	19,910,041.20	26,779,614.66

预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	6,479,093.54	15,000,078.03
合计	6,479,093.54	15,000,078.03

递延收益

29.1 递延收益明细情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额
政府补助	61,456,224.54	1,180,000.00	19,587,669.43		43,048,555.11
合计	61,456,224.54	1,180,000.00	19,587,669.43		43,048,555.11

29.2 涉及政府补助的递延收益

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
精密箱体类零件加工用高精度数控坐标镗床关键技术研究与应用	3,728,817.20			1,037,942.76		2,690,874.44	与收益相关		
XH700（CXH700 数控龙门车铣复合加工中心开发及产业化）	2,600,000.00			2,600,000.00			与收益相关		
精密卧式加工中心系列产品产业化	1,700,000.00					1,700,000.00	与收益相关		
杨林工业园区产业升级专项补助	20,380,000.00			82,677.48		20,297,322.52	与收益相关		
张志斌技能大师工作室	100,000.00	100,000.00		50,000.00		150,000.00	与收益相关		
精密坐标镗床研制（沈阳****）	15,492,000.00			15,492,000.00			与收益相关		
卧式加工中心的研制	4,320,000.00	1,080,000.00				5,400,000.00	与收益相关		
杨林基地基础设施补助（200 亩土地使用权）	11,083,333.96			280,000.00		10,803,333.96	与资产相关		
国家级企业技术中心创新能力建设项目	502,073.38			45,049.19		457,024.19	与资产相关		
2017 年昆明市工业和信息产业固定资产投资补助资金（第一批）	1,550,000.00					1,550,000.00	与资产相关		
合计	61,456,224.54	1,180,000.00		19,587,669.43		43,048,555.11			

其他非流动负债

30.1 其他非流动负债按项目类别

项目	年末余额	年初余额
留债	182,162,949.53	184,995,948.18
合计	182,162,949.53	184,995,948.18

股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	531,081,103.00	274,750,896.00	453,043,845.00	352,788,154.00
合计	531,081,103.00	274,750,896.00	453,043,845.00	352,788,154.00

注：2022 年 6 月 17 日，昆明市中级人民法院作出[2021]云 01 破 3 号之一《民事裁定书》，裁定批准本公司重整计划。根据昆明机床《重整计划》，本公司将按照每 5 股缩为 1 股的方式实施缩股；缩股后，本公司原大股东沈机集团和原二股东工投集团无偿让渡其合计持有的 33,475,244 股股份，H 股股东持有的 28,178,962 股股份调整清零，同时昆明机床以存量资本公积及沈机集团豁免债权形成的资本公积转增 274,750,896 股股份。按照前述安排，昆明机床的总股本由 531,081,103 股调整为 352,788,154 股。

资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	734,719,119.57	459,170,706.27	274,750,896.01	919,138,929.83	注
其他资本公积	558,254.05	7,538,290.54		8,096,544.59	注
合计	735,277,373.62	466,708,996.81	274,750,896.01	927,235,474.42	

注：2022 年 6 月 17 日，昆明市中级人民法院作出[2021]云 01 破 3 号之一《民事裁定书》，裁定批准本公司重整计划。根据本公司《重整计划》，本公司将按照每 5 股缩为 1 股的方式实施缩股，增加资本公积 424,864,883.00 元；H 股股东持有的 28,178,962 股股份调整清零，增加资本公积 28,178,962.00 元；本公司以存量资本公积及沈机集团豁免债权形成的资本公积转增 274,750,896 股股份，减少资本公积 274,750,896.00 元；因重整事项采用股票清偿股票支付公允价值增加 5,917,920.75 元；处置子公司增加资本公积 7,538,290.54 元；借调人员保险滞纳金债务减免转增资本公积 208,940.52 元。

专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,879,882.88	2,122,320.96	1,076,935.42	2,925,268.42
合计	1,879,882.88	2,122,320.96	1,076,935.42	2,925,268.42

盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	117,077,019.33			117,077,019.33
合计	117,077,019.33			117,077,019.33

未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	-1,545,972,646.16	-1,767,613,652.67
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-12,691,305.37
调整后年初未分配利润	-1,545,972,646.16	-1,780,304,958.04
加：本期归属于母公司股东的净利润	166,778,202.85	234,332,311.88
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少	7,538,290.54	
期末未分配利润	-1,386,732,733.85	-1,545,972,646.16

营业收入、营业成本**36.1 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	510,746,900.59	411,851,764.48	542,365,013.88	447,093,182.03
其他业务	9,497,683.11	5,560,795.40	18,162,456.02	10,328,602.98
合计	520,244,583.70	417,412,559.88	560,527,469.90	457,421,785.01

36.2 合同的收入情况

合同分类	金额
一、商品类型	510,746,900.59
TK	307,653,868.45
其他多功能-龙门	62,893,805.29
kimi	50,905,633.07
其他镗床	49,935,570.12
其他多功能-卧加	3,575,221.24
其他	35,782,802.42
二、按商品转让的时间分类	510,746,900.59
在某一时点转让	510,746,900.59
合 计	510,746,900.59

税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	3,655,743.68	3,658,930.65
房产税	1,284,266.34	1,309,722.99
印花税	679,295.38	538,411.36
城市维护建设税	254,990.10	636,765.19
教育费附加	124,420.68	471,726.73
地方教育费附加	82,947.13	
车船使用税	16,197.00	16,605.00
其他税费	6,080.86	10,599.05
合 计	6,103,941.17	6,642,760.97

销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,446,991.13	16,688,135.59
佣金	2,741,584.04	3,246,126.55
差旅费	2,437,753.03	727,546.90
产品质量保证	2,220,607.38	13,592,839.02
广告展览费	1,134,501.38	143,662.80
办公费	356,075.29	354,173.23
业务招待费	185,696.40	202,156.95
汽车营运费	36,856.71	295,705.58
其他	1,010,596.76	340,797.09

