

卓郎智能技术股份有限公司

2023 年度财务报表审计报告

天衡审字(2024)01740 号

# 审计报告

天衡审字(2024)01740号

卓郎智能技术股份有限公司全体股东：

## 一、保留意见

我们审计了卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卓郎智能2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

卓郎智能2023年12月31日合并资产负债表的应收账款余额中包括对关联方新疆利泰丝路投资有限公司（以下简称“利泰”）及其关联公司的应收账款账面余额27.46亿元（其中账龄一年以上为26.83亿元），已计提坏账准备6.47亿元；对关联方新疆福满源智纺实业有限公司（以下简称“福满源”）的应收账款账面余额9.13亿元（其中账龄三年以上为8.65亿元），已计提坏账准备4.60亿元。由于卓郎智能管理层未就利泰和福满源的偿付能力提供充分资料，我们无法对上述应收账款的可收回性及坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目和披露进行调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于卓郎智能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### （一）商誉及无固定使用期限的无形资产的减值风险

#### 1、事项描述

卓郎智能的商誉和无固定使用期限无形资产（即商标）主要系 2013 年收购欧瑞康集团天然纤维纺机业务和纺机专件业务而产生的。于 2023 年 12 月 31 日，商誉账面价值为人民币 4.83 亿元，占总资产的比例为 4.88%，占净资产的比例为 11.30%；商标账面价值为人民币 8.52 亿元，占总资产的比例为 8.62%，占净资产的比例为 19.96%。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年末对其进行减值测试，以确定是否存在减值损失。卓郎智能使用预计未来现金流现值的模型（“现金流模型”）对商誉及商标进行减值测试，以其预计未来现金流量的现值分别确定商誉及商标的可收回金额。在进行该等减值测试时，卓郎智能以每一个相关业务单元作为一个资产组并计算其可收回金额是否低于其账面价值，其中涉及的关键估计和假设包括销售增长率、品牌提成率、毛利率和折现率等。由于商誉及商标金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

- （1）了解、评估并测试了卓郎智能对商誉及商标进行减值测试的相关流程及管理层内部控制；
- （2）比较本年度的实际盈利情况与上一年度的减值测试中使用的盈利预算，以评价管理层预算的合理性；
- （3）评估管理层确定资产组的方法是否恰当；
- （4）取得管理层编制的现金流模型，理解并评估了管理层采用的评估方法的恰当性；
- （5）获取管理层在现金流量模型中采用的关键假设和估计，包括使用的销售增长率、品牌提成率、毛利率、折现率等。针对模型中使用的盈利预算，我们将其与公司本年度实际盈利情况、行业实践及行业数据信息等信息进行比较；针对销售增长率和品牌提成率，我们将其与历史销售增长情况或行业数据信息等信息进行比较；针对预测的毛利率，我们将其与以往实际毛利率进行比较，并考虑市场趋势；针对折现率，我们对其作出独立的区间估计并与现金流量模型中采用的折现率进行比较；此外，我们还进行了敏感性分析，考虑管理层于减值评估中采用的关键假设可能出现的合理波动之潜在影响；
- （6）测试了现金流量模型的数据计算准确性，及邀请内部评估专家团队协助对与商誉和商标减值相关的模型、方法及重要假设进行复核。
- （7）检查与商誉及无固定使用期限的无形资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

卓郎智能营业收入主要来源于纺织机械产品的生产及销售。报告期内，公司营业收入 602,359.20 万元，较 2022 年度上升 17.89%。由于营业收入为卓郎智能公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将营业收入确认为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、30；相关信息披露详见财务报表附注五、40。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价管理层与收入相关的内部控制制度的设计合理性和运行有效性；

(2) 了解公司收入确认会计政策，判断在收入确认时点上控制权是否发生转移；结合公司业务模式、销售合同约定的主要条款等，检查收入确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致；

(3) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、出库单据、签收单据、销售发票等；对于外销收入，获取海关出口数据并与账面记录核对，抽取样本检查销售合同（订单）、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；对于境外直营部分，抽取出库和销售记录，检查销售合同、销售发票、海运提单等支持性文件；

(4) 实施截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对收发记录、客户确认的结算单、海关记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 结合应收账款审计，选取样本对交易金额及应收账款余额实施函证程序，以检查报告期内主要客户收入确认的真实性。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

卓郎智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括卓郎智能 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对卓郎智能应收利泰和福满源款项的可收回性及坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估卓郎智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适

用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算卓郎智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卓郎智能的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对卓郎智能持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致卓郎智能不能持续经营。

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

(6) 就卓郎智能中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

此页无正文，为《卓郎智能技术股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告》（天衡审字(2024)01740 号）之签章页。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：钱俊峰  
(项目合伙人)

中国·南京

中国注册会计师：魏娜

2024 年 4 月 28 日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

资 产	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	691,545	832,055
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		134
衍生金融资产			
应收票据	五、3	290,757	126,266
应收账款	五、4	3,181,133	3,100,809
应收款项融资	五、5	685	3,826
预付款项	五、6	92,906	214,060
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	106,142	95,142
其中：应收利息			8,782
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	1,306,349	1,303,804
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	265,890	229,284
其他流动资产	五、10	69,432	72,909
流动资产合计		6,004,839	5,978,289
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	280,910	384,734
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	1,405,589	1,292,253
在建工程	五、13	34,102	123,552
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	132,849	124,849
无形资产	五、15	1,052,118	1,016,265
开发支出		144,436	121,399
商誉	五、16	482,631	453,302
长期待摊费用	五、17	865	1,389
递延所得税资产	五、18	343,946	335,005
其他非流动资产	五、19	10,632	29,212
非流动资产合计		3,888,078	3,881,960
资产总计		9,892,917	9,860,249

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民



## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、21	1,125,904	1,395,443
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	908,170	730,192
预收款项			
合同负债	五、23	605,307	1,012,085
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	235,078	228,135
应交税费	五、25	363,367	299,396
其他应付款	五、26	562,606	549,878
其中：应付利息		15,022	
应付股利		160,500	160,500
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	261,772	1,093,406
其他流动负债	五、28	285,639	148,303
流动负债合计		4,347,843	5,456,838
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	947,721	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	81,092	92,191
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、31	200,970	182,981
预计负债	五、32	92	
递延收益	五、33	500	1,910
递延所得税负债	五、18	42,224	101,081
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,272,599	378,163
负债合计		5,620,442	5,835,001
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、34	1,787,912	1,895,413
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,087,325	1,579,834
减：库存股	五、36		600,010
其他综合收益	五、37	181,269	40,951
专项储备			
盈余公积	五、38	48,742	48,742
一般风险准备			
未分配利润	五、39	209,821	174,033
归属于母公司所有者权益合计		3,315,069	3,138,963
少数股东权益		957,406	886,285
所有者权益合计		4,272,475	4,025,248
负债和所有者权益总计		9,892,917	9,860,249

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

## 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		6,023,592	5,109,342
其中：营业收入	五、40	6,023,592	5,109,342
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,864,653	5,403,938
其中：营业成本	五、40	4,806,191	4,305,819
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	15,494	11,577
销售费用	五、42	301,415	260,891
管理费用	五、43	307,649	318,635
研发费用	五、44	254,542	342,831
财务费用	五、45	179,362	164,185
其中：利息费用		126,980	149,425
利息收入		21,404	15,357
加：其他收益	五、46	17,614	9,130
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	14,032	728,496
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-52,037	-651,984
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-27,716	-48,300
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	612	2,173
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,444	-255,081
加：营业外收入	五、51	7,140	17,497
减：营业外支出	五、52	4,313	14,436
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,271	-252,020
减：所得税费用	五、53	41,233	119,859
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,038	-371,879
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,038	-846,884
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			475,005
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		35,788	-323,332
2.少数股东损益		37,250	-48,547
六、其他综合收益的税后净额		174,189	207,520
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		140,318	167,436
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-23,127	48,141
1.重新计量设定受益计划变动额		-23,127	48,141
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		163,445	119,295
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		163,445	119,295
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		33,871	40,084
七、综合收益总额		247,227	-164,359
归属于母公司所有者的综合收益总额		176,106	-155,896
归属于少数股东的综合收益总额		71,121	-8,463
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.02	-0.18
（二）稀释每股收益		0.02	-0.18

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0元。上期被合并方实现的净利润为0元。

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,330,844	5,302,749
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			
收到的税费返还		30,377	11,738
收到其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	185,536	52,568
经营活动现金流入小计		5,546,757	5,367,055
购买商品、接受劳务支付的现金		3,685,104	3,513,022
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		1,138,449	1,337,243
支付的各项税费		108,592	148,399
支付其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	280,830	294,801
经营活动现金流出小计		5,212,975	5,293,465
经营活动产生的现金流量净额		333,782	73,590
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		134	26,410
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,737	13,220
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,871	39,630
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		138,647	110,776
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		138,647	110,776
投资活动产生的现金流量净额		-131,776	-71,146
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,208,740	706,133
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55（3）	54,636	676,819
筹资活动现金流入小计		1,263,376	1,382,952
偿还债务支付的现金		1,314,216	1,062,970
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		124,253	153,131
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			10,000
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55（3）	90,227	280,137
筹资活动现金流出小计		1,528,696	1,496,238
筹资活动产生的现金流量净额		-265,320	-113,286
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		36,026	12,167
六、现金及现金等价物净增加额		-27,288	-98,675
加：期初现金及现金等价物余额		629,776	728,451
六、期末现金及现金等价物余额	五、56	602,488	629,776

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 合并所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	本期发生额													
	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,895,413			1,579,834		600,010	40,951		48,742		174,033		886,285	4,025,248
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,895,413			1,579,834		600,010	40,951		48,742		174,033		886,285	4,025,248
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-107,501			-492,509		-600,010	140,318				35,788		71,121	247,227
（一）综合收益总额							140,318				35,788		71,121	247,227
（二）所有者投入和减少资本	-107,501			-492,509		-600,010								
1、股东投入的普通股	-107,501			-492,509		-600,010								
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,787,912			1,087,325			181,269		48,742		209,821		957,406	4,272,475

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 合并所有者权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	上期发生额													
	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	-126,485		48,742		497,365		894,748	4,189,607
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,895,413				1,579,834	600,010	-126,485		48,742		497,365		894,748	4,189,607
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							167,436				-323,332		-8,463	-164,359
（一）综合收益总额							167,436				-323,332		-8,463	-164,359
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	40,951		48,742		174,033		886,285	4,025,248

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

资 产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,515	11,535
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,600	
应收账款	十七、1	31,391	
应收款项融资			
预付款项		235	135
其他应收款	十七、2	84,507	7,437
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,875	1,279
流动资产合计		131,123	20,386
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	10,452,842	10,452,842
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,452,842	10,452,842
资产总计		10,583,965	10,473,228

