

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

浙江金龙电机股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年、 2022 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	121,763,744.23	55,906,274.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	1,011,320.24	3,540,191.20
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	102,664,075.85	71,644,988.24
应收账款	注释 4	208,923,487.30	206,315,807.00
应收款项融资	注释 5	15,915,222.31	10,547,144.95
预付款项	注释 6	789,438.08	1,716,202.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	7,612,552.12	12,129,850.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	172,804,453.27	208,988,063.34
合同资产	注释 9	7,710,048.70	9,024,293.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 10	1,092,191.22	2,745,260.92

流动资产合计		640,286,533.32	582,558,075.73
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	注释 11	26,954,020.72	29,750,983.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 12	44,599,078.11	44,892,582.59
固定资产	注释 13	144,133,260.61	146,960,314.92
在建工程	注释 14	4,784,545.13	2,174,534.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 15	522,402.16	3,681,363.85
无形资产	注释 16	36,918,684.76	38,127,079.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 17	7,744,464.10	6,735,567.99
其他非流动资产	注释 18	1,539,923.10	5,108,029.97
非流动资产合计		267,196,378.69	277,430,456.35
资产总计		907,482,912.01	859,988,532.08
流动负债：			
短期借款	注释 19	277,228,522.38	272,134,173.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	注释 20		208,000.00
衍生金融负债			
应付票据	注释 21	77,587,710.00	22,174,550.86
应付账款	注释 22	185,977,753.65	190,637,877.98
预收款项	注释 23	3,376,888.66	3,554,042.38
合同负债	注释 24	2,570,192.20	6,272,859.85
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	注释 25	16,361,331.25	16,487,114.53
应交税费	注释 26	5,944,308.90	3,878,499.34
其他应付款	注释 27	39,995,946.74	52,777,017.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	销售 28	18,007,236.51	75,137,045.72
其他流动负债	注释 29	25,770,499.02	38,307,671.81
流动负债合计		652,820,389.31	681,568,852.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 30	117,950,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 31	48,442.51	549,966.95
长期应付款	注释 32		17,586,192.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释 17	561,325.54	531,028.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		118,559,768.05	38,667,188.58
负债合计		771,380,157.36	720,236,041.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 33	33,130,000.00	33,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 34	27,208,250.55	27,206,255.08
减：库存股			
其他综合收益	注释 35	-383,293.67	1,199,103.56
专项储备	注释 36		
盈余公积	注释 37	15,986,726.51	12,973,334.92
一般风险准备			
未分配利润	注释 38	60,161,071.26	65,243,797.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		136,102,754.65	139,752,490.96
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		136,102,754.65	139,752,490.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		907,482,912.01	859,988,532.08

法定代表人：叶锦武
陈金娇

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		119,866,624.73	54,799,656.32
交易性金融资产		1,011,320.24	3,540,191.20
衍生金融资产			
应收票据		102,664,075.85	71,644,988.24
应收账款	注释 1	225,595,857.75	228,558,210.18
应收款项融资		15,915,222.31	10,547,144.95
预付款项		777,120.08	1,716,202.62
其他应收款	注释 2	28,437,412.76	33,560,626.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		163,677,598.53	193,570,633.11
合同资产		7,710,048.70	9,024,293.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		291,727.87	1,955,281.99
流动资产合计		665,947,008.82	608,917,228.25
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	注释 3	32,134,670.72	34,931,633.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		34,448,052.71	34,342,332.91
固定资产		143,827,017.63	146,650,683.06
在建工程		4,784,545.13	2,174,534.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			2,699,115.04
无形资产		36,918,684.76	38,127,079.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		8,713,457.39	6,918,631.24
其他非流动资产		1,215,093.04	4,810,666.30
非流动资产合计		262,041,521.38	270,654,675.58
资产总计		927,988,530.20	879,571,903.83
流动负债：			
短期借款		277,228,522.38	252,134,173.03
交易性金融负债			208,000.00
衍生金融负债			
应付票据		77,587,710.00	42,174,550.86
应付账款		185,431,118.33	189,750,303.93
预收款项		636,081.63	1,397,011.06
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,345,662.29	16,487,113.62
应交税费		5,926,483.78	3,878,499.34
其他应付款		41,550,595.47	54,409,078.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,570,192.20	6,093,029.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		17,523,748.78	74,714,570.31
其他流动负债		25,770,499.02	38,307,671.81
流动负债合计		650,570,613.88	679,554,002.77
非流动负债：			
长期借款		117,950,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			17,586,192.95
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		561,325.54	531,028.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		118,511,325.54	38,117,221.63
负债合计		769,081,939.42	717,671,224.40
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		33,130,000.00	33,130,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		27,208,250.55	27,206,255.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,986,726.51	12,973,334.92
一般风险准备			
未分配利润		82,581,613.72	88,591,089.43
所有者权益（或股东权益）合计		158,906,590.78	161,900,679.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		927,988,530.20	879,571,903.83

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		773,628,564.41	753,693,334.77
其中：营业收入	注释 39	773,628,564.41	753,693,334.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		753,693,334.77	727,111,459.63
其中：营业成本	注释 39	653,721,856.54	641,255,422.21
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	注释 40	3,610,962.13	2,896,470.22
销售费用	注释 41	9,748,049.36	8,643,129.31
管理费用	注释 42	26,568,084.59	24,846,231.93
研发费用	注释 43	29,066,753.62	26,641,609.35
财务费用	注释 44	9,608,951.03	22,828,596.61
其中：利息费用		19,934,441.84	16,909,382.85
利息收入		661,431.23	585,969.00
加：其他收益	注释 45	8,335,899.30	7,360,421.33
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 46	138,313.84	4,983,445.72
其中：对联营企业和合营企		-2,796,962.74	1,368,470.24

业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 47	-2,528,870.96	3,540,191.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 48	-4,449,722.00	-4,142,896.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 49	-10,146,369.40	-8,381,396.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 50	50,660.17	280,080.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,703,818.09	30,221,721.63
加：营业外收入	注释 51	97,137.58	309,293.06
减：营业外支出	注释 52	473,082.47	524,252.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,327,873.20	30,006,762.30
减：所得税费用	注释 53	1,267,207.75	476,011.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,060,665.45	29,530,750.35
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）		31,060,665.45	29,530,750.35
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,060,665.45	29,530,750.35
六、其他综合收益的税后净额		-1,582,397.23	995.61
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,582,397.23	995.61
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		-1,582,397.23	995.61
(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		-1,582,397.23	995.61
(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		29,478,268.22	29,531,745.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,478,268.22	29,531,745.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.94	0.92
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.94	0.92

法定代表人：叶锦武
陈金娇

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	注释 4	767,720,119.87	750,567,729.57
减：营业成本	注释 4	648,601,983.56	640,249,130.05
税金及附加		3,536,065.31	2,879,410.75

销售费用		9,748,049.36	8,496,106.08
管理费用		25,275,874.26	23,479,613.34
研发费用		29,066,753.62	26,641,609.35
财务费用		8,662,422.35	22,590,473.07
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		8,335,899.30	7,359,921.33
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	138,313.84	4,983,445.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,796,962.74	1,368,470.24
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）		-2,528,870.96	3,540,191.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,084,153.29	-4,179,037.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,001,961.81	-7,413,863.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		50,855.43	270,629.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,739,053.92	30,792,672.98
加：营业外收入		96,940.19	308,884.08
减：营业外支出		220,800.52	511,905.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,615,193.59	30,589,651.56
减：所得税费用		481,277.71	476,011.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,133,915.88	30,113,639.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,133,915.88	30,113,639.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的			

其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		30,133,915.88	30,113,639.61
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.94	0.92
(二)稀释每股收益(元/股)		0.94	0.92