项目	本年发生额	上年发生额
合计	25,570,662.12	35,591,143.71

管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,227,561.88	41,042,130.66
固定资产折旧	11,816,115.55	13,818,735.15
办公费	7,900,093.10	6,161,374.67
租赁费	6,635,728.25	26,606,701.50
无形资产摊销	3,458,009.65	3,878,736.64
重整费用	2,360,728.74	96,202,157.71
修理费	2,240,399.62	3,599,189.43
劳动保护费	2,161,441.32	2,659,842.56
党建经费	900,500.00	1,056,798.40
差旅费	893,972.10	268,602.82
咨询费	791,175.88	871,326.71
水电费	579,087.74	7,709,873.90
诉讼相关支出	549,704.24	473,283.65
机物料消耗	494,477.55	67,128.75
停工损失费	459,390.83	
审计费	438,679.25	754,816.98
股票上市管理费	241,509.43	237,735.85
董事及控股委员会津贴	181,500.00	208,500.00
其他	507,658.44	707,341.42
合计	77,837,733.57	206,324,276.80

研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费	12,847,798.77	9,529,749.68
测试化验加工费	1,324,439.24	
间接费用	1,695,243.40	1,639,182.78
人工费	450,412.19	5,270,852.19
其他	3,679,411.38	2,579,030.22
合计	19,997,304.98	19,018,814.87

财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	11,979,056.96	5,162,972.33
减：利息收入	2,290,203.30	2,046,232.41
利息净支出	9,688,853.66	3,116,739.92
汇兑损失	606,065.57	4,874,539.08
减：汇兑收益	64,145.78	
汇兑净损失	541,919.79	4,874,539.08
银行手续费	90,913.56	274,817.23
其他	1,661,388.13	1,751,082.14
合 计	11,983,075.14	10,017,178.37

其他收益

42.1 其他收益明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,801,045.08	1,792,566.29	20,801,045.08
个人所得税手续费	28,493.49	36,806.23	
合 计	20,829,538.57	1,829,372.52	20,801,045.08

42.2 政府补助明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
精密箱体类零件加工用高精度数控坐标镗床关键技术研究与应用	1,037,942.76		与收益相关
XH700（CXH700 数控龙门车铣复合加工中心开发及产业化）	2,600,000.00		与收益相关
杨林工业园区产业升级专项补助	82,677.48		与收益相关
张志斌技能大师工作室	50,000.00	100,000.00	与收益相关
精密坐标镗床研制（沈阳****）	15,492,000.00		与收益相关
杨林基地基础设施补助（200 亩土地使用权）	280,000.00	280,000.00	与资产相关
国家级企业技术中心创新能力建设项目	45,049.19	453,328.16	与资产相关
昆明市计划供水节约用水办公室再生水利用资金补助		7,140.00	与收益相关
昆明市盘龙区劳动就业服务局 2022 年失业保险基金		437,867.47	与收益相关
昆明市盘龙区劳动就业服务局 扩岗补助		1,500.00	与收益相关
昆明市盘龙区科学技术和信息化局“2022 年省级研发经费投入奖补资金”		106,000.00	与收益相关
云南省劳动力中心市场有限公司稳岗返还金	33,275.65		与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
嵩明县商务和投资促进局 拨付的产业扶持资金	500,000.00		与收益相关
2023 年省级研发经费投入奖补资金	604,000.00		与收益相关
其他		241,730.66	与收益相关
收盘龙区商务及投资促进局拨款		15,000.00	与收益相关
2022 年中小微企业纾困发展以奖代补资金		150,000.00	与收益相关
生产奖励扶持资金	76,100.00		与收益相关
合计	20,801,045.08	1,792,566.29	

投资收益

43.1 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,243,663.30	-568,954.47
处置长期股权投资产生的投资收益		11,045,375.84
其他	114,770.70	
理财产品投资收益	283,111.90	516,782.76
债务重组损益	852,495.66	-680,000.00
重整收益	166,468,052.36	507,990,458.86
子公司出表产生的投资收益	-3,635,271.04	-44,869,076.32
合计	168,326,822.88	473,434,586.67

信用减值损失

44.1 信用减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	20,690,244.96	-23,657,981.77
其他应收款减值损失	2,255,374.44	-2,645,236.38
应收票据减值损失	192,831.21	-375,014.05
合计	23,138,450.61	-26,678,232.20

资产减值损失

45.1 资产减值损失明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-4,379,129.71	-22,094,648.79
长期股权投资减值损失		-5,656,519.79
固定资产减值损失	-502,300.87	-5,987,299.82
合计	-4,881,430.58	-33,738,468.40

资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	4,173,153.42	1,662,051.84	4,173,153.42
合计	4,173,153.42	1,662,051.84	4,173,153.42

营业外收入

47.1 营业外收入明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,569.61	424,750.16	7,569.61
违约赔偿收入	16,362.48	10,850.00	16,362.48
合计	23,932.09	435,600.16	23,932.09

47.2 政府补助明细情况

补助项目	本年发生额					上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	其中：由递延收益转入	计入其他收益	其中：由递延收益转入	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
精密箱体类零件加工用高精度数控坐标镗床关键技术研究与应用			1,037,942.76	1,037,942.76					与收益相关
XH700（CXH700 数控龙门车铣复合加工中心开发及产业化）			2,600,000.00	2,600,000.00					与收益相关
杨林工业园区产业升级专项补助			82,677.48	82,677.48					与收益相关
张志斌技能大师工作室			50,000.00	50,000.00			100,000.00		与收益相关
精密坐标镗床研制（沈阳****）			15,492,000.00	15,492,000.00					与收益相关
杨林基地基础设施补助（200 亩土地使用权）			280,000.00	280,000.00			280,000.00		与资产相关
国家级企业技术中心创新能力建设项目			45,049.19	45,049.19			453,328.16		与资产相关
云南省劳动力中心市场有限公司稳岗返还金			33,275.65						与收益相关
嵩明县商务和投资促进局 拨付的产业扶持资金			500,000.00						与收益相关
2023 年省级研发经费投入奖补资金			604,000.00						与收益相关
昆明市计划供水节约用水办公室再生水利用资金补助							7,140.00		与收益相关
昆明市盘龙区劳动就业服务局 2022 年失业保险基金							437,867.47		与收益相关
昆明市盘龙区劳动就业服务局 扩岗补助							1,500.00		与收益相关
昆明市盘龙区科学技术和信息化局“2022 年							106,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额					上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	其中：由递延收益转入	计入其他收益	其中：由递延收益转入	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
省级研发经费投入奖补资金*									
其他							241,730.66		与收益相关
收盘龙区商务及投资促进局拨款							15,000.00		与收益相关
2022 年中小微企业纾困发展以奖代补资金							150,000.00		与收益相关
生产奖励扶持资金			76,100.00						与收益相关
合计			20,801,045.08	19,587,669.43			1,792,566.29		