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

## 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		781,931	930,379
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,122	
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		13,830	9,503
应交税费			3
其他应付款		1,551,742	1,407,376
其中：应付利息		15,022	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,246	
其他流动负债		1,600	
流动负债合计		2,393,471	2,347,261
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		184,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		184,000	
负债合计		2,577,471	2,347,261
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		1,787,912	1,895,413
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,364,972	6,857,481
减：库存股			600,010
其他综合收益		1,534	1,534
专项储备		1,447	1,447
盈余公积		205,662	205,662
未分配利润		-355,033	-235,560
所有者权益（或股东权益）合计		8,006,494	8,125,967
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,583,965	10,473,228

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 利润表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、4	34,805	
减：营业成本	十七、4	34,109	
税金及附加			8
销售费用			
管理费用		54,184	65,816
研发费用			
财务费用		63,609	55,106
其中：利息费用		54,099	51,400
利息收入		54	27
加：其他收益		25	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-117,072	-120,930
加：营业外收入			228
减：营业外支出		2,401	331
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-119,473	-121,033
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-119,473	-121,033
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-119,473	-121,033
（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		-119,473	-121,033
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民



# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
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		2,229	
收到的税费返还		861	1,585
收到其他与经营活动有关的现金		131,888	96,735
经营活动现金流入小计		134,978	98,320
购买商品、接受劳务支付的现金		2,011	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,010	3,415
支付的各项税费			9
支付其他与经营活动有关的现金		130,897	23,669
经营活动现金流出小计		135,918	27,093
经营活动产生的现金流量净额		-940	71,227
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		504,000	236,187
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		504,000	236,187
偿还债务支付的现金		447,665	255,710
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,614	46,999
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		496,279	302,709
筹资活动产生的现金流量净额		7,721	-66,522
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,555	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,774	4,705
加：期初现金及现金等价物余额		9,267	4,562
六、期末现金及现金等价物余额		6,493	9,267

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 所有者权益变动表

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项目	本期发生额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-107,501				-492,509	-600,010				-119,473	-119,473
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	-107,501				-492,509	-600,010					
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、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、本期期末余额	1,787,912				6,364,972		1,534	1,447	205,662	-355,033	8,006,494

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 所有者权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	上期发生额							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-114,527	8,247,000
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-114,527	8,247,000
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-121,033	-121,033
（二）所有者投入和减少资本										-121,033	-121,033
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、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、本期末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：陆益民

会计机构负责人：陆益民

# 卓郎智能技术股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币千元)

### 一、公司基本情况

卓郎智能技术股份有限公司(原名:新疆城建(集团)股份有限公司,以下简称“公司”或“本公司”)是一家注册地设立在中华人民共和国新疆维吾尔自治区乌鲁木齐经济技术开发区维泰南路1号维泰大厦1505室的股份有限公司。

本公司是经新疆维吾尔自治区经济体制改革委员会新体改[1992]58号文《对“设立乌鲁木齐市城建开发股份有限公司请示”的批复》批准,由乌鲁木齐市自来水公司、乌鲁木齐市市政工程公司、乌鲁木齐市市政工程建设处、乌鲁木齐市节约用水办公室、乌鲁木齐市市政工程养护管理处和乌鲁木齐市郊区公路养护管理处等六家单位共同发起,并向其他法人和内部职工以定向募集方式设立的股份有限公司。公司于1993年2月25日在乌鲁木齐市工商行政管理局登记注册,取得注册号为6500001000005的《企业法人营业执照》。

2003年经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆城建股份有限公司公开发行股票的通知》(证监发行字[2003]75号)核准,本公司采用全部向二级市场投资者定价配售方式向社会公开发行A股人民币普通股60,000,000.00股,每股面值人民币1.00元。

2016年至2017年,公司完成了一系列重大资产重组,江苏金昇实业股份有限公司以部分卓郎智能机械有限公司股权与公司进行重大资产置换,同时公司向卓郎智能机械有限公司部分股东发行股份,上述资产重组完成后,公司从新疆城建(集团)股份有限公司更名为卓郎智能技术股份有限公司。

经历次增资、转股和回购,报告期末,公司股本为1,787,912,222.00元人民币。

公司统一社会信用代码:91650000MA77T382X9

本公司及各子公司主要从事智能化纺织成套设备的生产、研发、销售。

本财务报表经本公司第十届董事会第十二次次会议于2024年4月28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

本公司以持续经营为基础,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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

## (二) 持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2023 年 12 月 31 日止的财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具、存货、固定资产、无形资产、长期资产摊销、收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“（十一）金融工具”、“（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”、“（十五）存货”、“（十八）固定资产”、“（二十二）无形资产”、“（二十四）长期待摊费用”各项描述。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属境外子公司、合营企业及联营企业根据其经营所处的主要经济环境自行确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本财务报表以人民币列示。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的资产或负债科目类项目	单项或明细项金额占总资产的 0.5%，以及其他特殊因素。
重要的投资活动现金流量	单项或明细项金额占总资产的 5%，以及其他特殊因素。
重要承诺事项	重组、并购等事项。
重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项。
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况等事项。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并

方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计

期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

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，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、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方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，应当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，合营方应当全额确认该损失。

合营方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，应当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，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

#### **2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

### **(十一) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### **1、金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。



(二) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的,公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产。

## 2、金融资产的分类和计量

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

### 1) 金融资产的初始计量:

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

### 2) 金融资产的后续计量:

#### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的,本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

#### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

### 4、金融负债的分类和计量

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

#### 1) 金融负债的初始计量

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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会

计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

## 5、金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 6、金融工具的公允价值确定

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

## 7、金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## （十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收利息；应收股利；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

会计科目	项 目	确定组合的依据
应收账款、长期应收款		
	账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
	特殊风险客户	本组合以评定特殊风险作为信用风险特征
其他应收款	合并报表内关联方组合	合并报表范围内关联方产生的应收款项
	关联方资金拆借组合	关联方资金拆借组合
	合并报表内关联方组合	合并报表范围内关联方产生的应收款项
	除以上组合以外的应收款项	除以上组合以外的应收款项
应收款项融资		
	银行承兑汇票 1	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据		
	银行承兑汇票 2	承兑人为信用风险较高的银行
	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划

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

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

### (十三) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### (十四) 套期工具

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，本公司套期分为公允价值套期和现金流量套期。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；(3) 套期关系的套期比率，等于本公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公允价值套期满足上述条件的，套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

现金流量套期满足上述条件的，套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益，属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在

其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本公司在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## **(十五) 存货**

### **1、存货的分类和成本**

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品和零配件等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### **2、发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

### **3、不同类别存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## **(十六) 持有待售资产和终止经营**

### (1) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### (2) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## (十七) 长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、初始投资成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

### （2）通过企业合并以外的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。

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。

## 3、后续计量及损益确认方法

### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利



润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

## （十八）固定资产

### 1、固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

## 2、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-60 年	0-5	5-1.58
机器设备和其他设备	年限平均法	3-20 年	0-10	33.33-4.5
土地所有权（中国境外）		无固定期限		

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

本公司的土地所有权为境外子公司持有的处于瑞士、德国、印度和美国的土地所有权。该等土地所有权无固定使用期限，故不予摊销。

## 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

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	结转固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到生产或办公的预定可使用状态
机器设备和其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## (二十) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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。

### 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。

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。

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。

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

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

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## (二十一) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (二十二) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生

的其他支出。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权（中国境内）	50 年或剩余使用年限	平均摊销法	预计使用年限
客户关系	5-10 年	平均摊销法	预计受益期
专利技术	5-10 年	平均摊销法	法律规定的有效年限
计算机软件	2-5 年	平均摊销法	预计使用年限

外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

商标包括注册商标等，无固定使用期限，不予摊销。

## 4、内部研究开发项目

### (1) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入材料费用、折旧费用、无形资产摊销费用、差旅费、其他费用等。

### (2) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### (3) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

### (二十三) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、开发阶段的研发支出，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

### (二十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公

司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## (二十六) 职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

本公司于中国、德国及瑞士等地经营多项退休金计划及其他退休后福利。该等计划包括设定受益计划及设定提存计划。

设定提存计划是指本公司向一个独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的退休金计划。本公司在职工提供服务的会计期间，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。设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

于资产负债表内确认的设定受益退休福利负债，指设定受益计划义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益计划义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的高质量企业债或者国债利率、以预期累积福利单位法计算。与设定受益计划相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

#### 基本养老保险和失业保险

本公司中国子公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社会保险经办机构缴纳养老保险费和失业保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

#### (二十七) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### (二十八) 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为其他流动负债。

#### (二十九) 股利分配及库存股



现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

本公司通过库存股科目核算企业收购、转让或注销的本公司股份金额。本公司为奖励职工而收购本公司股份的，按实际支付的金额，借记库存股科目，同时做备查登记。库存股科目的期末借方余额反映本公司持有的尚未转让或注销的本公司股份金额。

### (三十) 收入

#### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- 1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5、客户已接受该商品或服务。

### **(三十一) 合同成本**

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3、该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十二) 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或非货币性资产，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。

#### **2、确认时点**

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （三十三）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益（包括其他综合收益）的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

1、商誉的初始确认；

2、既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产

或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 1、纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 2、递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

#### (三十四) 租赁

##### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

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

### **(三十五) 分部报告**

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### **(三十六) 主要会计估计及判断**

#### **1、采用会计政策的关键判断**

##### 信用风险显著增加的判断

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

本公司判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

#### **2、重要会计估计及其关键假设**

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

##### (1) 预期信用损失的计量

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括国内生产总值、生产价格指数等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。上述估计技术和关键假设于2023 年度未发生重大变化。

##### (2) 商誉、使用寿命不确定的固定资产和无形资产减值准备的会计估计

本公司每年对商誉及无固定使用期限的固定资产和无形资产进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合、使用寿命不确定的固定资产和无形资产可收回金额为资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计算需要采用会计

估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的盈利预算、销售增长率和品牌提成率进行修订，则本公司需对商誉、无固定使用期限的固定资产和无形资产的减值准备进行调整。如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉、无固定使用期限的固定资产和无形资产增加计提减值准备。

如果实际盈利情况、实际销售增长率、品牌提成率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉及无固定使用期限的固定资产和无形资产减值损失。

### （3）存货跌价准备的会计估计

本公司定期评估存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑存货的持有目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的预计销售价格等。存货的可变现净值可能随市场价格或存货实际用途的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，进而影响损益。