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		623,416,339.85	549,233,900.15
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		22,928,773.79	23,718,910.25
收到其他与经营活动有关的现金	注释 54	61,148,143.96	59,684,899.49
经营活动现金流入小计		707,493,257.60	632,637,709.89
购买商品、接受劳务支付的现金		510,453,077.67	518,641,288.13
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		84,520,733.82	82,397,905.55
支付的各项税费		4,235,667.14	4,689,740.27
支付其他与经营活动有关的现金	注释 54	61,976,021.62	60,585,268.37
经营活动现金流出小计		661,185,500.25	666,314,202.32
经营活动产生的现金流量净额		46,307,757.35	-33,676,492.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,195,702.18	
取得投资收益收到的现金			4,256,429.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,948.81	333,478.60
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	注释 54		208,000.00
投资活动现金流入小计		3,263,650.99	4,797,908.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,750,784.65	23,244,437.35
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金	注释 54	1,980,000.00	
投资活动现金流出小计		9,730,784.65	23,244,437.35
投资活动产生的现金流量净额		-6,467,133.66	-18,446,529.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			29,973,931.08
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		822,086,581.55	1,036,925,649.50
发行债券收到的现金			30,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 54		
筹资活动现金流入小计		822,086,581.55	1,097,699,580.58
偿还债务支付的现金		734,255,509.95	978,221,343.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,837,061.48	11,553,877.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 54	124,989,530.88	50,988,100.57
筹资活动现金流出小计		874,082,102.31	1,040,763,321.68
筹资活动产生的现金流量净额		-51,995,520.76	56,936,258.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,080,940.86	-1,601,494.99
五、现金及现金等价物净增加额	注释 55	-15,235,837.93	3,211,742.23
加：期初现金及现金等价物余额	注释 55	22,738,775.88	19,527,033.65
六、期末现金及现金等价物余额	注释 55	7,502,937.95	22,738,775.88

法定代表人：叶锦武
金娇

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：陈

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		620,021,487.35	535,633,095.73
收到的税费返还		22,928,773.79	23,690,733.46
收到其他与经营活动有关的现金		57,954,064.99	67,106,119.78
经营活动现金流入小计		700,904,326.13	626,429,948.97

购买商品、接受劳务支付的现金		509,554,687.01	516,469,972.85
支付给职工以及为职工支付的现金		84,166,655.03	81,967,180.66
支付的各项税费		3,363,663.50	4,573,844.01
支付其他与经营活动有关的现金		59,426,157.91	57,428,636.56
经营活动现金流出小计		656,511,163.45	660,439,634.08
经营活动产生的现金流量净额		44,393,162.68	-34,009,685.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,195,702.18	
取得投资收益收到的现金			4,256,429.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,948.81	319,035.03
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			208,000.00
投资活动现金流入小计		3,263,650.99	4,783,464.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,755,527.66	23,244,437.35
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		1,980,000.00	
投资活动现金流出小计		9,735,527.66	23,244,437.35
投资活动产生的现金流量净额		-6,471,876.67	-18,460,972.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			29,973,931.08
取得借款收到的现金		822,086,581.55	1,007,025,649.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			30,800,000.00
筹资活动现金流入小计		822,086,581.55	1,067,799,580.58
偿还债务支付的现金		734,255,509.95	948,321,343.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,937,283.92	11,438,377.41

支付其他与筹资活动有关的现金		124,511,238.43	50,544,140.60
筹资活动现金流出小计		872,704,032.30	1,010,303,861.71
筹资活动产生的现金流量净额		-50,617,450.75	57,495,718.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,330,174.89	-1,602,823.35
五、现金及现金等价物净增加额		-16,026,339.63	3,422,237.59
加：期初现金及现金等价物余额		21,632,158.08	18,209,920.49
六、期末现金及现金等价物余额		5,605,818.45	21,632,158.08

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	33,130,000.00				27,206,255.08		1,199,103.56		12,973,334.92		65,243,797.40		139,752,490.96
加：会计政策变更													
前期差错更正							578,858.74		-501,066.67		-7,306,954.13		-7,229,162.06
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	33,130,000.00				27,206,255.08		1,199,103.56		12,973,334.92		65,243,797.40		139,752,490.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,995.47		-		3,013,391.59		-5,082,726.14		-3,649,736.31
（一）综合收益总额							-1,582,397.23				31,060,665.45		29,478,268.22
（二）所有者投入和减少资本					1,995.47								1,995.47
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					1,995.47								1,995.47
（三）利润分配									3,013,391.59		-		-33,130,000.00
1.提取盈余公积									3,013,391.59		-3,013,391.59		

2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-	-33,130,000.00
4.其他												33,130,000.00	
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取								2,541,833.93					2,541,833.93
2.本期使用								2,541,833.93					-2,541,833.93
（六）其他													
四、本期末余额	33,130,000.00				27,208,250.55			-383,293.67		15,986,726.51		60,161,071.26	136,102,754.65

单位：元

项目	2021年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永续 债	其他											
一、上年期末余额	30,362,324.00							1,198,107.95		9,961,970.96		38,724,411.01		80,246,813.92
加：会计政策变更														
前期差错更正								579,191.49		-74,534.43		-1,740,105.41		-1,235,448.35
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	30,362,324.00							1,198,107.95		9,961,970.96		38,724,411.01		80,246,813.92

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,767,676.00				27,206,255.08		995.61		3,011,363.96		26,519,386.39		59,505,677.04
（一）综合收益总额							995.61				29,530,750.35		29,531,745.96
（二）所有者投入和减少资本	2,767,676.00				27,206,255.08								29,973,931.08
1.股东投入的普通股	2,767,676.00				27,206,255.08								29,973,931.08
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									3,011,363.96		-3,011,363.96		
（三）利润分配									3,011,363.96		-3,011,363.96		
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	33,130,000.00				27,206,255.08		1,199,103.56		12,973,334.92		65,243,797.40		139,752,490.96

单位：元

项目	(空) 年												
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额													

法定代表人：叶锦武

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：陈金娇

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,130,000.00				27,206,255.08				12,973,334.92		88,591,089.43	61,900,679.43
加：会计政策变更												
前期差错更正									-501,066.67		-2,808,172.72	-3,309,239.39
其他												
二、本年期初余额	33,130,000.00				27,206,255.08				12,973,334.92		88,591,089.43	161,900,679.43
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）					1,995.47				3,013,391.59		-6,009,475.71	-2,994,088.65
（一）综合收益总额											30,133,915.88	30,133,915.88
（二）所有者投入和减少资本					1,995.47							1,995.47
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					1,995.47							1,995.47
（三）利润分配									3,013,391.59		-	-33,130,000.00
											36,143,391.59	

1.提取盈余公积									3,013,391.59		-3,013,391.59	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-	-33,130,000.00
											33,130,000.00	
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取									2,541,833.93			2,541,833.93
2.本期使用									-			-2,541,833.93
									2,541,833.93			
（六）其他												
四、本年期末余额	33,130,000.00					27,208,250.55			15,986,726.51		82,581,613.72	158,906,590.78

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,362,324.00							9,961,970.96		61,488,813.78	101,813,108.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正								-74,534.43		1,030,617.40	956,082.97	
其他												
二、本年期初余额	30,362,324.00							9,961,970.96		61,488,813.78	101,813,108.74	
三、本期增减变动金额（减少以	2,767,676.00				27,206,255.08			3,011,363.96		27,102,275.65	60,087,570.69	

“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											30,113,639.61	30,113,639.61
(二) 所有者投入和减少资本	2,767,676.00				27,206,255.08							29,973,931.08
1. 股东投入的普通股	2,767,676.00				27,206,255.08							29,973,931.08
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									3,011,363.96		-3,011,363.96	
1. 提取盈余公积									3,011,363.96		-3,011,363.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	33,130,000.00				27,206,255.08				12,973,334.92		88,591,089.43	161,900,679.43

单位：元

项目	(空) 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合	专项储	盈余公积	一般风险准	未分配利	所有者权益	

（二）更正后的财务报表附注

错误!未找到引用源。

2022 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”）系由黄岩市电机厂、黄岩市二轻工业合作联社、黄岩市新前铸件厂共同出资设立，于 1995 年 5 月 22 日在台州市市场监督管理局登记注册，取得注册号为 330000000063028 的《企业法人营业执照》（变更后统一社会信用代码为 913300001481516149）。

经历次增减资及股权转让，截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本 3,313.00 万元，实收资本 3,313.00 万元，注册地址：台州市路桥区金清镇金清大道西 999 号，法定代表人：叶锦武。

根据 2022 年 7 月 29 日全国股转公司《关于同意浙江金龙电机股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2022]1805 号），公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码为 873936，交易方式为集合竞价交易，市场分层为基础层。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：一般项目：电机及其控制系统研发；电动机制造；电机制造；变压器、整流器和电感器制造；电气机械设备销售；风机、风扇制造；风机、风扇销售；泵及真空设备制造；泵及真空设备销售；普通机械设备安装服务；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；金属材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

营业周期是指企业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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司 JLEM USA INC.（美国金龙）主营经营地在美国，确定美元为其记账本位币，JLEM INC.（俄罗斯金龙）主要经营地为俄罗斯，确定卢布为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（九） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实

质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司

在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑票据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	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。
组合二	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(十二) 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，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（九）。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合二	应收出口退税	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为 0%
组合三	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十四) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	0	2.00
房屋建筑物	3-45	0-5	33.33-2.11