营业外支出

48.1 营业外支出明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	42,784.37		42,784.37
其中：固定资产	42,784.37		42,784.37
其他	142,621.41	38,153.43	142,621.41
罚款支出		601,000.00	
借调人员保险预计滞纳金转增	208,940.51		208,940.51
冲销中润祥实业发展有限公司购买布袋除尘系统款	1,008,000.00		1,008,000.00
中国银行香港账户注销	10,627.38		10,627.38
合计	1,412,973.67	639,153.43	1,412,973.67

所得税费用

49.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,259,080.25	1,735,679.23
递延所得税费用	-135,753.97	265,378.60
合计	1,123,326.28	2,001,057.83

49.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	171,536,800.16
调整事项：	
按适用税率计算的所得税费用	42,884,200.04
子公司适用不同税率的影响	-839,386.84
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	180,790.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	323,792.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,320,250.22
本期末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	-25,907,619.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除	-198,200.06
所得税费用	1,123,326.28

现金流量表项目注释

50.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
押金保证金	10,019,818.92	4,491,935.32
代收水电费	2,793,780.47	3,037,609.53
关联往来	2,697,765.25	
政府补助	2,317,275.65	11,851,946.98
利息收入	2,250,305.26	2,047,958.42
保险赔付员工奖励与津贴	122,438.49	384,668.44
其他	3,797,646.65	2,825,634.33
合计	23,999,030.69	24,639,753.02

50.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
押金及保证金	21,191,575.55	3,068,403.59
付现费用	10,365,719.50	12,888,976.87
水电费（含代收代付）	9,071,265.35	11,555,722.63
关联往来	2,859,243.00	
重整相关	39,500.00	176,249,183.57
其他	1,199,776.44	601,000.00
合计	44,727,079.84	204,363,286.66

50.3 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	13,094,118.30	
合计	13,094,118.30	

50.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
股东保证金	41,907,138.08	
票据、保函、信用证保证金	150,915,833.69	
合计	192,822,971.77	

50.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
票据、保函、信用证保证金		150,915,833.69
合计		150,915,833.69

现金流量表补充资料

51.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	170,413,473.88	239,816,209.50
加：资产减值准备	4,881,430.58	33,738,468.40
信用减值损失	-23,138,450.61	26,678,232.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	16,246,886.85	19,567,855.10
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,450,732.42	3,878,736.64
长期待摊费用摊销	1,020,005.41	7,363,688.85
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）	-4,173,153.42	-1,662,051.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	42,784.37	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	11,979,056.96	6,914,054.47
投资损失（收益以“－”号填列）	-168,326,822.88	-473,434,586.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-135,753.97	265,378.60
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）	-63,521,773.29	109,583,713.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	119,783,822.47	-172,527,285.66
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-66,396,455.14	-211,420,404.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,125,783.63	-411,237,991.43
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	148,893,441.33	134,001,976.17
减：现金的期初余额	134,001,976.17	46,310,712.30
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	14,891,465.16	87,691,263.87

51.2 现金及现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
1.现金	148,893,441.33	134,001,976.17
其中：库存现金		155,669.97
可随时用于支付的银行存款	148,893,441.33	133,846,306.20
可随时用于支付的其他货币资金		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	148,893,441.33	134,001,976.17
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		

所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	15,303,524.48	抵质押银行
无形资产	75,768,697.13	抵质押银行
应收票据	64,870,876.15	票据背书转让未终止确认
合 计	155,943,097.76	

外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：欧元	36,718.27	7.8592	288,576.23
应付账款			
其中：美元	65,600.00	7.0827	464,625.12
欧元	8,652.92	7.8592	68,005.03
合同负债			
其中：美元	108,037.00	7.0827	765,193.66
欧元	375.47	7.8592	2,950.89

合并范围的变更

5、 其他原因的合并范围变动

2023 年 11 月 27 日，昆明道斯机床有限公司召开 2023 年董事会第三次会议决议，通用技术集团昆明机床股份有限公司委派董事名额由 4 名减少为 3 名，昆明道斯机床有限公司

公司章程规定董事会作出的决议需要董事会 6 名董事中 4 名以上董事通过，本公司丧失对昆明道斯机床有限公司的控制权。昆明道斯机床有限公司至 2023 年 12 月 1 日起不再纳入通用技术集团昆明机床股份有限公司合并范围。

在其他主体中的权益

6、在子公司中的权益

1.1 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
昆明昆机营销服务有限公司	昆明	昆明	机床系列产品及配件的销售	100.00		投资设立

在合营企业或联营企业中的权益

2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	西安	西安	快速成型机生产销售	23.33		权益法
昆明道斯机床有限公司	昆明	昆明	机床系列产品及配件的开发、设计、生产和销售	50.00		权益法

2.2 重要合营、联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	道斯机床	陕西瑞特	道斯机床	陕西瑞特
流动资产	144,174,337.09	16,760,222.96		11,023,237.54
其中：现金和现金等价物	28,815,576.81	767,752.40		2,454,472.01
非流动资产	4,955,132.52	45,508,878.13		55,517,880.42
资产合计	149,129,469.61	62,269,101.09		66,541,117.96
流动负债	50,861,120.44	16,542,924.28		21,140,442.15
非流动负债	1,879,202.97	15,657,274.76		17,335,674.76
负债合计	52,740,323.41	32,200,199.04		38,476,116.91
少数股东权益		4,752,377.68		3,618,655.74