### （4）无形资产（商标除外）的可使用年限和残值

本公司的管理层就使用寿命有限的无形资产的预计可使用年限进行估计。该等估计乃基于性质和功能类似的无形资产的过往实际可使用年限及行业惯例。在无形资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对无形资产使用寿命产生较大影响；无形资产使用过程中所处经济环境、技术环境以及其他环境的变化也可能致使与无形资产有关的经济利益的预期实现方式发生重大改变。不同的估计可能会影响无形资产的摊销及当期损益。

### （5）所得税及递延所得税

本公司在多个国家/地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提各个国家/地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

递延所得税资产和递延所得税负债按照预期该递延所得税资产变现或递延所得税负债清偿时的适用税率进行计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

本公司的管理层按已生效或实际上已生效的税收法律，以及预期递延所得税资产可变现的未来年度本公司的盈利情况的最佳估计来确认递延所得税资产。但估计未来盈利或未来应纳税所得额需要进行大量的判断及估计，并同时结合税务筹划策略。不同的判断及估计会影响递延所得税资产确认的金额。管理层将于每个资产负债表日对其作出的盈利情况的预计及其他估计进行重新评定。

#### (6) 预计负债

本公司因产品质量保证等可能导致经济利益的流出，经济利益的流出的金额存在不确定性。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行确认为预计负债，并于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本公司的管理层对产品保修费用按类似项目的历史经验或预计可能会发生的成本来作出估计。但估计未来实际发生的保修费用需要进行大量的判断及估计，不同的判断及估计会影响预计负债确认的金额。在保修过程中，本公司持续复核及修订预计发生的保修费用并进行重新评定。

### (三十七) 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），涉及①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；②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；③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；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本期公司未发生重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	按应纳税所得额计缴	附注四、1、[注 1]	
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	附注四、1、[注 2]	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	

[注 1]存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	国家及地区	所得税税率
1	卓郎智能技术股份有限公司	中国	25.00%
2	卓郎智能机械有限公司	中国	25.00%
3	卓郎香港机械有限公司	香港	16.50%
4	卓郎亚洲机械有限公司	香港	16.50%

序号	纳税主体名称	国家及地区	所得税税率
5	卓郎（江苏）纺织机械有限公司	中国	15.00%
6	卓郎（常州）纺织机械有限公司	中国	15.00%
7	卓郎（常州）泰斯博斯纺织专件有限公司	中国	25.00%
8	卓郎（上海）纺织机械科技有限公司	中国	25.00%
9	卓郎融资租赁有限公司	中国	25.00%
10	常州金坛卓郎投资有限公司	中国	25.00%
11	卓郎新疆智能机械有限公司	中国	15.00%
12	Saurer Intelligent Technology AG	瑞士	13.88%
13	Saurer Têxtil Soluções Ltda.	巴西	34.00%
14	Saurer Czech s.r.o.	捷克	21.00%
15	Saurer Technologies GmbH & Co KG	德国	31.92%
16	Saurer Spinning Solutions GmbH & Co. KG	德国	32.13%
17	Saurer Fibrevision Ltd.	英国	25.00%
18	Schlafhorst Machines LLP	印度	34.94%
19	Saurer Textile Solutions Pvt. Ltd.	印度	34.94%
20	Zinser Textile Machines LLP（注）	印度	不适用
21	Saurer México S.A. de C.V.	墨西哥	30.00%
22	Saurer Components Pte. Ltd.	新加坡	17.00%
23	Saurer Tekstil A.S.	土耳其	25.00%
24	Saurer Inc.	美国	24.36%
25	Saurer Technologies Management GmbH	奥地利	30.80%
26	Saurer Intelligent Machinery	乌兹别克斯坦	12.00%
27	Saurer Netherlands Machinery Company B.V.	荷兰	13.88%

注：Zinser Textile Machines LLP 于 2016 年 11 月成立，尚未开展业务。

#### [注 2] 增值税

外销产品采用“免、抵、退”办法。购买原材料、燃料、动力及部分固定资产等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算。本公司的境外子公司的应纳税额按应纳税销售额乘以各国适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算，于 2023 年度的增值税税率为 2.75%~34%（2022 年：2.75%~34%）不等。

## 2、税收优惠

### （1）所得税

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业，减按 15% 税率缴纳企业所得税。本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司 2023 年度按照 15%



的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司卓郎（江苏）纺织机械有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号 GR202132010480 的高新技术企业证书；自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止，减按 15% 税率征收企业所得税。

本公司之子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号 GR202132010071 的高新技术企业证书；自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止，减按 15% 税率征收企业所得税。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）及相关规定，本公司中国境内各公司在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。根据财政部、税务总局 2021 年第 6 号公告，上述税收优惠政策执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

本公司之子公司 Saurer Intelligent Technology AG 同时享有联邦所得税及州所得税优惠。其中：  
a) 基于联邦所得税优惠的要求，在符合一定的条件下，从 2018 年 5 月 15 日起，Saurer Intelligent Technology AG 享受联邦所得税的减免，总期限为 10 年。累计可享受的最高税收减免额为 22,643,291 瑞士法郎。b) 基于州所得税优惠：从 2018 年 7 月 1 日起，Saurer Intelligent Technology AG 享受州所得税的减免，总期限为 10 年。Saurer Intelligent Technology AG 每年应纳税所得额高于 200 万瑞士法郎部分的 60% 可免征州所得税。

## （2）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率（2018 年 5 月 1 日起税率为 16%，2019 年 4 月 1 日起税率为 13%）征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。经中国江苏省常州市金坛区国家税务总局批准，本公司之子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司从事相关的自行开发生产的软件产品销售业务自 2018 年 10 月 1 日起适用增值税即征即退政策。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）的相关规定，注册在试点地区的中国服务外包示范城市的企业从事离岸服务外包业务中提供的应税服务免征增值税。经中国江苏省常州市金坛区国家税务总局批准，本公司之子公司卓郎（江苏）纺织机械有限公司从事的相关技术服务及售后服务自 2016 年 5 月 1 日起免征增值税。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，公司子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司、卓郎（江苏）纺织机械有限公司享受前述增值税加计抵减政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（本注释除无特别注明外，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，货币单位为人民币千元。母公司财务报表主要项目注释同。）

### 1、货币资金

#### （1）分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	148	25
银行存款	602,886	629,751
其他货币资金	88,511	202,279
存放财务公司款项		
合 计	691,545	832,055
其中：存放在境外的款项总额	521,945	620,563

#### （2）其他货币资金

项 目	期末余额	期初余额
在途货币资金	112	
大额存单	1,000	
银行承兑汇票保证金	9,000	
履约保证金	44,762	186,855
借款保证金		11,026
其他保证金	33,637	4,398
合 计	88,511	202,279

货币资金期末余额中，除法院冻结款 658 千元、大额存单 1,000 千元、银行承兑汇票保证金 9,000 千元、履约保证金 44,762 千元、其他保证金 33,637 千元，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
外汇远期合约-现金流量套期		134
合 计		134

### 3、应收票据

#### （1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	290,757	119,770
国内信用证		6,496
合 计	290,757	126,266

## (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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	290,757	100.00			290,757
合 计	290,757	100.00			290,757

(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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	126,266	100.00			126,266
合 计	126,266	100.00			126,266

## (3) 期末公司已质押的应收票据情况

无。

## (4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		266,938
合 计		266,938

## (5) 本期实际核销的应收票据情况

无。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
信用期内	463,258	300,625
超过信用期三个月以内	125,606	230,871
超过信用期三个月到六个月	44,419	21,552
超过信用期六个月到一年	22,033	31,254
超过信用期一年以上	3,667,861	3,594,536
合 计	4,323,177	4,178,838

## (2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,323,177	100.00	1,142,044	26.42	3,181,133
账龄组合	654,979	15.15	33,479	5.11	621,500
特殊风险客户	3,668,198	84.85	1,108,565	30.22	2,559,633
合 计	4,323,177	100.00	1,142,044	26.42	3,181,133

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,178,838	100.00	1,078,029	25.80	3,100,809
账龄组合	571,275	13.67	27,895	4.88	543,380
特殊风险客户	3,607,563	86.33	1,050,134	29.11	2,557,429
合 计	4,178,838	100.00	1,078,029	25.80	3,100,809

按组合计提坏账准备:

组合一: 账龄组合

项 目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	444,572	3,062	0.07-1.10	300,625	3,530	0.10-3.57
超过信用期三个月以内	119,208	873	0.20-7.93	230,871	8,844	0.52-10.71
超过信用期三个月到六个月	38,039	915	2.39-53.33	21,552	3,145	5.11-51.86
超过信用期六个月到一年	19,906	2,774	9.39-73.74	5,435	1,326	9.72-75.00
超过信用期一年以上	33,254	25,855	14.77-100.00	12,792	11,050	11.22-100.00
合 计	654,979	33,479		571,275	27,895	

组合二: 特殊风险客户

项 目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险客户	3,668,198	1,108,565	6.13-100.00	3,607,563	1,050,134	4.68-50.50
合 计	3,668,198	1,108,565		3,607,563	1,050,134	

关于利泰醒狮应收账款的坏账计提, 公司管理层基于《金融工具确认和计量》准则, 谨慎计提坏账准备, 其中基于一个重要假设前提作为计提依据, 即: 利泰醒狮承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿还对卓郎的设备欠款。作为控股股东将全力协助利泰醒狮尽快偿付设备款, 并就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任。

关于福满源应收账款的坏账计提, 公司管理层在基于《金融工具确认和计量》准则, 对福满源应收账款计提坏账时, 考虑了一个重要假设前提作为计提依据, 即: 福满源承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿

还对卓郎的设备欠款。2023 年 12 月，卓郎智能收到新疆证监局的行政处罚，其中福满源被认定为卓郎智能的关联方。基于该情况，江苏金昇实业股份有限公司同意在福满源设备再出售价格的范围内，对福满源的偿付义务履行的不足部分，承担连带担保责任。

### (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
组合一	27,895	-2,399	326	764	9,073	33,479
组合二	1,050,134	58,227			204	1,108,565
合计	1,078,029	55,828	326	764	9,277	1,142,044

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	764

本期无重要的应收账款核销情况。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	2,746,220		2,746,220	63.52	647,163
第二名	913,316		913,316	21.13	460,439
第三名	198,062		198,062	4.58	12,142
第四名	193,950		193,950	4.49	11,887
第五名	82,927		82,927	1.92	273
合计	4,134,475		4,134,475	95.64	1,131,904

## 5、应收款项融资

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	685	3,826
合计	685	3,826

本集团下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票用于贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将该子公司的银行承兑汇票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。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2023 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，银行承兑汇票无需计提坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重