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-45	5	2.11-6.33
机器设备	年限平均法	5-12	5	7.92-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二） 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。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年	直线法
软件	3-10年	直线法
非专利技术	5年	直线法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十四） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十六) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于销售货物收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

本公司主营业务为电机及配件的设计、研发、生产和销售，分为内销与外销。与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 境内销售

产品送货至指定地点，根据合同条款约定客户按生产情况领用产品的，公司根据领用结算数量并与客户对账后确认收入；产品交付客户或送货至指定地点并经客户签收确认的，公司根据签收记录确认收入。

(2) 境外销售

公司将货物交付给承运人，取得货物出口报关单和货运提单后确认收入。

(二十八) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助；

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助；

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府补助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。

2. 政府补助的确认

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) 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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 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；

(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，因为可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十） 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十六）。

2. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发

过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称“试运行销售”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、21%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
浙江金龙电机股份有限公司	15%
台州市锦龙科创园区有限公司	20%
台州市创智机电科技有限公司	20%
浙江锦龙电机再制造节能科技有限公司	20%
JLEM USA INC.（美国金龙）	21%
JLEM INC.（俄罗斯金龙）	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

金龙电机于2020年12月1日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙

江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202033000387，有效期三年，公司 2020 年度至 2022 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）等文件规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司台州市锦龙科创园区有限公司、台州市创智机电科技有限公司、浙江锦龙电机再制造节能科技有限公司属于小微企业，享受上述税收优惠政策。

2. 城镇土地使用税、房产税

依据《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》中华人民共和国国务院令 第 483 号第七条，公司于 2021 年 5 月 26 日提出纳税人困难性减免土地税收申请，经国家税务总局台州市路桥区税务局审核，公司享受城镇土地使用税减免，减征幅度 100%，减征期限为 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《浙江省财政厅国家税务总局浙江省税务局关于调整明确部分应对疫情影响房产税、城镇土地使用税减免政策的通知》（浙财税政〔2020〕13 号），对符合小微企业条件的个人独资企业、合伙企业和个体工商户，参照执行小微企业房产税、城镇土地使用税免征政策。减征期限为 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日。子公司台州市创智机电科技有限公司享受本政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,313.26	9,310.00
银行存款	7,497,045.39	22,726,281.58
其他货币资金	114,264,385.58	33,170,682.54
合计	121,763,744.23	55,906,274.12

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	640,373.58	199,044.10

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	82,375,375.07	7,200,000.00
信用证保证金	38,157.28	10,000,133.68
资产池保证金	29,867,273.93	967,364.56
结售汇业务保证金	1,980,000.00	
定期存单		15,000,000.00
合计	114,260,806.28	33,167,498.24

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	1,011,320.24	3,540,191.20
其中：远期外汇合约	1,011,320.24	3,540,191.20
合计	1,011,320.24	3,540,191.20

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	88,699,075.85	71,644,988.24
商业承兑汇票	13,965,000.00	
合计	102,664,075.85	71,644,988.24

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	108,067,448.26	100.00	5,403,372.41	5.00	102,664,075.85
其中：账龄组合	108,067,448.26	100.00	5,403,372.41	5.00	102,664,075.85
合计	108,067,448.26	100.00	5,403,372.41	5.00	102,664,075.85

续：

类别	期初余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	75,415,777.10	100.00	3,770,788.86	5.00	71,644,988.24
其中：账龄组合	75,415,777.10	100.00	3,770,788.86	5.00	71,644,988.24
合计	75,415,777.10	100.00	3,770,788.86	5.00	71,644,988.24

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	93,367,448.26	4,668,372.41	5.00
商业承兑汇票	14,700,000.00	735,000.00	5.00
合计	108,067,448.26	5,403,372.41	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	3,770,788.86	1,632,583.55			5,403,372.41	
其中：账龄组合	3,770,788.86	1,632,583.55			5,403,372.41	
合计	3,770,788.86	1,632,583.55			5,403,372.41	

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,941,995.35
合计	2,941,995.35

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		85,187,181.56
商业承兑汇票		14,700,000.00
合计		99,887,181.56

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	216,951,572.52	214,145,655.84
1-2年	3,115,459.75	1,425,758.96
2-3年	600,214.49	1,080,114.02
3-4年	723,507.00	800,287.93
4-5年	565,307.87	1,650,078.53
5年以上	9,112,276.21	10,100,755.84
小计	231,068,337.84	229,202,651.12
减：坏账准备	22,144,850.54	22,886,844.12
合计	208,923,487.30	206,315,807.00

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,139,434.19	0.93	1,069,717.10	50.00	1,069,717.09
按组合计提坏账准备的应收账款	228,928,903.65	99.07	21,075,133.44	9.21	207,853,770.21
其中：账龄组合	228,928,903.65	99.07	21,075,133.44	9.21	207,853,770.21
合计	231,068,337.84	100.00	22,144,850.54	9.58	208,923,487.30

续：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	229,202,651.12	100.00	22,886,844.12	9.99	206,315,807.00
其中：账龄组合	229,202,651.12	100.00	22,886,844.12	9.99	206,315,807.00
合计	229,202,651.12	100.00	22,886,844.12	9.99	206,315,807.00

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州杰牌传动科技有限公司	2,139,434.19	1,069,717.10	50.00	公司已提起诉讼，尚未开庭审理，根据胜诉率单项计提坏账准备
合计	2,139,434.19	1,069,717.10	50.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	215,278,905.52	10,763,945.27	5.00
1—2年	2,648,692.56	264,869.26	10.00
2—3年	600,214.49	120,042.90	20.00
3—4年	723,507.00	361,753.50	50.00
4—5年	565,307.87	452,246.30	80.00
5年以上	9,112,276.21	9,112,276.21	100.00
合计	228,928,903.65	21,075,133.44	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		1,069,717.10				1,069,717.10
按组合计提坏账准备的应收账款	22,886,844.12	2,041,614.17		3,853,324.85		21,075,133.44
合计	22,886,844.12	3,111,331.27		3,853,324.85		22,144,850.54

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,853,324.85

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
WAN NAN OVERSEAS SRL.	货款	912,792.08	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
Mr. Sergey Kozachenko Energy Motors Co., Ltd	货款	770,899.59	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
Ali Nasr	货款	434,868.72	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
合计		2,118,560.39			

应收账款核销说明：本年度应收账款核销金额为人民币 3,853,324.85 元，主要是由于长期挂账无法收回而进行核销。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
AC-Motoren GmbH	40,468,610.41	16.91	2,023,430.52
SEIPEE S.p.a.	37,465,923.17	15.66	1,873,296.16

单位名称	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
凯泉集团	35,699,162.12	14.92	1,809,634.56
南方风机股份有限公司	12,934,455.80	5.41	646,722.79
ELECTROMOTE (PTY) LTD	10,870,631.28	4.54	543,531.56
合计	137,438,782.78	57.44	6,896,615.59

注：凯泉集团包括凯泉集团有限公司、上海凯泉泵业（集团）有限公司、合肥凯泉电机电泵有限公司。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,915,222.31	10,547,144.95
合计	15,915,222.31	10,547,144.95

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	70,149,029.14	
合计	70,149,029.14	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	604,393.58	76.56	1,660,846.12	96.77
1至2年	179,244.00	22.71	55,356.50	3.23
2至3年	5,800.50	0.73		
合计	789,438.08	100.00	1,716,202.62	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
杭州微索科技有限公司	150,000.00	19.00
上海工业商务展览有限公司	128,790.00	16.31
沈阳工业大学	100,000.00	12.67
中国石化销售股份有限公司浙江台州石油分公司	94,304.70	11.95

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
浙江诚峰有色金属股份有限公司	57,297.79	7.26
合计	530,392.49	67.19

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,347,802.54	10,083,491.38
1-2年	3,295,023.66	2,534,544.21
2-3年	515,047.55	41,257.00
3-4年	39,928.00	
4-5年		
5年以上	40,005.00	390,005.00
小计	8,237,806.75	13,049,297.59
减：坏账准备	625,254.63	919,447.45
合计	7,612,552.12	12,129,850.14

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,906,639.66	6,185,819.16
备用金	467,808.43	339,463.04
代收代付社保公积金	1,386,880.80	1,072,067.35
应收出口退税	1,692,327.42	4,728,758.77
其他	784,150.44	723,189.27
小计	8,237,806.75	13,049,297.59
减：坏账准备	625,254.63	919,447.45
合计	7,612,552.12	12,129,850.14

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,237,806.75	625,254.63	7,612,552.12	13,049,297.59	919,447.45	12,129,850.14
第二阶段						
第三阶段						
合计	8,237,806.75	625,254.63	7,612,552.12	13,049,297.59	919,447.45	12,129,850.14