项 目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	道斯机床	陕西瑞特	道斯机床	陕西瑞特
归属于母公司 股东权益	96,389,146.20	25,316,524.37		24,446,345.31
按持股比例计 算的净资产份 额	48,194,573.10	5,906,345.14		5,703,332.36
调整事项				
—商誉				
—内部交易未 实现利润	-114,770.70			
—其他	-787,030.12			47,625.63
对合营企业权 益投资的账面 价值	47,407,542.98			
存在公开报价 的合营企业权 益投资的公允 价值				
营业收入	103,950,731.74	1,241,636.83		1,482,603.67
净利润	8,715,295.51	-907,471.77		-2,438,379.81
终止经营的净 利润				
其他综合收益				
综合收益总额	8,715,295.51	-907,471.77		-2,438,379.81
本年收到的来 自合营企业的 股利	3,290,338.58			

政府补助

1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	48,320,817.20	1,180,000.00		19,262,620.24		30,238,196.96	与收益相关
递延收益	13,135,407.34			325,049.19		12,810,358.15	与资产相关
合计	61,456,224.54	1,180,000.00		19,587,669.43		43,048,555.11	

2、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
其他收益	20,801,045.08	1,792,566.29

金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

7、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断检查信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财

务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，另外超额冻结目前无足额资金付款。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	86,689,599.95	173,379.20
应收账款	470,496,107.75	416,873,394.30
应收款项融资	17,445,964.93	
其他应收款	23,650,534.69	6,479,966.24
合计	598,282,207.32	423,526,739.74

流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款				
应付款项		197,759,746.88		197,759,746.88
其他应付款		446,223,258.05		446,223,258.05
长期借款				
其他非流动负债		7,575,215.83	174,587,733.70	182,162,949.53
非衍生金融负债小计		651,558,220.76	174,587,733.70	826,145,954.46
衍生金融负债				
合计		651,558,220.76	174,587,733.70	826,145,954.46

续：

项目	期初余额			
	即时偿还	1 年以内	1 年以上	合计
非衍生金融负债				
短期借款				
应付款项		112,857,809.63		112,857,809.63
其他应付款		416,947,051.97		416,947,051.97
长期借款				
其他非流动负债		2,832,998.65	182,162,949.53	184,995,948.18
非衍生金融负债小计		532,637,860.25	182,162,949.53	714,800,809.78
衍生金融负债				
合计		532,637,860.25	182,162,949.53	714,800,809.78

市场风险

3.1 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在汇率风险。本公司监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

3.1.1 本公司于资产负债表日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下，出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	合计

外币金融资产：					
货币资金					
应收账款		288,576.23			288,576.23
预付账款					
小计	-	288,576.23			288,576.23
外币金融负债：					
应付账款	464,625.12	68,005.03			532,630.15
合同负债	765,193.66	2,950.89			768,144.55
其他应付款					-
小计	1,229,818.78	70,955.92	-	-	1,300,774.70

续：

项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	港币项目	日元项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	5,747,553.56	1,916,879.90	10,434.75	0.05	7,674,868.26
应收账款		272,556.05			272,556.05
预付账款	74,172.99	2,236,519.77			2,310,692.76
小计	5,821,726.55	4,425,955.72	10,434.75	0.05	10,258,117.07
外币金融负债：					
应付账款	456,877.76	1,551,837.13			2,008,714.89
合同负债	3,461,461.91	1,119,653.53			4,581,115.44
其他应付款		27,237,173.50			27,237,173.50
小计	3,918,339.67	29,908,664.16			33,827,003.83

3.1.2 敏感性分析：

假定除汇率以外的其他风险变量不变，资产负债表日人民币对美元、日元、欧元和港币的汇率变动使人民币升值 1%，将导致股东权益和净利润的增加（减少）情况如下（此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示）：

项目	股东权益	净利润
2023 年 12 月 31 日		
欧元	-2,154.27	-2,154.27
美元	12,171.95	12,171.95
日元		
港币		
合计	10,017.68	10,017.68
2022 年 12 月 31 日		
欧元	1,385,816.47	1,385,816.47

项目	股东权益	净利润
美元	-18,911.16	-18,911.16
日元		
港币	103.49	103.49
合计	1,367,008.80	1,367,008.80

于资产负债表日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元、日元、欧元和港币的汇率变动使人民币贬值 1%将导致股东权益和损益的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

3.2 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

3.2.1 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 68,662.74 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

公允价值的披露

8、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

期末公允价值计量

2.1 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			17,445,964.93	17,445,964.93
其他非流动金融资产				
资产合计			17,445,964.93	17,445,964.93

注：其他非流动金融资产中，澄江铜材厂投资成本 2,000,000.00 元，期末公允价值为 0；昆明昆机通用设备有限责任公司投资成本 51,799,363.19 元，期末公允价值为 0。

关联方及关联交易

9、 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例（%）
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	北京市	商业服务业	750,000.00	77.14%	77.14%

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	受同一最终控制方控制
中国通用咨询投资有限公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团工程设计有限公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团天津第一机床有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团机床工程研究院有限公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	受同一最终控制方控制
通用技术集团大连机床进出口有限公司	受同一最终控制方控制
沈阳机床银丰铸造有限公司	受同一最终控制方控制
长沙津一凯帅精密机械有限公司	受同一最终控制方控制
中国国际广告有限公司	受同一最终控制方控制
昆明昆机通用设备有限责任公司	处于重整阶段已出表的子公司

关联方交易情况

5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

5.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明昆机通用设备有限责任公司	采购商品	77,385,526.25	
沈阳机床银丰铸造有限公司	采购商品	4,305,787.60	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	采购商品	2,918,044.36	
中国通用咨询投资有限公司	采购商品	87,978,126.10	
通用技术集团机床工程研究院有限公司	提供劳务	501,886.78	
中国国际广告有限公司	提供劳务	101,753.53	
通用技术集团财务有限责任公司	提供劳务	21,475.19	

5.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南 CY 集团机床制造有限公司	销售商品		33,274.34
昆明道斯机床有限公司	销售商品	864,437.75	
昆明昆机通用设备有限责任公司	销售商品	24,155,012.13	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	提供劳务	53,097.35	
通用技术集团天津第一机床有限公司	提供劳务	17,115.04	

注：云南 CY 集团有限公司于 2021 年 6 月因破产重整不再纳入本公司所属集团及

其附属单位合并范围，截至 2023 年末已超过 12 个月，无法预计重整结束时间，报告期末本公司不再将云南 CY 集团有限公司及其子公司识别为关联方。

5.2 关联方租赁

5.2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认租赁收入
昆明昆机通用设备有限责任公司	设备	2,002,779.23	
合计		2,002,779.23	