大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	95,180	
合 计	95,180	

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	3,826	165,122	168,263		685	
合 计	3,826	165,122	168,263		685	

## 6、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
六个月以内	63,281	68.11	122,324	57.14
六个月至一年	16,390	17.64	15,837	7.40
一年以上	13,235	14.25	75,899	35.46
合 计	92,906	100.00	214,060	100.00

期末公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,301	3.55
第二名	3,269	3.52
第三名	3,222	3.47
第四名	3,008	3.24
第五名	2,986	3.21
合 计	15,786	16.99

## 7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		8,782
应收股利		
其他应收款	106,142	86,360
合 计	106,142	95,142

## (1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		8,782
合 计		8,782
减：其他应收款坏账准备		
账面价值		8,782

## (2) 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	96,168	39,445
1 至 2 年	5,722	43,024
2 年以上	4,252	3,891
合 计	106,142	86,360
减：其他应收款坏账准备		
账面价值	106,142	86,360

## 2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
应收员工暂借款	5,263	4,872
应收押金	5,295	4,456
应收退税	4,672	5,077
应收疫情补贴		13,314
应收运费补贴		20,270
应收设定收益计划补偿权	22,012	22,332
其他	68,900	16,039
合 计	106,142	86,360

## 3) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106,142	100.00			106,142
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	106,142	100.00			106,142

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 (%)	
合计	106,142	100.00			106,142

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,360	100.00			86,360
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	86,360	100.00			86,360
合计	86,360	100.00			86,360

4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收退款	55,500	一年以内	52.29	
第二名	应收设定收益 计划补偿权	22,012	两年以上	20.74	
第三名	房屋租赁押金	1,233	一至两年	1.16	
第四名	保证金	500	两年以上	0.47	
第五名	房屋租赁押金	492	两年以上	0.46	
合计		79,737		75.12	

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

不适用。

## 8、存货

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	826,762	102,018	724,744
在产品	154,929	2,075	152,854
产成品及库存商品	207,045	5,798	201,247
零配件	319,399	91,895	227,504
合计	1,508,135	201,786	1,306,349



(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	859,749	105,887	753,862
在产品	98,085	2,935	95,150
产成品及库存商品	236,431	12,973	223,458
零配件	306,146	74,812	231,334
合 计	1,500,411	196,607	1,303,804

## (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		外币报表折算差额	期末余额
		计提	其他	转回	转销		
原材料	105,887	8,315			14,985	2,801	102,018
在产品	2,935	-82			913	135	2,075
产成品及库存商品	12,973	2,234			9,425	16	5,798
零配件	74,812	17,249			4,072	3,906	91,895
合 计	196,607	27,716			29,395	6,858	201,786

## 9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	265,890	229,284
合 计	265,890	229,284

## 10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	6,085	5,268
待抵扣税额	63,347	67,641
合 计	69,432	72,909

## 11、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	595,353	24,812	570,541	667,306	28,277	639,029
其中：未实现融资收益	-23,741		-23,741	-25,011		-25,011
减：一年内到期	293,814	16,139	277,675	253,943	14,449	239,494
其中：未实现融资收益	-11,785		-11,785	-10,210		-10,210
合 计	289,583	8,673	280,910	398,562	13,828	384,734

于资产负债表日后将收到的最低分期收款额如下：

剩余收款期	期末余额
1 年以内	293,814
1 至 2 年	118,214
2 至 3 年	47,401
3 年以上	135,924
合计	595,353

## (2) 长期应收款坏账准备

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
组合计提	28,277	-3,465				24,812
减：一年内到期非流动资产	14,449	1,690				16,139
合计	13,828	-5,155				8,673

## 12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,405,589	1,292,253
固定资产清理		
合计	1,405,589	1,292,253

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备和其他设备	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 期初余额	992,542	1,100,021	103,199	2,195,762
2. 本期增加金额	118,767	80,786		199,553
(1) 购置	1,426	29,190		30,616
(2) 在建工程转入	117,341	51,596		168,937
3. 本期减少金额		17,382		17,382
(1) 处置或报废		17,382		17,382
4. 外币报表折算	21,277	35,422	3,065	59,764
5. 期末余额	1,132,586	1,198,847	106,264	2,437,697
<b>二、累计折旧</b>				
1. 期初余额	234,055	662,619		896,674
2. 本期增加金额	29,118	76,319		105,437
(1) 计提	29,118	76,319		105,437
3. 本期减少金额		14,440		14,440
(1) 处置或报废		14,440		14,440
4. 外币报表折算	8,898	27,995		36,893
5. 期末余额	272,071	752,493		1,024,564
<b>三、减值准备</b>				
1. 期初余额		6,835		6,835
2. 本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	机器设备和其他设备	土地使用权	合计
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 外币报表折算		709		709
5. 期末余额		7,544		7,544
<b>四、账面价值</b>				
1. 期末账面价值	860,515	438,810	106,264	1,405,589
2. 期初账面价值	758,487	430,567	103,199	1,292,253

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆工厂生产厂房	449,305	正在办理中

### 13、在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	34,102	123,552
工程物资		
合计	34,102	123,552

(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
新疆工厂建设工程	9,885		9,885	111,455		111,455
其他厂房及设备	24,217		24,217	12,097		12,097
合计	34,102		34,102	123,552		123,552

于 2023 年 12 月 31 日，本集团认为在建工程不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(2) 在建工程本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新疆工厂建设工程	90,000 万元	111,455	21,725	123,295		9,885
其他厂房及设备	不适用	12,097	57,762	45,642		24,217
合计		123,552	79,487	168,937		34,102

(续)

工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
87.39	87.39	35,299			自筹&借款
		35,299			自筹&借款

## 14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	184,176	16,277	200,453
(2) 本期增加金额	49,402	6,688	56,090
—新增租赁	49,402	6,688	56,090
(3) 本期减少金额	20,941	3,541	24,482
—终止租赁	20,941	3,541	24,482
(4) 外币报表折算差额	1,169	1,067	2,236
(5) 期末余额	213,806	20,491	234,297
<b>2. 累计折旧</b>			
(1) 上年年末余额	66,865	8,739	75,604
(2) 本期增加金额	42,037	4,542	46,579
—计提	42,037	4,542	46,579
(3) 本期减少金额	19,014	2,285	21,299
—终止租赁	19,014	2,285	21,299
(4) 外币报表折算差额	50	514	564
(5) 期末余额	89,938	11,510	101,448
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
<b>4. 账面价值</b>			
(1) 期末账面价值	123,868	8,981	132,849
(2) 上年年末账面价值	117,311	7,538	124,849

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	客户关系	专利技术	商标	软件及其他	研发费用资本化-技术	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 期初余额	118,427	83,926	229,716	805,195	92,425	140,425	1,470,114
2. 本期增加金额			26,438		5,412	21,838	53,688
(1) 购置			169		5,327		5,496
(2) 内部研发						21,838	21,838
(3) 其他			26,269		85		26,354
3. 本期减少金额					27,327		27,327
(1) 处置或报废					1,058		1,058
(2) 其他					26,269		26,269

项目	土地使用权	客户关系	专利技术	商标	软件及其他	研发费用资本化-技术	合计
4. 外币报表折算差额		3,946	9,997	47,620	2,944	8,835	73,342
5. 期末余额	118,427	87,872	266,151	852,815	73,454	171,098	1,569,817
<b>二、累计摊销</b>							
1. 期初余额	15,767	71,997	221,434		52,576	86,953	448,727
2. 本期增加金额	2,529	5,501	12,464		5,783	17,587	43,864
(1) 计提	2,529	5,501	12,464		5,783	17,587	43,864
3. 本期减少金额					1,058		1,058
(1) 处置或报废					1,058		1,058
4. 外币报表折算差额		3,406	9,075		2,687	5,309	20,477
5. 期末余额	18,296	80,904	242,973		59,988	109,849	512,010
<b>三、减值准备</b>							
1. 期初余额						5,122	5,122
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 外币报表折算差额						567	567
5. 期末余额						5,689	5,689
<b>四、账面价值</b>							
1. 期末账面价值	100,131	6,968	23,178	852,815	13,466	55,560	1,052,118
2. 期初账面价值	102,660	11,929	8,282	805,195	39,849	48,350	1,016,265

(2) 截止期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日，在进行无形资产-商标减值测试时，本公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计商标权的未来现金流量，管理层根据历史经验、外部信息及本公司品牌维护相关费用比率确定品牌提成率（2.0%），并采用能够反映商标权的特定风险的折现率（税前折现率 13%~14%）。上述假设用以分析商标权的可收回金额，并与本公司历史经验或者相关外部信息来源相一致。

## 16、商誉

### (1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
		企业合并形成的	处置		
<b>账面原值</b>					
收购的欧瑞康集团天然纤维纺机和纺机专件业务	438,669			28,174	466,843
收购的 Verdel 加捻业务	14,633			1,155	15,788
小计	453,302			29,329	482,631

减值准备					
收购的欧瑞康集团天然纤维 纺机和纺机专件业务					
收购的 Verdel 加捻业务					
小计					
账面价值	453,302			29,329	482,631

商誉系本公司于 2013 年度购买欧瑞康集团全球天然纤维纺机和纺机专件业务及 2015 年度收购 Verdel 加捻业务而产生。

本公司的所有商誉已于购买日分摊至相关的资产组或资产组组合，分摊情况根据经营分部汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
纺纱事业部	420,569	395,011
技术事业部	62,062	58,291
合计	482,631	453,302

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

项目	纺纱事业部	技术事业部
预测期增长率	4%-15%	5%-39%
稳定期增长率	0	0
毛利率	19%-25%	26%-32%
折现率	13.30%	12.98%

在进行商誉减值测试时，本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定销售增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

资产组或资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算，之后采用固定的销售增长率为基础进行估计。管理层采用其对市场的预测数据作为确定估计销售增长率的基础。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组或资产组组合的可收回金额。根据减值测试结果，相关资产组或资产组组合的可收回金额高于其账面价值，因此未确认减值损失。本公司的商誉分摊于 2023 年度未发生变化。

## (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
纺纱事业部资产组	纺纱事业部全部主营业务相关资产及负债	基于内部管理目的，该资产组归属纺纱事业部	是
技术事业部资产组	技术事业部全部主营业务相关资产及负债	基于内部管理目的，该资产组归属技术事业部	是

## (3) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
纺纱事业部资产组	2,396,277	6,186,924		2024 年-2028 年（后续为稳定期）
技术事业部资产组	380,801	837,977		2024 年-2028 年（后续为稳定期）

(续)