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,237,806.75	100.00	625,254.63	7.59	7,612,552.12
其中：账龄组合	6,545,479.33	79.46	625,254.63	9.55	5,920,224.70
出口退税组合	1,692,327.42	20.54			1,692,327.42
合计	8,237,806.75	100.00	625,254.63	7.59	7,612,552.12

续：-----

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,049,297.59	100.00	919,447.45	7.05	12,129,850.14
其中：账龄组合	8,320,538.82	63.76	919,447.45	11.05	7,401,091.37
出口退税组合	4,728,758.77	36.24			4,728,758.77
合计	13,049,297.59	100.00	919,447.45	7.05	12,129,850.14

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,655,475.12	132,773.75	5.00
1—2年	3,295,023.66	329,502.37	10.00
2—3年	515,047.55	103,009.51	20.00
3—4年	39,928.00	19,964.00	50.00
4—5年			80.00
5年以上	40,005.00	40,005.00	100.00
合计	6,545,479.33	625,254.63	9.55

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	919,447.45			919,447.45
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-294,192.82			-294,192.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	625,254.63			625,254.63

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
远东国际融资租赁有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1至2年	26.27	200,000.00
应收出口退税	出口退税	1,692,327.42	1年以内	22.23	
台金融资租赁（天津）有限责任公司	押金及保证金	1,000,000.00	1至2年	13.14	100,000.00
养老保险费	代收代付社保公积金	639,064.06	1年以内	8.39	31,953.20
住房公积金	代收代付社保公积金	562,913.00	1年以内	7.39	28,145.65
合计		5,894,304.48		77.42	360,098.85

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	55,328,922.32	6,096,688.84	49,232,233.48	44,361,535.99	4,970,076.28	39,391,459.71
在产品	51,707.32		51,707.32	5,056.06		5,056.06
库存商品	92,951,397.19	20,118,373.34	72,833,023.85	90,096,232.33	15,224,871.34	74,871,360.99
发出商品	4,084,759.20	107,973.13	3,976,786.07	14,921,295.05		14,921,295.05
委托加工物资	1,405,318.37	888,236.50	517,081.87	1,762,101.27	407,612.36	1,354,488.91
周转材料	136,051.72		136,051.72	71,447.98		71,447.98
自制半成品	48,555,376.33	2,497,807.37	46,057,568.96	79,614,659.02	1,241,704.38	78,372,954.64
合计	202,513,532.45	29,709,079.18	172,804,453.27	230,832,327.70	21,844,264.36	208,988,063.34

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,970,076.28	1,545,906.41			419,293.85		6,096,688.84
库存商品	15,224,871.34	6,627,841.50			1,734,339.50		20,118,373.34
发出商品		107,973.13					107,973.13
委托加工物资	407,612.36	480,624.14					888,236.50
自制半成品	1,241,704.38	1,370,220.80			114,117.81		2,497,807.37
合计	21,844,264.36	10,132,565.98			2,267,751.16		29,709,079.18

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	8,198,815.00	488,766.30	7,710,048.70	9,499,256.00	474,962.80	9,024,293.20
合计	8,198,815.00	488,766.30	7,710,048.70	9,499,256.00	474,962.80	9,024,293.20

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	474,962.80	13,803.50				488,766.30
合计	474,962.80	13,803.50				488,766.30

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	800,463.35	1,022,003.51
预缴企业所得税		544,230.22
预缴其他税金	54,037.88	0.00
待摊费用	237,689.99	1,179,027.19
合计	1,092,191.22	2,745,260.92

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司	28,451,091.62			-2,549,266.12	
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	1,299,891.84			-247,696.62	
合计	29,750,983.46			-2,796,962.74	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司					25,901,825.50	
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司					1,052,195.22	
合计					26,954,020.72	

注释12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	54,938,650.11	6,341,132.00	61,279,782.11
2. 本期增加金额	1,742,574.24		1,742,574.24
存货\固定资产\在建工程转入	1,742,574.24		1,742,574.24
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	56,681,224.35	6,341,132.00	63,022,356.35
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	14,351,047.18	2,036,152.34	16,387,199.52
2. 本期增加金额	1,909,256.00	126,822.72	2,036,078.72
本期计提	1,909,256.00	126,822.72	2,036,078.72
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	16,260,303.18	2,162,975.06	18,423,278.24
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	40,420,921.17	4,178,156.94	44,599,078.11
2. 期初账面价值	40,587,602.93	4,304,979.66	44,892,582.59

注释13. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	141,541,626.01	203,936,079.89	4,943,668.91	23,793,233.83	374,214,608.64
2. 本期增加金额		7,757,256.17	1,268,737.11	1,852,628.47	10,878,621.75
购置		7,682,477.41	1,268,737.11	1,545,389.16	10,496,603.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及设备	合计
在建工程转入		74,778.76		289,463.36	364,242.12
外币报表折算差额				17,775.95	17,775.95
3. 本期减少金额		150,820.94	169,610.21	25,633.71	346,064.86
处置或报废		150,820.94	169,610.21	25,633.71	346,064.86
转入投资性房地产					
4. 期末余额	141,541,626.01	211,542,515.12	6,042,795.81	25,620,228.59	384,747,165.53
二. 累计折旧					
1. 期初余额	52,131,893.80	157,417,205.48	2,421,575.38	15,283,619.06	227,254,293.72
2. 本期增加金额	4,537,690.38	7,290,062.41	617,024.63	1,620,686.01	14,065,463.43
本期计提	4,537,690.38	7,290,062.41	617,024.63	1,606,504.71	14,051,282.13
外币报表折算差额				14,181.30	14,181.30
3. 本期减少金额		139,292.40	161,129.70	405,430.13	705,852.23
处置或报废		139,292.40	161,129.70	24,352.02	324,774.12
转入投资性房地产				381,078.11	381,078.11
4. 期末余额	56,669,584.18	164,567,975.49	2,877,470.31	16,498,874.94	240,613,904.92
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	84,872,041.83	46,974,539.63	3,165,325.50	9,121,353.65	144,133,260.61
2. 期初账面价值	89,409,732.21	46,518,874.41	2,522,093.53	8,509,614.77	146,960,314.92

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,425,500.01	尚在办理中
合计	6,425,500.01	

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	123,661.32		123,661.32	1,627,082.00		1,627,082.00
零星工程	988,140.53		988,140.53	399,057.97		399,057.97
设备安装工程	3,672,743.28		3,672,743.28	148,394.08		148,394.08
合计	4,784,545.13		4,784,545.13	2,174,534.05		2,174,534.05

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
老厂基建款(五六七八车间)	1,627,082.00		1,627,082.00		
永磁电机分体机生产线		933,628.31			933,628.31
132-6 立绕生产线		549,911.52			549,911.52
160-4-6 立绕生产线		570,530.99			570,530.99
180-2 立绕生产线		819,274.31			819,274.31
合计	1,627,082.00	2,873,345.13	1,627,082.00		2,873,345.13

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
老厂基建款(五六七八车间)	2,346.51	100.00	已完工				自有资金
永磁电机分体机生产线	93.36	100.00	调试中				自有资金
132-6 立绕生产线	54.99	100.00	调试中				自有资金
160-4-6 立绕生产线	57.05	100.00	调试中				自有资金
180-2 立绕生产线	81.93	100.00	调试中				自有资金
合计	2,633.84						

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,368,132.25	2,699,115.04			4,067,247.29
2. 本期增加金 额					
本期计提					
3. 本期减少金 额		2,699,115.04			2,699,115.04
租赁到期		2,699,115.04			2,699,115.04
4. 期末余额	1,368,132.25				1,368,132.25
二. 累计折旧					
1. 期初余额	385,883.44				385,883.44
2. 本期增加金 额	459,846.65	256,523.88			716,370.53
本期计提	459,846.65	256,523.88			716,370.53
3. 本期减少金 额		256,523.88			256,523.88
租赁到期		256,523.88			256,523.88
4. 期末余额	845,730.09				845,730.09
三. 减值准备					
1. 期初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
租赁到期					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	522,402.16				522,402.16
2. 期初账面价值	982,248.81	2,699,115.04			3,681,363.85

注释16. 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	55,065,989.60	2,921,030.72	227,418.88	58,214,439.20
2. 本期增加金额		8,301.89		8,301.89
购置		8,301.89		8,301.89
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	55,065,989.60	2,929,332.61	227,418.88	58,222,741.09
二. 累计摊销				
1. 期初余额	18,141,635.31	1,718,305.49	227,418.88	20,087,359.68
2. 本期增加金额	1,101,319.80	115,376.85		1,216,696.65
本期计提	1,101,319.80	115,376.85		1,216,696.65
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	19,242,955.11	1,833,682.34	227,418.88	21,304,056.33
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	35,823,034.49	1,095,650.27		36,918,684.76
2. 期初账面价值	36,924,354.29	1,202,725.23		38,127,079.52