5.3 关联担保情况

5.3.1 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
昆明昆机通用设备有限责任公司	32,160,877.98	2018/11/8	2021/11/11	否

5.3.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	200,000,000.00	2022/8/1	2023/7/31
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	200,000,000.00	2023/7/31	2024/7/30
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	150,000,000.00	2023/11/23	2024/11/22

关联方拆入资金说明：

本期计提资金拆借利息 7,468,493.15 元。

5.4 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,953,105.00	1,969,749.00

关联方应收应付款项

6.1 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南 CY 集团有限公司			60,218,738.05	60,218,738.05
长沙津一凯帅精密机械有限公司	18,911.66			

昆明昆机通用设备有限责任公司	92,325,367.8	90,365,392.6	133,799,707.8	101,287,449.6
	1	0	2	4
合 计	92,344,279.4	90,365,392.6	194,018,445.8	161,506,187.6
	7	0	7	9
预付款项:				
昆明道斯机床有限公司	376,723.16			
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公 司	30,000.00			
通用技术集团工程设计有限公司	9,681.41			
合 计	416,404.57			
其他应收款:				
昆明昆机通用设备有限责任公司	37,328.00	1,866.40	1,318,881.55	725,384.85
昆明道斯机床有限公司	284,694.50	14,234.73		
通用技术集团天津第一机床有限公司	7,657,200.00			
合 计	7,979,222.50	16,101.13	1,318,881.55	725,384.85
其他流动资产:				
通用技术集团财务有限责任公司	39,834.40			
合 计	39,834.40			

6.2 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
昆明昆机通用设备有限责任公司	51,529,474.47	48,125,411.29
中国通用咨询投资有限公司	11,827,375.26	
沈阳机床银丰铸造有限公司	1,553,074.10	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	441,725.53	
合 计	65,351,649.36	48,125,411.29
应付票据:		
中国通用咨询投资有限公司	62,443,735.25	
通用技术集团工程设计有限公司	1,451,968.45	
通用技术集团机床工程研究院有限公司	532,000.00	
合 计	64,427,703.70	-
其他应付款:		
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	353,402,739.74	200,000,000.00
昆明道斯机床有限公司	206,422.02	
昆明昆机通用设备有限责任公司	108,921.06	159,758.38
沈阳机床股份有限公司		333,575.95
沈机集团（香港）有限公司		12,557,530.90
合 计	353,718,082.82	13,050,865.23
合同负债:		
昆明道斯机床有限公司	419,002.12	
通用技术集团大连机床进出口有限公司	432,743.36	
通用技术集团天津第一机床有限公司	6,510,298.38	
云南 CY 集团有限公司		2,800.00
合 计	7,362,043.86	2,800.00

注：沈机集团（香港）有限公司因破产清算不再纳入本公司所属集团及附属公司合并范

围，截至 2023 年末已超过 12 个月，无法预计重整结束时间，报告期末本公司不再将沈机集团（香港）有限公司识别为关联方。

承诺及或有事项

10、重大承诺事项

1.1 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签订尚未履行或尚未完全履行的在建工程合同	7,231,083.81	146,171,373.18
合 计	7,231,083.81	146,171,373.18

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

1.2 或有事项

无。

资产负债表日后事项

无。

其他重要事项

11、破产重整事项完成

2021 年 6 月 4 日，云南省昆明市中级人民法院（以下简称“昆明中院”）裁定受理沈机集团昆明机床股份有限公司（以下简称“公司”或“昆明机床”）重整申请，并指定昆明机床管理人（以下简称“管理人”）开展各项工作。2022 年 6 月 23 日，昆明中院发布《民事裁定书》，裁定批准昆明机床重整计划，并终止昆明机床重整程序。2023 年 5 月 10 日，昆明中院发布《民事裁定书》，裁定终结公司重整程序。重整结束后，公司债务金额由 27.19 亿重整为 4.64 亿元，债务压力得到极大的缓解。

12、前期差错更正

2.1 追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）报表项目名称	累积影响数
内退人员费用核算错误	管理费用	-17,270,102.40
	财务费用	-1,872,579.20
	长期应付职工薪酬	-1,484,691.26
	应付职工薪酬	-7,903,729.01
	年初未分配利润	-9,754,261.33

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）报表项目名称	累积影响数
前期收到的政府补助少摊销	递延收益	-12,253,846.33
	年初未分配利润	11,715,475.26
	其他收益	553,328.16
	其他应付款	-14,957.09
重组收益 2022 年多计投资收益	投资收益	-4,514,095.31
	应付账款	-439,494.07
	其他应付款	4,953,589.38
轨道交通重组收益	投资收益	-6,000,000.00
	其他应付款	6,000,000.00
2022 年对权益法核算单位陕西瑞特的长期股权投资少计提减值	资产减值损失	5,656,519.79
	长期股权投资	-5,656,519.79
2022 年少数股东权益抵消错误	投资收益	11,061,353.66
	少数股东权益	-11,061,353.66
2022 年少数股东损益计算错误	少数股东损益	-5,894.30
	投资收益	-5,894.30
2022 年收入成本跨期影响调整	主营业务收入	41,471,200.08
	主营业务成本	41,742,673.69
	坏账准备-应收账款	-2,070,727.03
	应收账款	-13,862,152.39
	信用减值损失	-790,484.61
	存货	62,841,870.86
	合同负债	66,752,166.02
	其他流动负债	8,677,781.59
	其他流动资产	10,275,993.81
	应付账款	30,000.00
	年初未分配利润	-14,408,794.31
2022 年票据背书转让不符合终止确认调整	应收票据	52,388,088.70
	其他流动负债	52,388,088.70
	坏账准备-应收票据	104,776.18
	信用减值损失	104,776.18
开具银行承兑汇票保证金现金流量分类错误进行调整	支付其他与经营活动有关的现金	-150,915,833.69
	支付其他与筹资活动有关的现金	150,915,833.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵消错误进行调整	取得投资收益收到的现金	-910,004.61
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-910,004.61
支付给少数股东的股利、利润未列示	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	910,004.61