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
纺纱事业部资产组	收入增长率 4%-15% 销售毛利率 19%-25% 税前折现率 13.30%	预测期收入增长率、销售毛利率:公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定;税前折现率:税前加权平均资本成本(WACCBT)	稳定期收入增长率 0, 折现率 13.30%	稳定期收入增长率为 0, 折现率与预测期保持一致。
技术事业部资产组	收入增长率 5%-39% 销售毛利率 26%-32% 税前折现率 12.98%	预测期收入增长率、销售毛利率:公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定;税前折现率:税前加权平均资本成本(WACCBT)	稳定期收入增长率 0, 折现率 12.98%	稳定期收入增长率为 0, 折现率与预测期保持一致。

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	外币报表折算差额	期末余额
经营租入固定资产改良	1,389	130	652	-2	865
合计	1,389	130	652	-2	865

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	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
应收款项	474,566	93,078	640,884	96,128
存货跌价准备	82,279	17,082	63,554	12,164
设定收益计划	128,221	41,124	98,922	31,742
其他应付款和预提费用	290,673	24,579	195,789	36,473
预计负债	713	142	285	47
固定资产折旧	1,899	246	3,298	443
无形资产摊销	61,556	8,409	42,318	5,535
可抵扣亏损	1,552,563	366,881	1,659,596	358,119

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
内部交易未实现利润	29,855	7,694	27,556	5,796
合计	2,622,325	559,235	2,732,202	546,447

## (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
固定资产加速折旧	135,954	30,681	141,040	30,895
无形资产加速摊销	1,054,028	178,545	922,419	143,867
资本化的开发成本			88,317	28,248
设定收益计划	7,976	1,108	22,391	3,109
应收款项			13,493	4,067
不同税率之子公司间交易 预提所得税			311,747	56,426
应收利息			244	63
其他	277,666	47,179	271,620	45,848
合计	1,475,624	257,513	1,771,271	312,523

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期末余额	递延所得税资产 和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期初余额
递延所得税资产	215,289	343,946	211,442	335,005
递延所得税负债	215,289	42,224	211,442	101,081

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,044	281,785
可抵扣亏损	548,586	495,480
合计	554,630	777,265

## (5) 未确认递延所得税资产的境内公司可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	本期金额	上期金额	备注
2023 年度		111,992	
2024 年度	145,718	145,718	
2025 年度	46,264	46,264	
2026 年度	23,721	23,721	
2027 年度	332,883	167,785	
2028 年度及以后			
合计	548,586	495,480	



**19、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
设定受益计划资产	7,976		7,976	22,391		22,391
预付机器设备采购款	2,656		2,656	6,821		6,821
合计	10,632		10,632	29,212		29,212

**20、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	89,057	89,057	保证及冻结	银行承兑汇票、履约及保函保证金，司法冻结
应收票据	266,938	266,938	背书未到期	未满足终止确认条件
应收账款	302,604	229,814	质押	银行借款质押
固定资产	689,540	562,823	抵押	银行借款抵押
在建工程				
无形资产	118,968	97,565	抵押	银行借款抵押
合计	1,467,107	1,246,197		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	202,279	202,279	保证及冻结	银行借款、银行承兑汇票及保函保证金，司法冻结
应收票据	120,598	120,598	背书未到期	未满足终止确认条件
应收账款	302,604	302,604	质押	银行借款质押
固定资产	797,351	680,087	抵押	银行借款抵押
在建工程	102,034	102,034	抵押	银行借款抵押
无形资产	105,116	94,134	抵押	银行借款抵押
合计	1,629,982	1,501,736		

**21、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	211,673	293,127
保证及抵押借款	269,580	427,930
保证及质押借款	68,000	72,000
保证、质押及抵押借款	574,929	584,140
无法终止确认的票据		6,496
应付利息	1,722	11,750
合计	1,125,904	1,395,443

## (2) 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 89,672 千元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	原币种	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
上海浦东发展银行乌鲁木齐南湖路支行	人民币	89,672	3.85%	2021/3/31 至 2023/12/31	5.78%
合计		89,672			

## 22、应付账款

## (1) 款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付经营活动采购款	908,170	730,192
合计	908,170	730,192

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 23、合同负债

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	605,307	1,012,085
合计	605,307	1,012,085

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差 额	期末余额
一、短期薪酬	159,867	1,054,028	1,056,597	3,234	160,532
二、离职后福利-设定提存计划	408	25,634	25,882		160
三、辞退福利	1,207	2,119	2,234	21	1,113
四、一年内到期的其他福利	66,653	73,273	69,533	2,880	73,273
合计	228,135	1,155,054	1,154,246	6,135	235,078

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差 额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	138,128	927,538	922,129	2,516	146,053

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差 额	期末余额
二、职工福利费	935	6,028	6,295	39	707
三、社会保险费	464	43,866	44,281	-41	8
其中：医疗保险费	436	41,829	42,224	-41	
工伤保险费	25	1,325	1,345		5
生育保险费	3	712	712		3
四、住房公积金	249	11,536	11,738		47
五、工会经费和职工教育经费	2,402	1,838	1,598		2,642
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他	17,689	63,222	70,556	720	11,075
合计	159,867	1,054,028	1,056,597	3,234	160,532

## (3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差 额	期末余额
基本养老保险	272	24,648	24,877		43
失业保险费	136	986	1,005		117
合计	408	25,634	25,882		160

## 25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,322	25,486
企业所得税	334,016	243,946
个人所得税	1,208	1,353
城市维护建设税	204	568
教育费附加	145	407
印花税	515	831
应付代扣代缴税款	16,088	9,538
德国不动产转移税		13,359
其他	2,869	3,908
合计	363,367	299,396

## 26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	15,022	
应付股利	160,500	160,500

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	387,084	389,378
合计	562,606	549,878

## (1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
逾期利息	15,022	
合计	15,022	

## (2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东普通股股利	160,500	160,500
合计	160,500	160,500

## (3) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	4,906	6,326
第三方借款	427	23,343
应返客户多付货款	36,220	55,486
预提款项	94,304	118,207
应付工程及固定资产款项	64,476	80,584
应付费用户	76,140	52,910
应付客户保证金	44,232	553
其他	66,379	51,969
合计	387,084	389,378

2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 27、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	30,105	840,335
一年内到期的租赁负债	45,945	40,722
一年内到期的预计负债	185,722	212,349
合计	261,772	1,093,406

## 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,359	683,500
保证及抵押借款	11,500	146,541
应付利息	246	10,294
合计	30,105	840,335

注：于 2023 年 12 月 31 日，本集团一年内到期的长期借款中无逾期借款。

**28、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	18,701	37,774
已背书未到期票据款	266,938	110,529
合计	285,639	148,303

**29、长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	772,780	683,500
保证及抵押借款	204,800	146,541
应付利息	246	10,294
减：一年内到期的非流动负债	-30,105	-840,335
合计	947,721	

(2) 公司期末无已逾期未偿还的长期借款。

**30、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	127,037	132,913
减：一年内到期的非流动负债	-45,945	-40,722
合计	81,092	92,191

**31、长期应付职工薪酬**

## (1) 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	257,346	236,466
二、辞退福利		
三、其他长期福利	16,897	13,168
减：将于一年内支付的部分	-73,273	-66,653
合计	200,970	182,981

## (2) 设定受益计划变动情况

本公司的设定受益退休金计划主要存在于德国及瑞士的子公司。本公司的设定受益退休金计划的资产主要由独立于本公司的独立实体（例如基金会）持有。设定受益退休金计划按照当地的惯例及规定的频率，由符合资格的精算师复核。计算设定退休福利负债及现时相关服务成本所采用的精算假设，会因计划所在国家或地区的经济情况而各有不同。

## (1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 期初余额	600,150	847,761
2. 计入当期损益的设定受益成本	29,894	33,556
(1) 当期服务成本	15,173	28,999
(2) 过去服务成本	-2,122	-1,530
(3) 结算利得 (损失以“-”表示)	92	43
(4) 利息净额	16,751	6,044
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	31,412	-126,948
(1) 精算利得 (损失以“-”表示)		
精算假设差异	31,856	-130,864
经验调整	-444	3,916
4. 其他变动	27,996	-167,211
(1) 存入的福利		
来自公司		
来自参与计划的员工	1,371	1,467
(2) 支付/转入的福利	26,625	-44,100
(3) 公司业务出售		-124,578
5. 外币折算差额	41,323	12,992
6. 转出至持有待售		
7. 期末余额	730,775	600,150

## (2) 计划资产

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	386,075	697,515
2. 计入当期损益的设定受益成本	13,458	3,267
(1) 利息净额	13,458	3,267
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-11,221	-65,076
(1) 计划资产回报 (计入利息净额的除外)	12,807	-10,865
(2) 资产上限影响的变动 (计入利息净额的除外)	-24,028	-54,211
4. 其他变动	64,669	-257,151
(1) 存入的福利		
来自公司	10,079	13,186
来自参与计划的员工	1,371	1,467
(2) 支付/转入的福利	53,219	-33,805
(3) 公司业务出售		-237,999
5. 外币折算差额	28,424	7,520
6. 转出至持有待售		
7. 期末余额	481,405	386,075

## (3) 设定受益计划净负债 (净资产)

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	214,075	150,246
2. 计入当期损益的设定受益成本	16,436	30,289
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	42,633	-61,872

项目	本期金额	上期金额
4. 其他变动	-23,774	95,412
5. 期末余额	249,370	214,075

(4) 本公司退休福利变动情况如下

本附注按照单家设定收益计划义务和计划资产的公允价值净额进行列示，即单家层面进行抵消

2023 年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	236,466	-22,391	214,075
2. 计入当期损益的设定受益成本			
(1) 当期服务成本	12,408	2,765	15,173
(2) 过去服务成本		-2,122	-2,122
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		92	92
(4) 利息净额	8,540	-5,247	3,293
3. 计入其他综合收益的设定受益成本			
(1) 精算利得（损失以“-”表示）			
精算假设差异	15,181	16,675	31,856
经验调整	-1,080	636	-444
(2) 计划资产回报	-743	-12,064	-12,807
(3) 资产上限影响的变动		24,028	24,028
4. 其他变动			
(1) 存入的福利			
来自公司	-7,552	-2,527	-10,079
来自参与计划的员工			
(2) 支付/转入的福利	-19,999	-6,595	-26,594
(3) 公司业务出售			
5. 外币折算差额	14,125	-1,226	12,899
6. 净负债净资产之间变动			
7. 期末余额	257,346	-7,976	249,370

(续)