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,629,760.66	7,744,464.10	44,903,786.53	6,735,567.99
合计	51,629,760.66	7,744,464.10	44,903,786.53	6,735,567.99

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	1,011,320.24	151,698.04	3,540,191.20	531,028.68
加计扣除固定资产	2,730,850.03	409,627.50		
合计	3,742,170.27	561,325.54	3,540,191.20	531,028.68

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	6,741,562.40	4,992,521.06
可抵扣亏损	13,854,536.51	12,886,884.13
未实现内部损益	3,699,237.99	2,300,582.21
合计	24,295,336.90	20,179,987.40

4. 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	期末余额	期初余额	备注
2023	11,279,845.19	11,279,845.19	
2024	1,182,549.36	1,182,549.36	
2025			
2026	1,093,391.99	424,489.58	
2027	298,749.97		
合计	13,854,536.51	12,886,884.13	

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,539,923.10		1,539,923.10	5,108,029.97		5,108,029.97
合计	1,539,923.10		1,539,923.10	5,108,029.97		5,108,029.97

注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		12,814,967.50
抵押及保证借款	192,750,000.00	181,515,614.00

项目	期末余额	期初余额
质押借款		12,814,967.50
保证借款		41,500,000.00
信用借款	10,000,000.00	
应收票据贴现	74,234,826.55	36,054,000.00
未到期应付利息	243,695.83	249,591.53
合计	277,228,522.38	272,134,173.03

注释20. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	208,000.00		208,000.00	
其中：外汇期权	208,000.00		208,000.00	
合计	208,000.00		208,000.00	

注释21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	77,587,710.00	22,174,550.86
合计	77,587,710.00	22,174,550.86

注释22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	175,477,116.26	180,010,821.53
应付设备款	5,786,041.51	5,765,642.19
应付工程款	4,714,595.88	4,861,414.26
合计	185,977,753.65	190,637,877.98

注释23. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租	3,376,888.66	3,554,042.38
合计	3,376,888.66	3,554,042.38

注释24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,570,192.20	6,272,859.85
合计	2,570,192.20	6,272,859.85

注释25. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,019,491.40	78,578,394.97	78,262,386.29	16,335,500.08
离职后福利-设定提存计划	467,623.13	5,440,638.38	5,882,430.34	25,831.17
合计	16,487,114.53	84,019,033.35	84,144,816.63	16,361,331.25

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,735,932.18	69,985,602.17	69,631,810.12	16,089,724.23
职工福利费	0.00	1,397,047.00	1,397,047.00	
社会保险费	283,559.22	3,429,290.45	3,467,073.82	245,775.85
其中：基本医疗保险费	245,139.88	2,846,901.69	2,851,216.11	240,825.46
工伤保险费	38,419.34	581,938.91	615,407.86	4,950.39
生育保险费		449.85	449.85	
住房公积金		2,665,467.00	2,665,467.00	
工会经费		273,000.00	273,000.00	
职工教育经费		15,792.35	15,792.35	
其他		812,196.00	812,196.00	
合计	16,019,491.40	78,578,394.97	78,262,386.29	16,335,500.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	451,494.26	5,252,753.59	5,679,307.41	24,940.44
失业保险费	16,128.87	187,884.79	203,122.93	890.73
合计	467,623.13	5,440,638.38	5,882,430.34	25,831.17

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	884,305.75	409,398.61
企业所得税	1,711,862.24	
代扣代缴个人所得税	40,705.74	62,545.95
城市维护建设税		100,323.70
房产税	1,553,794.54	1,498,937.41
土地使用税	1,381,432.34	1,381,432.36
教育费附加		60,194.22
地方教育附加		40,129.48
印花税	65,943.78	14,467.10
残疾人就业保证金	299,106.00	303,912.00
环保税	7,158.51	7,158.51
合计	5,944,308.90	3,878,499.34

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	33,130,000.00	
其他应付款	6,865,946.74	52,777,017.04
合计	39,995,946.74	52,777,017.04

(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	33,130,000.00	
合计	33,130,000.00	

注：根据 2022 年第六次临时股东大会决议，审议通过《关于 2022 年第三季度权益分派预案的议案》，公司以现有总股本 33,130,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金。

(二) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	220,000.00	225,000.00
运费	2,904,433.57	16,066,313.64
应付费用款	2,835,694.38	3,046,475.59
个人款项	525,327.56	354,803.14
其他	380,491.23	84,424.67
转贷借款		33,000,000.00
合计	6,865,946.74	52,777,017.04

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及利息	151,608.26	40,493,863.61
一年内到期的长期应付款	17,372,140.52	34,220,706.70
一年内到期的租赁负债	483,487.73	422,475.41
合计	18,007,236.51	75,137,045.72

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	25,652,355.01	38,222,527.10
待转销项税额	118,144.01	85,144.71
合计	25,770,499.02	38,307,671.81

注释30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		20,000,000.00
抵押并保证借款	117,950,000.00	
合计	117,950,000.00	20,000,000.00

注释31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	48,442.51	549,966.95
合计	48,442.51	549,966.95

注释32. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		18,332,013.83
减：未确认融资费用		745,820.88
合计		17,586,192.95

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,130,000.00						33,130,000.00

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,206,255.08			27,206,255.08
其他资本公积		1,995.47		1,995.47
合计	27,206,255.08	1,995.47		27,208,250.55

注：2022年6月23日，实际控制人叶锦武与金龙电机签订《放弃债权声明》。叶锦武放弃应收金龙电机的2万卢布的股权转让款。

注释35. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动	

				当期 转入 以摊 余成 本计 量的 金融 资产				额	
将重分类进损益的其他综合收益									
外币报表折算差额	1,199,103.56	-	1,582,397.23				-1,582,397.23		-383,293.67
其他综合收益合计	1,199,103.56	-	1,582,397.23				-1,582,397.23		-383,293.67

注释36. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,541,833.93	2,541,833.93	
合计		2,541,833.93	2,541,833.93	

注释37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,973,334.92	3,013,391.59		15,986,726.51
合计	12,973,334.92	3,013,391.59		15,986,726.51

注释38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	72,550,751.53	40,464,516.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-7,306,954.13	-1,740,105.41
调整后期初未分配利润	65,243,797.40	38,724,411.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,060,665.45	29,530,750.35
减：提取法定盈余公积	3,013,391.59	3,011,363.96
应付普通股股利	33,130,000.00	
期末未分配利润	60,161,071.26	65,243,797.40

1. 期初未分配利润调整说明

由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-7,306,954.13元，详见附注十四、前期会计差错。

注释39. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	758,187,705.42	640,492,352.80	735,817,527.28	624,373,298.73

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	15,440,858.99	13,229,503.74	17,875,807.49	16,882,123.48
合计	773,628,564.41	653,721,856.54	753,693,334.77	641,255,422.21

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	745,446.01	460,849.82
教育费附加	474,072.57	276,211.60
地方教育附加	316,048.36	184,141.07
房产税	1,778,613.08	1,718,365.98
土地使用税	7,500.00	
印花税	254,711.45	217,681.07
车船税	5,936.64	7,436.64
环境保护税	28,634.02	31,784.04
合计	3,610,962.13	2,896,470.22

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,816,620.06	3,761,330.12
办公费	162,990.93	195,646.32
业务招待费	1,872,335.09	161,959.06
折旧摊销费	17,634.11	21,076.99
差旅交通车辆费	271,227.56	320,957.91
保险费	1,519,774.27	1,517,837.06
服务费	263,672.00	568,405.32
仓储费及租赁费	93,312.44	189,165.27
业务宣传费	855,828.57	1,729,227.21
其他	874,654.33	177,524.05
合计	9,748,049.36	8,643,129.31

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,170,071.14	10,413,811.50
折旧及摊销	6,548,025.54	4,725,282.63
办公费	608,774.71	855,708.02
差旅费	525,598.64	632,546.33
中介机构费用	4,384,475.10	3,744,604.29
业务招待费	1,026,596.17	904,604.30

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	388,028.36	1,182,121.17
残疾人保障基金	377,582.30	372,986.22
修理费	729,607.98	521,950.13
行业会费	304,584.90	116,584.90
其他	1,504,739.75	1,376,032.44
合计	26,568,084.59	24,846,231.93