会计差错更正的内容	受影响的 2022 年 12 月 31 日（2022 年度）报表项目名称	累积影响数
预付款未履行进行调整	预付款项	-756,000.00
	其他应收款	756,000.00

会计差错更正的内容	受影响的 2021 年 12 月 31 日（2021 年度）报表项目名称	累积影响数
内退人员费用核算错误	管理费用	-3,270,395.92
	财务费用	2,102,783.10
	长期应付职工薪酬	13,336,151.75
	应付职工薪酬	-3,581,890.42
	年初未分配利润	-10,921,874.15
前期收到的政府补助少摊销	递延收益	-11,715,475.26
	年初未分配利润	10,993,191.22
	其他收益	722,284.04
2021 年收入成本跨期调整	主营业务收入	-117,658,810.70
	主营业务成本	-101,726,048.98
	信用减值损失	-1,523,967.41
	坏账准备--应收账款	-1,523,967.41
	应收账款	29,516,348.38
	存货	101,726,048.98
	合同负债	91,538,148.42
	其他流动资产	15,295,645.39
	其他流动负债	11,899,959.29

公司财务报表主要项目注释

13、应收账款

1.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	60,598,843.40	123,385,514.22
1 至 2 年	59,264,226.62	64,554,265.48
2 至 3 年	58,992,358.29	27,216,635.93
3 至 4 年	20,316,066.19	35,252,813.34
4 至 5 年	28,556,276.96	11,009,512.22
5 年以上	242,768,336.29	243,574,590.84
小计	470,496,107.75	504,993,332.03
减：坏账准备	416,873,394.30	443,131,512.26

账龄	年末余额	年初余额
合计	53,622,713.45	61,861,819.77

1.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	303,868,245.79	64.59	302,569,769.51	99.57	1,298,476.28
按组合计提坏账准备的应收账款	166,627,861.96	35.41	114,303,624.79	68.60	52,324,237.17
其中：组合 1 账龄组合	74,302,494.15	15.79	23,938,232.19	32.22	50,364,261.96
组合 2 关联方组合	92,325,367.81	19.62	90,365,392.60	97.88	1,959,975.21
合计	470,496,107.75	100.00	416,873,394.30		53,622,713.45

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	251,895,211.66	49.88	246,762,718.04	97.96	5,132,493.62
按组合计提坏账准备的应收账款	253,098,120.37	50.12	196,368,794.22	77.59	56,729,326.15
其中：组合 1 账龄组合	36,938,600.26	7.32	18,257,171.65	49.43	18,681,428.61
组合 2 关联方组合	216,159,520.11	42.80	178,111,622.57	82.40	38,047,897.54
合计	504,993,332.03	100.00	443,131,512.26		61,861,819.77

1.3 年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东国创风能装备有限公司	18,193,364.92	18,193,364.92	100.00	预计无法收回
广东润龙铸造有限公司	14,170,196.30	14,170,196.30	100.00	预计无法收回
山东龙马重科有限公司	8,790,557.00	8,790,557.00	100.00	预计无法收回
广东巡峰精密制造有限公司	7,598,656.00	7,598,656.00	100.00	预计无法收回
金成技术股份有限公司	4,906,000.00	4,906,000.00	100.00	预计无法收回
云南 CY 集团有限公司	60,218,738.05	60,218,738.05	100.00	预计无法收回
其他	189,990,733.52	188,692,257.24	99.32	预计无法收回
合计	303,868,245.79	302,569,769.51		

1.4 关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
昆明昆机通用设备有限责任公司	92,325,367.81	97.32	90,365,392.60
合计	92,325,367.81		90,365,392.60

1.5 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	196,368,794.22	-21,846,431.38			-21,846,431.38
单项计提坏账准备的应收账款	246,762,718.04	-4,411,686.58		60,218,738.05	55,807,051.47
合计	443,131,512.26	-26,258,117.96		60,218,738.05	33,960,620.09

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					60,218,738.05	60,218,738.05	114,303,624.79
单项计提坏账准备的应收账款							302,569,769.51
合计					60,218,738.05	60,218,738.05	416,873,394.30

14、其他应收款

2.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,170,568.45	20,658,562.33
合计	17,170,568.45	20,658,562.33

2.2 其他应收款

2.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	58,283,638.95	49,713,460.12
1至2年	785,047.40	3,788,062.82
2至3年	166,021.72	888,826.36
3至4年	932,800.00	
4至5年		
5年以上	4,105,565.83	4,527,020.16
小计	64,273,073.90	58,917,369.46
减：坏账准备	47,102,505.45	38,258,807.13
合计	17,170,568.45	20,658,562.33

注：本年降无法履约的预付款转入其他应收款，导致3-4年年末金额大于2-3年年初金额。

2.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	477,108.60	1,423,065.55
代垫款项	2,470,903.94	4,535,711.34
关联往来	48,601,761.71	41,974,906.84
投标保证金	1,339,423.00	5,738,589.68
应收回押金	2,345,400.00	2,454,060.00
长期挂账预付转入	808,350.00	2,221,628.20
其他	8,230,126.65	569,407.85
小计	64,273,073.90	58,917,369.46
减：坏账准备	47,102,505.45	38,258,807.13
合计	17,170,568.45	20,658,562.33

2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	31,326,929.20	1,516,031.41	5,415,846.52	38,258,807.13
2023年1月1日在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8,713,036.80	-1,123,507.71	1,254,169.23	8,843,698.32
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	40,039,966.00	392,523.70	6,670,015.75	47,102,505.45

15、长期股权投资

3.1 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				51,799,363.19	51,799,363.19	
对联营、合营 企业投资	53,064,063.77	5,656,519.79	47,407,543.98	52,110,739.05	5,656,519.79	46,454,219.26
合 计	53,064,063.77	5,656,519.79	47,407,543.98	103,910,102.24	57,455,882.98	46,454,219.26

3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备年 末余额
昆明昆机通用设备 有限责任公司	51,799,363.19		51,799,363.19			
合 计	51,799,363.19		51,799,363.19			