2022 年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	319,261	-169,015	150,246
2. 计入当期损益的设定受益成本			
(1) 当期服务成本	25,539	3,460	28,999
(2) 过去服务成本		-1,530	-1,530
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		43	43
(4) 利息净额	2,919	-142	2,777
3. 计入其他综合收益的设定受益成本			
(1) 精算利得（损失以“-”表示）			
精算假设差异	-88,066	-42,798	-130,864
经验调整	3,873	43	3,916
(2) 计划资产回报	13,341	-2,476	10,865
(3) 资产上限影响的变动		54,211	54,211
4. 其他变动			

2022 年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
(1) 存入的福利			
来自公司	-11,029	-2,157	-13,186
来自参与计划的员工			
(2) 支付/转入的福利	-10,295		-10,295
(3) 公司业务出售	4,906	108,515	113,421
5. 外币折算差额	4,549	923	5,472
6. 净负债净资产之间变动	-28,532	28,532	
7. 期末余额	236,466	-22,391	214,075

(5) 本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设如下

项目	本期		上期	
	德国	瑞士	德国	瑞士
折现率	3.20%	2.00%	3.75%	2.30%
工资增长率	不适用	1.30%	不适用	1.50%
退休金增长率	2.25%		2.25%	

(6) 2023 年本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下

项目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	变动 0.5 个百分点	下降 6.3%	上升 2.4%
工资增长率	变动 0.5 个百分点	上升 2.13%	下降 2.22%
福利增长率	变动 0.5 个百分点	上升 17.97%	下降 17.98%
年限	变动 1 年	上升 1.39%	下降 3.27%

2022 年本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

项目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	变动 0.5 个百分点	下降 3.89%	上升 4.39%
工资增长率	变动 0.5 个百分点	上升 0.09%	下降 0.01%
福利增长率	变动 0.5 个百分点	上升 19.45%	下降 19.46%
年限	变动 1 年	上升 1.16%	下降 1.1%

(7) 本公司计划资产投资组合主要由以下投资产品构成

项目	期末余额	期初余额
现金和现金等价物	34,844	10,857
权益工具投资	89,352	63,945
债务工具投资	111,254	74,327
房地产投资	102,084	87,277
投资基金	203,954	179,900
其他	26,601	23,980
资产上限影响的变动	-24,028	-54,211
合计	544,061	386,075



**32、预计负债**

项目	期末余额	期初余额
其他	92	
合计	92	

**33、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,910		1,410	500
合计	1,910		1,410	500

**34、股本**

单位：千股

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,895,413				-107,501	-107,501	1,787,912

注：本公司于 2023 年 8 月 28 日召开第十届董事会第九次会议和第十届监事会第八次会议，审议通过了《关于注销回购股份暨减少注册资本的议案》。同意公司将存放于回购专用证券账户的 107,500,773 股股份予以注销，并相应减少公司注册资本，同时减少因回购股份形成的库存股 600,010 千元，差额冲减资本公积。

**35、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积-子公司增资	1,579,834		492,509	1,087,325
合计	1,579,834		492,509	1,087,325

注：本期减少详见股本注释。

**36、库存股**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	600,010		600,010	
合计	600,010		600,010	

注：本期减少情况详见股本注释。

**37、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	49,677	-36,031		-7,353	-23,127	-5,551	26,550
设定受益计划精算损益	49,677	-36,031		-7,353	-23,127	-5,551	26,550
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-8,726	202,867			163,445	39,422	154,719
现金流量套期储备	-400						-400
外币财务报表折算差额	-8,326	202,867			163,445	39,422	155,119
合计	40,951	166,836		-7,353	140,318	33,871	181,269

**38、盈余公积**

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,742			48,742
合计	48,742			48,742

**39、未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	174,033	497,365
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	174,033	497,365
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,788	-323,332
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	209,821	174,033

**40、营业收入和营业成本****(1) 分类情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,996,523	4,806,191	5,065,277	4,305,819

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务	27,069		44,065	
合计	6,023,592	4,806,191	5,109,342	4,305,819

## 营业收入明细：

项目	本期发生额	上期发生额
客户合同产生的收入	6,021,392	5,106,371
租赁收入	2,200	2,971
合计	6,023,592	5,109,342

## (2) 合同产生的收入情况

## 本期收入分解信息如下：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
销售机器设备和辅助产品	5,099,772	4,304,114
销售配件和提供服务	896,751	502,077
技术服务费	5,449	
销售废料	19,420	
合计	6,021,392	4,806,191
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	6,021,392	4,806,191
在某一时段内确认		
合计	6,021,392	4,806,191

## (3) 其他说明

## 报告期内确认收入金额前五的项目信息：

客户名称	收入金额	占公司营业收入比例 (%)
前五名客户的营业收入总额	1,200,825	19.94

## 41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,570	2,644
教育费附加	3,273	1,902
房产税	4,343	4,220
土地使用税	1,745	1,743
印花税	1,553	911
车船税	10	156
其他		1
合计	15,494	11,577

**42、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	206,924	199,817
折旧费和摊销费用	9,549	9,034
展览及广告费	22,165	10,599
租赁费及相关费用	8,253	8,226
办公费用及其他费用	15,820	1,115
运输费及保险费	4,753	7,016
差旅费	21,687	14,409
信息系统费	12,264	10,675
合计	301,415	260,891

**43、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	181,717	169,818
折旧费和摊销费用	26,418	28,755
租赁费及相关费用	14,288	14,657
中介机构费	46,014	68,654
税费	10,122	9,925
办公费用及其他费用	5,957	8,527
运输费及保险费	8,874	9,885
差旅费	6,362	3,578
信息系统费	7,897	4,836
合计	307,649	318,635

**44、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
原材料成本	15,810	14,047
职工薪酬费用	137,471	143,394
折旧费和摊销费用	53,026	63,706
中介机构费	22,458	25,370
办公费用及其他费用	13,857	84,096
差旅费	5,342	3,155
信息系统费	6,578	9,063
合计	254,542	342,831

**45、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
其中：借款利息支出	119,199	139,711

项目	本期发生额	上期发生额
福利计划利息支出	2,436	2,827
租赁负债利息费用	5,345	6,887
小计	126,980	149,425
减：利息收入	21,404	15,357
汇兑损失	45,417	22,234
金融机构手续费	28,369	7,883
合计	179,362	164,185

**46、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,410	
与收益相关的政府补助	6,378	4,652
增值税即征即退/增值税加计扣除	9,645	4,478
个税手续费返还	181	
合计	17,614	9,130

**47、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置构成业务的处置组产生的投资收益	14,032	728,496
合计	14,032	728,496

**48、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-55,502	-651,854
长期应收款坏账损失	3,465	-130
合计	-52,037	-651,984

**49、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-27,716	-48,300
合计	-27,716	-48,300

**50、资产处置收益**

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
长期资产处置-收益	662	2,491	662
长期资产处置-损失	-50	-318	-50
合计	612	2,173	612

**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
收回已核销的应收账款	3,681	1,192	3,681
政府补助		15,468	
其他	3,459	837	3,459
合计	7,140	17,497	7,140

**52、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出及滞纳金	2,093	823	2,093
重组费用		8,289	
海外工厂重整保护相关费用		4,059	
其他	2,220	1,265	2,220
合计	4,313	14,436	4,313

**53、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	97,997	99,157
递延所得税费用	-56,764	20,702
合计	41,233	119,859

**本期会计利润与所得税费用的调整过程**

项目	本期金额
利润总额	114,271
按适用税率计算的所得税费用	28,568
子公司适用不同税率的影响	-9,295
调整以前期间所得税的影响	-12,150
非应税收入的影响	-154
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,611
研发费用加计扣除	-7,168
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,489
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	34,105
其他	-4,795
所得税费用	41,233

**54、其他综合收益**

详见附注五、37。

**55、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金**

## 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
收到的政府补助款项	37,308	12,121
收回的履约及其他保证金	60,244	
收到的其他往来款项	87,984	40,447
合计	185,536	52,568

## 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
支付的各项期间费用	222,888	234,659
支付的往来款及其他	57,942	60,142
合计	280,830	294,801

**(2) 与投资活动有关的现金**

公司本期未收到及支付重要的投资活动有关现金。

**(3) 与筹资活动有关的现金**

## 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向第三方借款所收到的现金		228,379
受限货币资金收回	54,636	448,440
合计	54,636	676,819

## 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还第三方借款	22,916	228,379
租赁负债支付	67,311	51,758
合计	90,227	280,137

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,395,443	334,472		597,515	6,496	1,125,904
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	840,335	876,236		738,745		977,826
其他应付款	23,343			22,916		427
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	132,913		61,435	67,311		127,037
合计	2,392,034	1,210,708	61,435	1,426,487	6,496	2,231,194

## 56、现金流量表补充资料

## (1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	73,038	-371,879
加：资产减值损失	27,716	48,300
信用减值损失	52,037	651,984
固定资产折旧	105,437	114,617
使用权资产折旧	46,579	40,890
无形资产摊销	43,849	52,103
长期待摊费用摊销	652	2,368
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）	-612	-2,173
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	169,961	149,425
投资损失（收益以“-”号填列）		-728,496
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,588	-191
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-55,176	49,823
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,336	167,741
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-63,506	-41,749
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-49,269	-59,173
其他		
经营活动产生的现金流量净额	333,782	73,590
二、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		
增加使用权资产	56,090	21,703
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	602,488	629,776
减：现金的期初余额	629,776	728,451
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	-27,288	-98,675

## (2) 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	602,488	629,776
其中：库存现金	148	25
可随时用于支付的银行存款	602,228	629,751
可随时用于支付的其他货币资金	112	
二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	602,488	629,776



项目	本期发生额	上期发生额
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	89,057	202,279

## (3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
在途货币资金	112		尚未到达收款账户
合计	112		

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
法院冻结款	658		使用受限
银行承兑保证金	9,000		使用受限
履约保证金	44,762	186,855	使用受限
保函保证金	7,214	11,026	使用受限
大额存单	1,000		使用受限
其他保证金	26,423	4,398	使用受限
合计	89,057	202,279	

## 57、外币货币性项目

## (1) 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：欧元	43,801	7.8586	344,215
瑞士法郎	165	8.4175	1,385
美元	8,458	7.0817	59,895
其他			56,636
应收账款和长期应收款			
其中：欧元	131,851	7.8586	1,036,167
美元	27,467	7.0817	194,512
其他			59,223
应付账款			
其中：欧元	45,838	7.8586	360,225
瑞士法郎	48	8.4175	403
美元	1,192	7.0817	8,444
其他			30,142

## (2) 重要境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
Saurer Spinning Solutions GmbH&Co.KG	德国	欧元

[注]公司根据境外主体的经营特点和经营地主要货币选择记账本位币。报告期，记账本位币未发生变化。

## 六、研发支出

### 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	16,354	18,966
工资	168,907	193,612
折旧与摊销	53,026	63,706
差旅费	5,342	3,155
信息系统费	6,578	9,063
中介机构费用	22,458	25,370
办公费用及其他费用	13,857	84,096
合计	286,522	397,968
其中：费用化研发支出	254,542	342,831
资本化研发支出	31,980	55,137