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	9,050,041.32	7,143,187.70
直接投入	17,964,629.35	17,582,647.04
折旧与摊销	1,761,832.02	1,692,469.31
其他费用	290,250.93	223,305.30
合计	29,066,753.62	26,641,609.35

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,934,441.84	16,909,382.85
减：利息收入	661,431.23	585,969.00
汇兑损益	-10,259,846.52	5,839,415.87
银行手续费及其他	595,786.94	665,766.89
合计	9,608,951.03	22,828,596.61

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,319,246.78	7,315,185.75
代扣个人所得税手续费	16,652.52	45,235.58
合计	8,335,899.30	7,360,421.33

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	333,399.84	109,506.41	与收益相关
龙门港务装箱补贴	27,100.00	54,400.00	与收益相关
招聘补贴		1,000.00	与收益相关
创新券第一批补助		300,000.00	与收益相关
国家高新技术企业补助		200,000.00	与收益相关

创新飞地租金补助	105,156.94	95,179.34	与收益相关
企业育才奖	15,000.00	10,000.00	与收益相关
企业技能等级认定补贴		343,000.00	与收益相关
市本级制造业高质量专项资金	1,350,000.00	510,000.00	与收益相关
绿色制造系统解决方案供应商补助		5,000,000.00	与收益相关
创新创业大赛武汉站参会补贴		1,700.00	与收益相关
市外经贸发展资金补助	555,900.00	121,600.00	与收益相关
技术改造项目财政专项补助资金	238,500.00	568,300.00	与收益相关
新春红包补助资金	760.00		与收益相关
工业互联网应用优秀企业专项资金	305,000.00		与收益相关
区级科技计划项目补助	150,000.00		与收益相关
地方税收前十强奖励	200,000.00		与收益相关
销售收入增长奖励资金	60,000.00		与收益相关
中小企业纾困专项资金补助	427,430.00		与收益相关
研发投入奖励	2,000,000.00		与收益相关
企业精益管理人才培训补助	25,000.00		与收益相关
市级商务促进发展专项资金	1,060,000.00		与收益相关
企业上市专项扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
台州市场监督企业运营类专利导航培育项目补助	250,000.00		与收益相关
军民融合政策兑现	200,000.00		与收益相关
发明专利补助	16,000.00		与收益相关
路桥小微企业和个体工商户“两直”补助		500.00	与收益相关
合计	8,319,246.78	7,315,185.75	

注释46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,796,962.74	1,368,470.24
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,403,702.18	4,646,929.95
票据贴息及供应商贴息	-468,425.6	-1,031,954.47
合计	138,313.84	4,983,445.72

注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-2,528,870.96	3,540,191.20
合计	-2,528,870.96	3,540,191.20

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,632,583.55	-1,902,669.95

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,111,331.27	-1,957,253.08
其他应收款坏账损失	294,192.82	-282,973.17
合计	-4,449,722.00	-4,142,896.20

注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-10,132,565.90	-8,501,433.39
合同资产减值损失	-13,803.50	120,037.20
合计	-10,146,369.40	-8,381,396.19

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	50,660.17	280,080.63
合计	50,660.17	280,080.63

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	195.26		195.26
罚没收入	4,407.47	1,186.20	4,407.47
无法支付的应付款	92,532.72		92,532.72
政府补助		307,980.00	
其他	2.13	126.86	2.13
合计	97,137.58	309,293.06	97,137.58

1. 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	来源和依据
企业对接多层次资本市场奖励		300,000.00	台州市人民政府金融工作办公室关于拨付2021年度第五批市级金融发展专项资金的通 知
新春红包补助		7,980.00	
合计		307,980.00	

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	220,000.00	348,011.12	220,000.00
罚款、违约金	250,800.52	147,060.00	250,800.52
质量赔款	328.01	384.00	328.01

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		2,769.27	
其他	1,953.94	26,028.00	1,953.94
合计	473,082.47	524,252.39	473,082.47

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,245,807.01	1,401,741.68
递延所得税费用	-978,599.26	-925,729.73
合计	1,267,207.75	476,011.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	32,327,873.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,849,180.98
子公司适用不同税率的影响	-131,621.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	419,544.41
不可抵扣的成本、费用和损失影响	247,717.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	642,207.65
加计扣除	-4,759,821.12
所得税费用	1,267,207.75

注释54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	33,167,498.24	30,966,865.24
房租及水电收入	7,028,490.80	5,244,410.47
废料收入	10,656,259.39	14,973,031.99
其他收益	8,335,899.30	7,360,421.33
其他	1,959,996.23	1,140,170.46
合计	61,148,143.96	59,684,899.49

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	23,946,157.97	33,167,498.24
房租及水电支出	3,104,080.22	1,138,714.78

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	34,702,700.96	25,757,572.23
其他	223,082.47	521,483.12
合计	61,976,021.62	60,585,268.37

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期权费收入		208,000.00
合计		208,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结售汇保证金	1,980,000.00	
合计	1,980,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款		30,800,000.00
合计		30,800,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款返还政府部分		613,636.36
支付股权回购款		15,410,455.63
融资租赁	35,733,789.12	33,191,648.61
资金池及质押定期存单	88,334,648.31	
租赁负债	921,093.45	1,772,359.97
合计	124,989,530.88	50,988,100.57

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	31,060,665.45	29,530,750.35
加：信用减值损失	4,449,722.00	4,142,896.20
资产减值准备	10,146,369.40	8,381,396.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,087,360.85	14,123,183.80
使用权资产折旧	716,370.53	385,883.44
无形资产摊销	1,216,696.65	1,283,099.67
长期待摊费用摊销		

项目	本期金额	上期金额
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)	-50,660.17	-280,080.63
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-195.26	2,769.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,528,870.96	-3,540,191.20
财务费用(收益以“-”号填列)	21,530,271.04	21,789,757.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-138,313.84	-6,015,400.19
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,008,896.11	-1,473,470.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	30,296.86	531,028.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,318,795.25	-46,382,358.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-64,727,245.34	-78,485,242.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,852,350.92	22,329,486.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	46,307,757.35	-33,676,492.43
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,502,937.95	22,738,775.88
减：现金的期初余额	22,738,775.88	19,527,033.65
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	-15,235,837.93	3,211,742.23

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,502,937.95	22,738,775.88
其中：库存现金	2,313.26	9,310.00
可随时用于支付的银行存款	7,497,045.39	22,726,281.58
可随时用于支付的其他货币资金	3,579.30	3,184.30
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,502,937.95	22,738,775.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	114,260,806.28	保函保证金、银行承兑汇票保证金

项目	账面价值	受限原因
应收票据	2,941,995.35	质押
固定资产	34,076,698.79	质押
无形资产	35,823,034.49	质押
投资性房地产	44,599,078.11	质押
合计	231,701,613.02	

注释57. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	211,947.87	6.9646	1,476,132.14
欧元	13,091,494.38	7.4229	97,176,853.63
英镑	64,506.62	8.3941	541,475.02
卢布	2,722,025.28	0.0942	256,414.78
应收账款			
其中：美元	3,231,803.86	6.9646	22,508,221.16
欧元	10,777,470.81	7.4229	80,000,088.08
英镑	17,619.88	8.3941	147,903.03
其他应收款			
其中：美元	118,834.15	6.9646	827,632.32
其他应付款			
其中：美元	278,894.42	6.9646	1,942,388.07
卢布	12,509,052.25	0.0942	1,177,954.50

注释58. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	8,319,246.78	8,319,246.78	详见本附注注释 45
合计	8,319,246.78	8,319,246.78	

六、 合并范围的变更

报告期内公司无合并范围变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
JLEM LLC (俄罗斯金龙)	俄罗斯	俄罗斯	电机销售	100.00		投资设立

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	
JLEM USA INC. (美国金龙)	美国	美国	电机销售	100.00		投资设立
浙江锦龙电机再制造节能科技有限公司	浙江台州	浙江台州	电机再制造、销售	100.00		投资设立
台州市锦龙科创园区有限公司	浙江台州	浙江台州	物业管理	100.00		投资设立
台州市创智机电科技有限公司	浙江台州	浙江台州	电气机械及器材制造	100.00		同一控制下企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司	浙江台州	浙江台州	金融业	13.00		权益法
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	浙江台州	浙江台州	房地产	6.99		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司	台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司
流动资产	181,735,629.60	370,884,781.12
其中：现金和现金等价物	59,607,169.89	34,653,861.54
非流动资产	19,054,844.31	1,916,977.95
资产合计	200,790,473.91	372,801,759.07
流动负债	1,545,662.44	354,100,169.08
非流动负债		
负债合计	1,545,662.44	354,100,169.08
归属于母公司股东权益	199,244,811.47	18,701,589.99
按持股比例计算的净资产份额	25,901,825.49	1,052,195.22
对合营企业权益投资的账面价值	25,901,825.50	1,052,195.22
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	12,855,500.97	6,346,498.19
财务费用		1,745,206.85
所得税费用	-6,382,076.44	
净利润	-19,609,739.42	-3,543,991.06