3.3 长期股权投资明细情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
昆明道斯机床有限公司	46,454,218.26			4,243,663.30			3,290,338.58			47,407,542.98	
小计	46,454,218.26			4,243,663.30			3,290,338.58			47,407,542.98	
二、联营企业											
陕西瑞特快速制造工程研究有限公司	5,656,520.79									5,656,520.79	5,656,519.79
小计	5,656,520.79									5,656,520.79	5,656,519.79
合计	52,110,739.05			4,243,663.30			3,290,338.58			53,064,063.77	5,656,519.79

16、营业收入、营业成本**4.1 营业收入、营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	428,671,113.46	349,829,637.98	434,279,718.60	370,779,318.77
其他业务	12,599,065.95	8,595,609.90	28,026,071.27	21,765,094.22
合 计	441,270,179.41	358,425,247.88	462,305,789.87	392,544,412.99

4.2 合同的收入情况

合同分类	金额
一、商品类型	428,671,113.46
kimi	50,905,633.07
TK	220,747,850.21
其他多功能-龙门	62,805,398.20
其他多功能-卧加	3,575,221.24
其他镗床	49,935,570.12
其他	40,701,440.62
二、按商品转让的时间分类	428,671,113.46
在某一时点转让	428,671,113.46
合 计	428,671,113.46

17、投资收益**5.1 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	953,324.72	4,914,943.15
处置长期股权投资产生的投资收益		2,000,000.00
债务重组损益	1,179,995.66	-680,000.00
重整收益	169,758,390.94	496,934,999.50
成本法核算的被投资单位分回的利润		910,004.60
合 计	171,891,711.32	503,169,942.65

补充资料

18、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	537,882.38
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,801,045.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	852,495.66
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-195,483.98
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	283,111.90
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,523,384.81
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,389,041.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	166,468,052.36
小 计	191,881,446.63
减：所得税影响额	44,824.75
少数股东权益影响额（税后）	127,003.46

项 目	金 额
合 计	191,709,618.41

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	—	0.47	0.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	—	-0.08	-0.08

注：本公司期初净资产为负数而净利润为正数，计算的净资产收益率无实际意义，因此不予填列。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
1、对合并资产负债表项目影响				
应收票据	134,848,699.29	187,132,011.81	-	-
应收账款	93,573,355.33	81,781,929.97	-	-
预付款项	29,534,375.28	28,778,375.28	-	-
其他应收款	9,955,450.33	10,711,450.33	-	-
存货	197,019,141.39	259,861,012.25	-	-
其他流动资产	3,524,295.46	13,800,289.27	-	-
流动资产合计	778,322,278.83	891,932,030.66	-	-
长期股权投资	6,368,920.90	712,401.10	-	-
非流动资产合计	397,231,748.01	391,575,228.21	-	-
资产总计	1,175,554,026.84	1,283,507,258.87	-	-
应付账款	113,267,303.70	112,857,809.63	-	-
合同负债	212,372,756.05	279,124,922.07	-	-
应付职工薪酬	24,470,953.15	16,567,224.14	-	-
其他应付款	406,008,419.68	416,947,051.97	-	-
其他流动负债	141,056,171.93	202,122,042.22	-	-
流动负债合计	957,887,457.75	1,088,330,903.27	-	-
长期应付职工薪酬	28,264,305.92	26,779,614.66	-	-
递延收益	73,710,070.87	61,456,224.54	-	-
非流动负债合计	323,117,942.29	309,379,404.70	-	-
负债合计	1,281,005,400.04	1,397,710,307.97	-	-
未分配利润	-	-	-	-
	1,548,282,323.92	1,545,972,646.16	-	-
少数股东权益	57,515,571.89	46,454,218.23	-	-
股东权益合计	-105,451,373.20	-114,203,049.10	-	-
负债和股东权益总计	1,175,554,026.84	1,283,507,258.87	-	-
2、对合并利润表项目影响				
营业收入	519,056,269.82	560,527,469.90	-	-
营业成本	415,679,111.32	457,421,785.01	-	-
管理费用	223,594,379.20	206,324,276.80	-	-
财务费用	11,889,757.57	10,017,178.37	-	-
加：其他收益	1,276,044.36	1,829,372.52	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	472,893,222.62	473,434,586.67	-	-
信用减值损失（损失	-27,363,940.63	-26,678,232.20	-	-

以“一”号填列)				
资产减值损失(损失以“一”号填列)	-28,081,948.60	-33,738,468.40	-	-
营业利润(亏损以“一”号填列)	227,025,731.77	242,020,820.60	-	-
利润总额(亏损总额以“一”号填列)	226,822,178.50	241,817,267.33	-	-
净利润(净亏损以“一”号填列)	224,821,120.67	239,816,209.50	-	-
(二)按所有权归属分类	224,821,120.67	239,816,209.50	-	-
1.归属于母公司所有者的净利润	219,331,328.75	234,332,311.88	-	-
2.少数股东损益	5,489,791.92	5,483,897.62	-	-
综合收益总额	224,821,120.67	239,816,209.50	-	-
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	219,331,328.75	234,332,311.88	-	-
(二)归属于少数股东的综合收益总额	5,489,791.92	5,483,897.62	-	-
3、对合并现金流量表项目影响				
支付其他与经营活动有关的现金	355,279,120.35	204,363,286.66	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-562,153,825.12	-411,237,991.43	-	-
取得投资收益收到的现金	1,457,794.34	547,789.73	-	-
投资活动产生的现金流量净额	3,315,598.81	2,405,594.20	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,820,009.22	910,004.61	-	-
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润		910,004.61	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		150,915,833.69	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	646,453,698.64	496,447,869.56	-	-
1、对母公司资产负债表项目影响				
应收票据	127,928,110.81	180,211,423.33	-	-
应收账款	75,100,370.13	61,861,819.77	-	-
预付款项	22,945,201.71	22,189,201.71	-	-
其他应收款	19,902,562.33	20,658,562.33	-	-
存货	146,602,577.03	206,568,544.98	-	-
其他流动资产	3,037,127.80	12,930,024.27	-	-
流动资产合计	641,948,441.81	750,852,068.39	-	-
长期股权投资	48,848,365.10	43,191,845.31	-	-
非流动资产合计	436,517,699.41	430,861,179.62	-	-
资产总计	1,078,466,141.22	1,181,713,248.01	-	-