### 2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币报表折算差额	期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
项目一	77,296	12,184		8		5,190	94,662
项目二	9,952	2,645				715	13,312
项目三	1,436	7,025				427	8,888
项目四	411	423				43	877
项目五	495					38	533
其他	31,809	9,703		21,830	-5,445	1,037	26,164
合计	121,399	31,980		21,838	-5,445	7,450	144,436

### 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
项目一	94.30%	2024 年 6 月	对外销售产品	2020 年 1 月	资本化具体依据详见附注三、（二）无形资产部分的说明。

开发支出减值准备

无。

### 3、重要的外购在研项目

无重要的外购在研项目情况。

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下企业合并的情况。

**2、同一控制下企业合并**

报告期内，公司无同一控制下企业合并的情况。

**3、反向购买**

本期未发生反向购买的情况。

**4、处置子公司**

本期未发生处置子公司的情况。

**5、其他原因导致的合并范围变动****(1) 新设子公司**

本期未发生新设子公司的情况。

**(2) 清算子公司**

本期未发生清算子公司的情况。

**(3) 其他变动**

本期未发生其他变动的情况。

**八、在其他主体中权益的披露****1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	卓郎智能机械有限公司	143,840 万元	中国	中国	纺织 机械 制造 和销 售	80.65		设立
2	卓郎新疆智能机械有限公司	27,000 万元	中国	中国	纺织 机械 制造 和销 售		80.65	设立

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
3	常州金坛卓郎投资有限公司	10,000 万元	中国	中国	投资 控股		80.65	设立
4	卓郎（亚洲）机械有限公司	577.83 万港币	中国 香港	中国 香港	投资 控股		80.65	设立
5	卓郎（常州）泰斯博斯纺织专件有限公司	4,078 万元	中国	中国	纺织 机械 制造 和销 售		80.65	非同一控 制下企业 合并
6	卓郎（上海）纺织机械科技有限公司	200 万欧元	中国	中国	纺织 机械 制造 和销 售		80.65	设立
7	卓郎融资租赁有限公司	5,000 万美元	中国	中国	租赁 业务		80.65	设立
8	卓郎（江苏）纺织机械有限公司	5,000 万美元	中国	中国	纺织 机械 制 造、 销售 和服 务		80.65	设立
9	卓郎香港机械有限公司	1 万港 币	中国 香港	中国 香港	投资 控股		80.65	设立
10	卓郎（常州）纺织机械有限公司	18,095 万元	中国	中国	投资 控股		80.65	非同一控 制下企业 合并
11	Saurer Intelligent Technology AG	100 万 法郎	瑞士	瑞士	管理 咨询		80.65	设立
12	Saurer Textile Solution Pvt.Ltd	110,550 万卢比	印度	印度	纺织 机械 制 造、 销售 和服 务		80.65	设立

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
13	Zinser Textlie Machines LLP	10 万 卢比	印度	印度	纺织 机械 制造 和销 售		80.65	设立
14	Schlafhorst Machines Pvt.Ltd	60 万 卢比	印度	印度	投资 控股		80.65	非同一控 制下企业 合并
15	Saurer Inc	1000 美 元	美国	美国	纺织 机械 制 造、 销售 和服 务		80.65	设立
16	Saurer Components Pte Ltd	100 万 新加坡 元	新加 坡	新加 坡	纺织 机械 制造		80.65	非同一控 制下企业 合并
17	Saurer Fibrevision Ltd	4.85 万 英镑	英国	英国	纺织 机械 制造 和销 售		80.65	非同一控 制下企业 合并
18	Saurer Textli Solucoes Ltda	340 万 雷亚尔	巴西	巴西	纺织 机械 销售 和服 务		80.65	设立
19	Saurer Tekstil A.S.	196.5 万 里拉	土耳 其	土耳 其	纺织 机械		80.65	非同一控 制下企业 合并
20	Saurer Mexico S.Ade C.V	733.75 万比索	墨西 哥	墨西 哥	纺织 机械 销售 和服 务		80.65	非同一控 制下企业 合并

序号	子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册 地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
21	Saurer Czechs. r. o	3,000 万 克朗	捷克	捷克	纺织 机械 制造 和服 务		80.65	非同一控 制下企业 合并
22	Saurer Intelligent Machinery LLC	84,000 万苏姆	乌兹 别克 斯坦	乌兹 别克 斯坦	纺织 机械 销售 和服 务		80.65	设立
23	Saurer Netherland Machinery Company B. V	100 欧 元	荷兰	荷兰	投资 控股		80.65	设立
24	Saurer Technologies Management Gmbh	3.5 万 欧元	奥地 利	奥地 利	投资 控股		80.65	设立
25	Saurer Spinning Solutions Management Gmbh	2.5 万 欧元	德国	德国	投资 控股		80.65	设立
26	Saurer Spinning Solutions Gmbh&Co. KG	4,000 万欧元	德国	德国	纺织 机械 制 造、 销售 和服 务		80.65	设立
27	Saurer Technologies Gmbh&Co. KG	1,000 万欧元	德国	德国	纺织 机械 制 造、 销售 和服 务		80.65	设立

注：上述间接持股比例已折算为母公司持股比例。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于 少数股东的损益	本期向少数股东 支付的股利	期末少数股东 权益余额
卓郎智能机械有限公司	19.35%	37,250		957,406

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

卓郎智能机械有限公司

项目	期末余额	期初余额
流动资产	7,513,153	7,317,122
非流动资产	3,888,078	3,881,960
资产合计	11,401,231	11,199,082
流动负债	3,593,809	4,468,793
非流动负债	1,088,599	378,163
负债合计	4,682,408	4,846,956

(续)

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	6,054,436	5,109,342
净利润	192,509	-250,843
综合收益总额	366,705	-43,323
经营活动现金流量	334,722	2,363

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,910			1,410		500	与资产相关
合计	1,910			1,410		500	

### 3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,410	20
与收益相关	6,378	24,598
合计	7,788	24,618

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

### 1、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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；无资产负债表表外的财务担保。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级（2022 年 12 月 31 日：无）。

### 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司及子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于报告期末，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：



项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-6 年	6 年以上	合计
短期借款	1,125,904				1,125,904
应付账款	908,170				908,170
其他应付款	387,084				387,084
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	30,105	688,471	259,250		977,826
合计	2,451,263	688,471	259,250		3,398,984

(续)

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-6 年	6 年以上	合计
短期借款	1,395,443				1,395,443
应付账款	730,192				730,192
其他应付款	389,378				389,378
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	840,335				840,335
合计	3,355,348				3,355,348

### 3、市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司带息债务按浮动利率及固定利率分类分析如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率		
—短期借款		
—长期借款（含一年内到期部分）	233,000	146,541
小计	233,000	146,541
固定利率		
—短期借款	1,124,182	1,383,693
—长期借款（含一年内到期部分）	744,580	683,500
小计	1,868,762	2,067,193

为了降低利率变动的风险，本公司不断评估及监察因利率变动所承担的风险，以在必要时采取措施来控制有关风险。

于 2023 年 12 月 31 日如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润将分别减少或增加约人民币 1,165 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 733 千元）。

## （2）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。

### 外币金融资产

项目	期末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
货币资金	18,304	1,386	10,898	8	26,114	56,710
应收款项和长期应收款项	240,698		267,974		31,550	540,222
合计	259,002	1,386	278,872	8	57,664	596,932

（续）

项目	期初余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
货币资金	63,300	2,321	77,311	4,595	1,338	148,865
应收款项和长期应收款项	12,420	92	79,763	1,340	2,840	96,455
合计	75,720	2,413	157,074	5,935	4,178	245,320

### 外币金融负债

项目	期末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
应付款项	9,196	364	7,546		11,109	28,215
合计	9,196	364	7,546		11,109	28,215

（续）

项目	期初余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
应付款项	10,367	188	7,183	4,304		22,042
合计	10,367	188	7,183	4,304		22,042

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团外汇风险主要来自各类欧元、瑞士法郎、美元和人民币的金融资产和金融负债。

对于欧元为外币的各子公司，如果欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2023 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 24,981 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 6,535 千元）。

对于瑞士法郎为外币的各子公司，如果瑞士法郎升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2023 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 102 千元。（2022 年 12 月 31 日：人民币 222 千元）。

对于美元为外币的各子公司，如果美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2023 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 27,133 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 14,989 千元）。

对于人民币为外币的各子公司，如果人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2023 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 1 千元（2022 年 12 月 31 日：人民币 163 千元）。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
交易性金融资产				
应收款项融资			685	685
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			685	685
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司将业务模式以收取合同现金流量和出售为目标的应收票据重分类至应收款项融资，以现金流量折现模型确定其公允价值。由于银行承兑汇票到期期限短，资金时间价值因素对公允价值的影响不重大，因此，本公司认为其公允价值与账面价值相近。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

未变动。

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债，包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。因剩余时间不长，或者剩余时间较长但实际利率与市场利率差异不大，其账面价值与公允价值相近。

## 十二、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
江苏金昇实业股份有限公司	中国金坛	纺织机械制造	100,000	47.59	47.59

本公司的最终控制方为江苏金昇控股有限公司。

潘雪平先生为江苏金昇控股有限公司持股 69%的最终控股股东。

### 2、本公司的子公司情况

参见本附注“八、在其他主体中权益的披露”中“在子公司中的权益”相关内容。

### 3、本公司的合营及联营企业情况

参见本附注“八、在其他主体中权益的披露”中“在合营安排或联营企业中的权益”相关内容。

### 4、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
利泰醒狮[注]	与本公司受同一母公司控制
新疆利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
奎屯利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
LT Textile International Limited Liability Company[注]	与本公司受同一母公司控制
乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
麦盖提利泰丝路纺织有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
阿拉尔市利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
太仓利泰纺织厂有限公司	与本公司受同一母公司控制
上海华鸢机电有限公司	受同一实际控制人控制
埃马克(中国)机械有限公司	受同一实际控制人控制
新疆福满源智纺实业有限公司	受同一实际控制人控制
江苏金虹纺织有限公司	受同一实际控制人控制
陈梅芳	最终控股股东关系密切的家庭成员
张月平	母公司高级管理人员
周梅	母公司高级管理人员关系密切的家庭成员
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
金坛园林大酒店	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
金坛长荡湖园林华电餐饮船	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制