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司	台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司
流动资产	210,743,355.37	369,090,060.15
其中:现金和现金等价物	12,168,066.58	33,925,533.91
非流动资产	11,160,142.18	2,740,699.04
资产合计	221,903,497.55	371,830,759.19
流动负债	3,049,682.59	353,232,180.80
非流动负债		
负债合计	3,049,682.59	353,232,180.80
归属于母公司股东权益	218,854,550.89	18,598,578.39
按持股比例计算的净资产份额	28,451,091.62	1,299,891.84
对合营企业权益投资的账面价值	28,451,091.62	1,299,891.84
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	19,649,361.70	5,007,508.07
财务费用		-1,481,936.63
所得税费用	434,599.79	5,567.58
净利润	10,947,872.84	-783,397.66

八、与金融工具相关的风险披露

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

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

（一）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，并且不断监察信用风险的敞口。

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、应收账款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、债权投资等，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

截止 2022 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	108,067,448.26	5,403,372.41
应收账款	231,068,337.84	22,144,850.54
其他应收款	8,237,806.75	625,254.63
合计	347,373,592.85	28,173,477.58

（二）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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 59,770.00 万元，其中：已使用授信金额为 41,593.00 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和以未折现的合同现金流量列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	277,228,522.38				277,228,522.38
应付票据	77,587,710.00				77,587,710.00
应付账款	185,977,753.65				185,977,753.65
其他应付款	39,995,946.74				39,995,946.74
其他流动负债	25,770,499.02				25,770,499.02
一年到期的非流动负债	18,007,236.51				18,007,236.51
长期借款		117,950,000.00			117,950,000.00
租赁负债		48,442.51			48,442.51
合计	624,567,668.30	117,998,442.51			742,566,110.81

（三） 市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、注释 57 外币货币性项目之说明。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 189,500,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，对本公司的利润总额和股东权益产生的差异为 94,750.00 元。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司未持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的实际控制人情况

序号	名称	与本公司关系	类型	国籍	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
1	叶锦武	公司控股股东、实际控制人、董事长	自然人	中国	38.02	38.02
2	李春连	公司股东、实际控制人、副董事长	自然人	中国	16.21	16.21
3	叶叶	公司股东、实际控制人、董事、总经理	自然人	中国	13.58	13.58
4	汪小岳	公司股东、实际控制人、董事、副总经理	自然人	中国	13.58	13.58
5	叶慧琴	公司股东、实际控制人、董事	自然人	中国	3.62	3.62
合计					85.01	85.01

本公司实际控制人为叶锦武、叶叶、李春连、汪小岳、叶慧琴，以上五人通过

《一致行动人协议》合计控制本公司 85.01%的股权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
台州市路桥区数字智控股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股权 5%以上的股东
叶卫雷	叶叶之配偶
邵雨田	持有本公司股权 5%以上的股东
潘玲慧	董事、副总经理
郭萍	监事会主席
管嘉鸣	监事
毛青中	监事
吴小夫	副总经理
梁文辉	副总经理
罗毅博	副总经理、董事会秘书
陈金娇	财务总监
周菊玲	李春莲之亲属
洪海斌	叶惠琴之亲属
应彩云	叶惠琴之亲属
无锡市锦捷电机技术有限公司	叶锦武持股 51%的公司
台州市金龙电机有限公司	叶叶持股 45%、叶锦武持股 28%、李春连持股 27%的公司
苏州太湖电工新材料股份有限公司	金龙电机前独立董事陈伟华担任董事的公司（2022 年 3 月 16 日辞任）
台州智汇企业管理咨询有限公司	金龙电机董事汪小岳曾持股 30%并任执行董事兼总经理的公司，已于 2022 年 2 月退股并卸任

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州太湖电工新材料股份有限公司	采购材料	8,177.01	16,486.73
台州智汇企业管理咨询有限公司	咨询服务费	39,600.00	31,000.00
洪海斌	加工费	139,426.00	205,154.00
应彩云	劳保用品	295,000.00	
上海电机系统节能工程技术研究中心有限公司	标准修订费等	220,754.72	

合计		702,957.73	252,640.73
----	--	------------	------------

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市锦捷电机技术有限公司	销售产品		1,460,725.66
周菊玲	销售废料	13,126.53	19,494.66
合计		13,126.53	1,480,220.32

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方
本公司不存在对外担保情况。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶锦武、叶叶、李春连	60,000,000.00	2019-09-16	2024-09-16	是
叶锦武、汪小岳、李春连	93,500,000.00	2021-12-24	2026-12-24	否
叶锦武、叶叶、李春连、叶卫雷	71,500,000.00	2020-08-07	2025-08-06	是
台州市金龙电机有限公司、叶锦武、李春连、叶叶	243,675,000.00	2022-03-18	2025-03-17	否
叶锦武	2,850,000.00	2018-11-26	2023-11-26	否
台州市金龙电机有限公司、叶叶、李春连、汪小岳、叶锦武	22,000,000.00	2021-12-24	2026-11-30	否
台州市金龙电机有限公司、叶锦武、李春连、叶叶、叶萍、汪小岳	7,000,000.00	2020-06-30	2026-06-30	否
台州市金龙电机有限公司、叶叶、李春连、汪小岳、叶锦武	9,150,000.00	2020-08-10	2024-08-17	是
台州市金龙电机有限公司、叶叶、李春连、汪小岳、叶锦武	10,000,000.00	2020-11-9	2024-12-01	是
叶叶、李春连、叶锦武	2,440,000.00	2020-04-03	2024-04-03	是
叶锦武、李春连、叶卫雷、叶叶	15,000,000.00	2020-04-10	2025-03-31	否
叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、台州市金龙电机有限公司	23,000,000.00	2021-10-13	2025-10-12	否
叶叶、叶卫雷	1,170,000.00	2022-01-10	2025-01-10	否
合计	561,285,000.00			

5. 关联方资金拆借

无

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,601,063.71	3,825,715.36

7. 其他关联交易

本期叶锦武免除应收本公司债权 1,995.47 元，公司计入资本公积。

8. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	无锡市锦捷电机技术有限公司	1,300,620.00	130,062.00	1,300,620.00	65,031.00
其他应付款					
	叶锦武			22,727.90	
	叶叶			2,573.58	
	台州智汇企业管理咨询 有限公司	39,600.00		31,000.00	
	应彩云	99,000.00			
应付账款					
	洪海斌	90,070.00		48,841.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

抵押权人	抵押物	抵押借款余额（万元）	借款到期日
中国建设银行台州路桥支行	土地使用权、房屋建筑物、存单	700.00	2023-06-01
		1,420.00	2023-06-21
		600.00	2023-05-17
		900.00	2023-05-12
		1,050.00	2023-07-23
		3,000.00	2024-06-22
		500.00	2023-09-25
		1,000.00	2023-09-01
中国农业银行股份有限公司台州金清支行	土地使用权、房屋建筑物	500.00	2023-05-19
		330.00	2023-05-06
		800.00	2023-05-26
		990.00	2023-06-08
		500.00	2023-06-13
		990.00	2023-06-15
		995.00	2023-07-06
		885.00	2024-03-17
		830.00	2024-07-21
		850.00	2024-08-01
		860.00	2024-08-07
870.00	2024-08-15		

		880.00	2024-08-25
		890.00	2024-08-30
		900.00	2024-09-12
		920.00	2024-10-07
		910.00	2024-10-27
浙商银行路桥支行	土地使用权、房屋建筑物	1,000.00	2023-08-04
		2,150.00	2023-02-25
		4,850.00	2023-12-15

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼

2020年5月1日，公司与杭州杰牌传动科技有限公司签订供货协议，向其销售电机产品。因双方存在产品质量瑕疵争议，截至2022年12月31日，公司应收货款2,139,434.19元。2022年10月8日，公司向法院提起诉讼，要求杭州杰牌传动科技有限公司履行支付货款的义务。

截至2022年12月31日，公司对此部分应收账款进行了评估，按照50%比例计提坏账准备1,069,717.10元。

十一、资产负债表日后事项

（一）出售长期股权投资

根据2023年1月26日2023年第一次临时股东大会决议，审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》。公司拟将持有的台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司股份2,600.00万股转让给关联方叶锦武、叶叶、汪小岳，其中叶锦武受让1,800.00万股，叶叶受让300.00万股，汪小岳受让500.00万股。协议双方协商确认标的资产的转让价款为人民币2,600.00万元；其中叶锦武拟受让股份应支付的转让价款人民币1,800.00万元，叶叶拟受让股份应支付的转让价款人民币300.00万元，汪小岳拟受让股份应支付的转让价款人民币500.00万元。