应付账款	107,692,598.65	107,253,104.58	-	-
合同负债	175,228,643.76	239,060,455.80	-	-
应付职工薪酬	22,709,395.88	14,805,666.87	-	-
其他应付款	403,704,265.62	414,642,897.91	-	-
其他流动负债	139,409,203.46	200,095,427.73	-	-
流动负债合计	905,358,208.76	1,032,471,654.28	-	-
长期应付职工薪酬	28,264,305.92	26,779,614.66	-	-
递延收益	73,710,070.87	61,456,224.54	-	-
非流动负债合计	321,079,264.97	307,340,727.38	-	-
负债合计	1,226,437,473.73	1,339,812,381.66	-	-
未分配利润	-	-	-	-
	1,540,825,001.89	1,550,952,803.03	-	-
股东权益合计	-147,971,332.51	-158,099,133.65	-	-
负债和股东权益总计	1,078,466,141.22	1,181,713,248.01	-	-
2、对母公司利润表项目影响				
营业收入	481,027,598.70	462,305,789.87	-	-
营业成本	401,378,638.72	392,544,412.99	-	-
管理费用	214,551,276.22	197,281,173.82	-	-
财务费用	11,878,341.65	10,005,762.45	-	-
其他收益	857,854.78	1,411,182.94	-	-
投资收益（损失以“—”号填列）	509,110,144.94	499,907,568.70	-	-
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-19,512,110.55	-19,649,127.12	-	-
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-28,071,964.40	-33,728,484.19	-	-
营业利润（亏损以“—”号填列）	274,977,776.46	269,790,090.52	-	-
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	274,783,527.49	269,595,841.55	-	-
净利润（净亏损以“—”号填列）	274,783,527.49	269,595,841.55	-	-
综合收益总额	274,783,527.49	269,595,841.55	-	-
3、对母公司现金流表项目影响				
支付其他与经营活动有关的现金	356,613,045.72	205,697,212.03	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-559,876,346.84	-408,960,513.15	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		150,915,833.69	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	648,273,707.86	497,357,874.17	-	-

(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

前期差错更正原因和内容

1、昆明机床内退人员费用核算错误，调整影响如下：

①2021 年：调减 2021 年年初未分配利润 10,921,874.15 元，调减管理费用 3,270,395.92 元，调增财务费用 2,102,783.10 元，调减应付职工薪酬 3,581,890.42 元，调增长期应付职工薪酬 13,336,151.75 元；

②2022 年：调减 2022 年年初未分配利润 9,754,261.33 元，调减管理费用 17,270,102.40 元，调减财务费用 1,872,579.20 元，调减应付职工薪酬 7,903,729.01 元，调减长期应付职工薪酬 1,484,691.26 元；

2、昆明机床因将政府补助调整到正确的会计期间，影响如下：

①2021 年：调增 2021 年年初未分配利润 10,993,191.22 元，调增其他收益 722,284.04 元，调减递延收益 11,715,475.26 元；

②2022 年：调增 2022 年年初未分配利润 11,715,475.26 元，调增其他收益 553,328.16 元，调减递延收益 12,253,846.33 元，调减其他应付款 14,957.09 元；

3、昆明机床因 2022 年重整收益结转错误，影响如下：

①2022 年：调减投资收益 10,514,095.31 元，调减应付账款 439,494.07 元，调增其他应付款 10,953,589.38 元；

4、昆明机床 2022 年对权益法核算单位陕西瑞特的长期股权投资少计提减值，影响如下：

①2022 年：调增资产减值损失 5,656,519.80 元，调减长期股权投资 5,656,519.80 元，调减资产减值损失尾差、长期股权投资 0.01 元；

5、昆明机床 2022 年少数股东权益抵消错误进行调整，影响如下：

①2022 年：调增 2022 年投资收益 11,055,459.36 元，调减少数股东权益 11,061,353.66 元，调减少数股东损益 5,894.30 元。

6、昆明机床因 2021 年、2022 年收入成本跨期进行调整，影响如下：

①2021 年：调减主营业务收入 117,658,810.70 元，调减主营业务成本 101,726,048.98 元，调减应收账款 29,516,348.38 元，调减信用减值损失 1,523,967.41 元，调减坏账准备-应收账款 1,523,967.41 元，调增存货 101,726,048.98 元，调增合同负债 91,538,148.42 元，调增其他流动资产 15,295,645.39 元，调增其他流动负债 11,899,959.29 元。

②2022 年：调减期初未分配利润 14,408,794.31 元，调增主营业务收入 41,471,200.08 元，调增主营业务成本 41,742,673.69 元，调减坏账准备-应收账款 2,070,727.03 元，调减应收账款原值 13,862,152.39 元，调减信用减值损失 790,484.61 元，调增存货 62,841,870.86 元，调增合同负债 66,752,166.02 元，调增其他流动负债 8,677,781.59 元，调增其他流动资产 10,275,993.81 元，调增应付账款 30,000.00 元。

7、昆明机床已背书未到期票据不符合终止确认条件进行调整，影响如下：

调增 2022 年应收票据 52,388,088.70 元，调增其他流动负债 52,388,088.70 元，调增

坏账准备--应收票据 104,776.18 元，调增信用减值损失 104,776.18 元。

8、开具银行承兑汇票等保证金现金流量分类错误进行调整，影响如下：

调减 2022 年支付其他与经营活动有关的现金 150,915,833.69 元，调增 2022 年支付其他与筹资活动有关的现金 150,915,833.69 元。

9、现金流量表中分配股利、利润或偿付利息支付的现金抵消错误，影响如下：

调减 2022 年取得投资收益收到的现金 910,004.61 元，调减 2022 年分配股利、利润或偿付利息支付的现金 910,004.61 元，调增 2022 年其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 910,004.61 元。

10、预付款项未交付款项列报错误，影响如下：

2022 年：调减预付款项 756,000.00 元，调增其他应收款 756,000.00 元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	537,882.38
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	20,801,045.08
债务重组损益	852,495.66
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-195,483.98
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	283,111.90
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,523,384.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,389,041.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	166,468,052.36
非经常性损益合计	191,881,446.63
减：所得税影响数	44,824.75
少数股东权益影响额（税后）	127,003.46
非经常性损益净额	191,709,618.41

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用