（二）股权激励

根据 2023 年 2 月 10 日 2023 年度第二次临时股东大会决议，审议通过《浙江金龙电机股份有限公司股票定向发行说明书》，公司拟向员工持股计划平台杭州锦龙智创企业管理合伙企业（有限合伙）、副总经理吴小夫、董事兼副总经理潘玲慧、副总经理梁文辉、副总经理兼董事会秘书罗毅博、财务总监陈金娇、监事会主席郭萍和监事毛青中以 4.35 元/股的价格发行 2,920,000 股，拟募集金额 12,702,000 元。

十二、其他重要事项说明

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	219,004,501.81	216,606,830.57
1—2年	9,149,960.77	13,694,044.17
2—3年	9,671,112.55	1,900,077.35
3—4年	1,479,019.11	1,759,540.80
4—5年	1,524,560.74	3,151,742.83
5年以上	10,937,530.59	14,229,735.34
小计	251,766,685.57	251,341,971.06
减：坏账准备	26,170,827.82	22,783,760.88
合计	225,595,857.75	228,558,210.18

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,139,434.19	0.85	1,069,717.10	50.00	1,069,717.09
按组合计提坏账准备的应收账款	249,627,251.38	99.15	25,101,110.72	10.06	224,526,140.66
其中：账龄组合	228,013,463.93	90.57	21,029,361.46	9.22	206,984,102.47

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	21,613,787.45	8.58	4,071,749.26	18.84	17,542,038.19
合计	251,766,685.57	100.00	26,170,827.82	10.39	225,595,857.75

续：

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	251,341,971.06	100.00	22,783,760.88	9.06	228,558,210.18
其中：账龄组合	227,140,986.28	90.37	22,783,760.88	10.03	204,357,225.40
合并范围内关联方组合	24,200,984.78	9.63			24,200,984.78
合计	251,341,971.06	100.00	22,783,760.88	9.06	228,558,210.18

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州杰牌传动科技有限公司	2,139,434.19	1,069,717.10	50.00	公司已提起诉讼，尚未开庭审理，根据胜诉率单项计提坏账准备
合计	2,139,434.19	1,069,717.10	50.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	214,363,465.80	10,718,173.29	5.00
1—2年	2,648,692.56	264,869.26	10.00
2—3年	600,214.49	120,042.90	20.00
3—4年	723,507.00	361,753.50	50.00
4—5年	565,307.87	452,246.30	80.00
5年以上	9,112,276.21	9,112,276.21	100.00
合计	228,013,463.93	21,029,361.46	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备		1,069,717.10				1,069,717.10

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	22,783,760.88	6,170,674.69		3,853,324.85		25,101,110.72
合计	22,783,760.88	7,240,391.79		3,853,324.85		26,170,827.82

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,853,324.85

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
WAN NAN OVERSEAS SRL.	货款	912,792.08	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
Mr. Sergey Kozachenko Energy Motors Co., Ltd	货款	770,899.59	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
Ali Nasr	货款	434,868.72	长期挂账无法收回	检查管理层决议	否
合计		2,118,560.39			

应收账款核销说明：本年度应收账款核销金额为人民币 3,853,324.85 元，主要是由于长期挂账无法收回而进行核销。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
AC-Motoren GmbH	40,468,610.41	15.57	2,023,430.52
SEIPEE S.p.a.	37,465,923.17	14.41	1,873,296.16
凯泉集团	35,699,162.12	13.73	1,809,634.56
JLEM USA.INC	17,542,038.19	6.74	
南方风机股份有限公司	12,934,455.80	4.98	646,722.79
合计	144,110,189.69	55.43	6,353,084.03

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,149,616.05	9,335,849.78
1—2年	3,295,023.66	23,891,697.27
2—3年	21,872,200.61	41,257.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	39,928.00	
4—5年		
5年以上	783,882.76	783,882.76
小计	30,140,651.08	34,052,686.81
减：坏账准备	1,703,238.32	492,060.37
合计	28,437,412.76	33,560,626.44

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	3,866,634.66	5,795,814.16
备用金	256,045.75	115,010.71
往来款	22,938,762.45	22,341,035.82
代垫个人社保	1,386,880.80	1,072,067.35
应收出口退税	1,692,327.42	4,728,758.77
小计	30,140,651.08	34,052,686.81
减：坏账准备	1,703,238.32	492,060.37
合计	28,437,412.76	33,560,626.44

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	30,140,651.08	1,703,238.32	28,437,412.76	34,052,686.81	492,060.37	33,560,626.44
第二阶段						
第三阶段						
合计	30,140,651.08	1,703,238.32	28,437,412.76	34,052,686.81	492,060.37	33,560,626.44

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,140,651.08	100.00	1,703,238.32	5.65	28,437,412.76
其中：账龄组合	5,509,561.21	18.28	535,453.98	9.72	4,974,107.23
出口退税组合	1,692,327.42	5.61			1,692,327.42
合并范围内关联方组合	22,938,762.45	76.11	1,167,784.34	5.09	21,770,978.11
合计	30,140,651.08	100.00	1,703,238.32	5.65	28,437,412.76

续：

类别	期初余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,052,686.81	100	492,060.37	1.44	33,560,626.44
其中：账龄组合	7,182,892.22	21.09	492,060.37	6.85	6,690,831.85
出口退税组合	4,728,758.77	13.89			4,728,758.77
合并范围内关联方组合	22,141,035.82	65.02			22,141,035.82
合计	34,052,686.81	100	492,060.37	1.44	33,560,626.44

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,659,562.00	82,978.10	5.00
1—2年	3,295,023.66	329,502.37	10.00
2—3年	515,047.55	103,009.51	20.00
3—4年	39,928.00	19,964.00	50.00
合计	5,509,561.21	535,453.98	9.72

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	492,060.37			492,060.37
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,211,177.95			1,211,177.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,703,238.32			1,703,238.32

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
台州市创智机电科技有限公司	往来款	21,770,978.11	1至3年	72.23	
远东国际融资租赁有限公司	押金及保证金	2,000,000.00	1至2年	6.64	200,000.00
应收出口退税	出口退税	1,692,327.42	1年以内	5.61	
俄罗斯金龙	往来款	1,167,784.34	1至5年	3.87	1,167,784.34
台金融资租赁(天津)有限责任公司	押金及保证金	1,000,000.00	1至2年	3.32	100,000.00
合计		27,631,089.87		91.67	1,467,784.34

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	6,401,071.68	1,220,421.68	5,180,650.00	6,401,071.68	1,220,421.68	5,180,650.00
对联营、合营企业投资	26,954,020.72		26,954,020.72	29,750,983.46		29,750,983.46
合计	33,355,092.40	1,220,421.68	32,134,670.72	36,152,055.14	1,220,421.68	34,931,633.46

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
锦龙科创园							
创智机电	1,218,426.21	1,218,426.21			1,218,426.21		1,218,426.21
锦龙再制造	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
美国金龙	3,180,650.00	3,180,650.00			3,180,650.00		
俄罗斯金龙	1,995.47	1,995.47			1,995.47		1,995.47
合计	6,401,071.68	6,401,071.68			6,401,071.68		1,220,421.68

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	1,299,891.84			-247,696.62	
台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司	28,451,091.62			-2,549,266.12	
合计	29,750,983.46			-2,796,962.74	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
台州市路桥区总商会企业总 部大厦有限公司					1,052,195.22	
台州市路桥三友金龙小额贷 款股份有限公司					25,901,825.50	
合计					26,954,020.72	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	752,857,440.78	635,772,543.85	733,112,127.80	623,735,387.71
其他业务	14,862,679.09	12,829,439.71	17,455,601.77	16,513,742.34
合计	767,720,119.87	648,601,983.56	750,567,729.57	640,249,130.05

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,796,962.74	1,368,470.24
处置长期股权投资产生的投资收益		4,646,929.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,403,702.18	
票据贴息及供应商贴息	-468,425.60	-1,031,954.47
合计	138,313.84	4,983,445.72

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	50,660.17	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一 标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,319,246.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资 时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	340,019.29	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	874,831.22	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	1,381,432.28	
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	-375,944.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,575,932.50	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,014,312.35	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.03	0.94	0.94
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.23	0.67	0.67

浙江金龙电机股份有限公司

董事会

2024-04-25