[注]新疆利泰丝路投资有限公司、奎屯利泰丝路投资有限公司、LT Textile International Limited Liability Company、麦盖提利泰丝路纺织有限公司、阿拉尔市利泰丝路投资有限公司及乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司均为利泰醒狮(太仓)控股有限公司(简称:利泰醒狮)之子公司,本财务报表以利泰醒狮合并口径进行披露。

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
太仓利泰纺织厂有限公司	采购商品	5	
埃马克(中国)机械有限公司	采购商品		1
上海华鸢机电有限公司	采购商品		8
上海华鸢机电有限公司	接受劳务		29
金坛园林大酒店	接受劳务	436	495
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	接受劳务	239	234
合计		680	767

#### ② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
利泰醒狮	出售商品	58,014	23,189
太仓利泰纺织厂有限公司	出售商品	38	16
江苏金虹纺织有限公司	出售商品	54	51
新疆福满源智纺实业有限公司	出售商品	36,471	13,672
合计		94,577	36,928

### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

关联方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海华鸞机电有限公司	办公用房			1,321	66	
江苏金昇实业股份有限公司	厂房			20,381	731	31,745
合计				21,702	797	31,745

(续)

关联方名称	租赁资产种类	上期发生额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
上海华鸞机电有限公司	办公用房			891	53	2,520
江苏金昇实业股份有限公司	厂房					
合计				891	53	2,520

## (3) 关联担保情况

公司作为担保方：

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
卓郎新疆智能机械有限公司	42,000	2023-5-19	2024-5-18	否
卓郎新疆智能机械有限公司	8,000	2023-12-25	2024-5-24	否
卓郎新疆智能机械有限公司	108,800	2023-9-15	2028-9-15	否
卓郎新疆智能机械有限公司	442,780	2023-1-13	2025-1-21	否
卓郎新疆智能机械有限公司	233,000	2023-12-22	2025-12-21	否
卓郎（常州）纺织机械有限公司	24,000	2023-8-18	2024-8-17	否
卓郎（常州）纺织机械有限公司	28,000	2023-10-25	2024-10-24	否
卓郎（常州）纺织机械有限公司	21,850	2023-10-26	2024-10-25	否
卓郎（常州）纺织机械有限公司	25,400	2023-10-27	2024-10-26	否
卓郎（常州）纺织机械有限公司	21,500	2023-12-29	2024-12-28	否

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
江苏金昇实业股份有限公司+潘雪平夫妇[注 1]	68,000	2023-6-26	2024-4-19	否
江苏金昇实业股份有限公司+潘雪平夫妇[注 2]	85,000	2023-4-24	2024-4-23	否
江苏金昇实业股份有限公司+潘雪平夫妇	48,000	2023-2-14	2024-2-13	否

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
江苏金昇实业股份有限公司+潘雪平夫妇[注 3]	96,000	2023-12-6	2026-11-27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇、张月平、周梅[注 4]	244,929	2021-12-7	2024-1-20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇、张月平、周梅[注 4]	245,000	2022-1-25	2024-1-20	否
潘雪平夫妇	97,000	2023-6-27	2026-6-27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 5]	89,672	2020-3-30	2021-3-30	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 6]	39,130	2022-5-25	2024-5-25	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 6]	50,000	2022-5-25	2024-5-30	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 6]	48,000	2022-5-27	2024-6-6	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 6]	35,700	2022-5-26	2024-6-8	否
潘雪平夫妇	233,000	2023-12-22	2025-12-21	否
江苏金昇实业股份有限公司	108,800	2023-9-15	2028-9-15	否
潘雪平夫妇	42,000	2023-5-19	2024-5-18	否
潘雪平夫妇	8,000	2023-12-25	2024-5-24	否
潘雪平夫妇	442,780	2023-1-13	2025-1-21	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	24,000	2023-8-18	2024-8-17	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	28,000	2023-10-25	2024-10-24	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	21,850	2023-10-26	2024-10-25	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	25,400	2023-10-27	2024-10-26	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	21,500	2023-12-29	2024-12-28	否

注 1：该笔借款关联方除提供担保以外，江苏金昇控股有限公司以其部分股权提供质押。

注 2：该笔借款关联方除提供担保以外，乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司以其自有设备提供抵押。

注 3：该笔借款关联方除提供担保以外，新疆利泰丝路投资有限公司以其自有设备进行抵押。

注 4：该 2 笔借款关联方除提供担保以外，潘雪平持以其持有江苏金昇控股有限公司的部分股权提供质押。

注 5：该笔借款已逾期，根据担保协议，担保期限为 2021 年 3 月 30 日债务届满后 2 年止（目前尚未还清）。

注 6：该 4 笔借款关联方除提供担保以外，新疆利泰丝路投资有限公司以其自有工业房地产进行抵押。

#### （4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	27,956	25,859

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	利泰醒狮	2,746,220	647,164	2,693,309	590,355
	太仓利泰纺织厂有限公司	125	29	83	18
	新疆福满源智纺实业有限公司	913,316	460,311	910,816	459,984
预付账款	常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	38		6	

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	江苏金昇实业股份有限公司	4,906	6,326
	金坛园林大酒店	611	396
	上海华鸢机电有限公司	27	27
	金坛长荡湖园林华电餐饮船	45	45
应付职工薪酬	潘雪平	1,313	1,572
租赁负债（含一年内到期部分）	上海华鸢机电有限公司	651	1,982
	江苏金昇实业股份有限公司	12,094	

## 十三、股份支付

不适用。

## 十四、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截止报告日，公司无需披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

由于卓郎新疆智能机械有限公司、卓郎智能机械有限公司未能按照调解书的规定及时足额支付工程款，上海宝冶集团有限公司向乌鲁木齐中级人民法院申请强制执行。2022年12月19日，法院强制划扣卓郎智能机械有限公司银行账户中人民币10,141,531.10元。双方还未就执行阶段的和解方案达成一致意见。

## 十五、资产负债表日后事项

## 1、利润分配情况

根据2024年4月28日公司第十届董事会第十二次会议通过的关于公司2023年度利润分配方案的议案，根据《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司业务发展对资金需求等因素的考虑，2023年



年度利润分配方案如下：

经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年度实现归属于上市公司股东的净利润 3,578.8 万元。根据《公司章程》第一百五十五条“出现以下情形之一的，公司可不进行现金分红：5、公司财务报告被审计机构出具非标准无保留意见”。

因此为提升公司财务的稳健性和抗风险能力，保障公司未来生产经营的资金需要，维护全体股东的长远利益，公司拟不进行利润分配、不转增股本。本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

本议案需提交公司股东大会审议。

## 2、其他日后事项

截止报告日，公司无重要的其他日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部，分别为：

纺纱事业部（SPIN），主要从事清梳联、精梳机、粗纱机、并条机、新型纺织机械的制造和销售；环锭纺纱机，转杯纺纱机和络筒机的研发和制造以及提供相关机械所需零部件。

技术事业部（TECH），主要从事加捻机和刺绣机的研发、设计和制造；为相关机械提供零部件以及对外销售各类零部件。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

#### （2）报告分部的财务信息

2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息如下：

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
对外交易收入	5,430,902	592,354	336		6,023,592
分部间交易收入	6,054			6,054	
主营业务成本	4,381,528	426,073	4,644	6,054	4,806,191
信用减值损失	20,534	-54	31,557		52,037

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
资产减值损失	15,692	12,024			27,716
折旧费和摊销费	149,737	35,255	12,836		197,828
息税前利润/(亏损)	271,483	-1,890	-49,746		219,847
利息收入			21,404		21,404
利息费用			126,980		126,980
利润总额(亏损总额)	271,483	-1,890	-155,322		114,271
所得税费用			41,233		41,233
净利润(净亏损)	271,483	-1,890	-196,555		73,038
资产总额	7,825,803	544,848	1,575,039	52,773	9,892,917
负债总额	2,388,635	357,536	2,927,044	52,773	5,620,442
固定资产、在建工程、长期待摊费用及无形资产本年增加额	145,073	19,537	10,813		175,423

2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息如下：

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
对外交易收入	4,164,557	944,785			5,109,342
分部间交易收入	3,680			3,680	
主营业务成本	3,540,906	764,913			4,305,819
信用减值损失	652,303	-319			651,984
资产减值损失	48,150	150			48,300
折旧费和摊销费	152,380	41,544	16,054		209,978
息税前利润/(亏损)	247,631	-38,633	-326,950		-117,952
利息收入			15,357		15,357
利息费用			149,425		149,425
利润总额(亏损总额)	247,631	-38,633	-461,018		-252,020
所得税费用			119,859		119,859
净利润(净亏损)	247,631	-38,633	-580,877		-371,879
资产总额	7,364,764	614,393	1,939,814	58,722	9,860,249
负债总额	2,391,171	416,903	3,085,649	58,722	5,835,001
固定资产、在建工程、长期待摊费用及无形资产本年增加额	316,691	26,580	14,538		357,809

本公司在中国境内及其他国家和地区的对外销售收入总额，以及本公司位于中国境内及其他国家和地区的非金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外销售收入	本期发生额	上期发生额
德国	3,166,720	2,676,229
中国	1,841,233	1,253,109
美国	460,184	398,032
瑞士	259,134	439,291
印度	144,367	166,197
土耳其	49,343	60,938
英国	30,284	52,524
巴西	45,813	34,517

对外销售收入	本期发生额	上期发生额
墨西哥	12,850	6,338
新加坡	12,883	22,067
乌兹别克	781	100
合计	6,023,592	5,109,342

(续)

非流动资产总额—(与上不同)	本期发生额	上期发生额
瑞士	1,246,447	1,091,656
中国	1,255,075	1,163,733
德国	836,891	682,487
印度	99,521	102,017
英国	53,456	50,361
新加坡	28,026	33,334
美国	21,945	22,219
巴西	3,766	3,234
捷克	955	3,153
土耳其	1,423	607
荷兰		416
乌兹别克	314	
墨西哥	1,061	571
合计	3,548,880	3,153,788

2023 年度本公司自被划分至纺纱事业部的客户利泰醒狮取得的营业收入为人民币 58,014 千元，占本公司营业收入的 0.96%(2022 年度：0.45%)。

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
信用期内	31,391	
合 计	31,391	

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并报表内关联方组合	31,391	100.00			31,391

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 (%)	
合计	31,391	100.00			31,391

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并报表内关联方组合					
合计					

按组合计提坏账准备:

组合一: 合并报表内关联方组合

项目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	31,391					
合计	31,391					

(4) 本期无实际核销的应收账款。

本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	15,312		15,312	48.78	
第二名	16,079		16,079	51.22	
合计	31,391		31,391	100.00	

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	84,507	7,437
合计	84,507	7,437

(1) 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	84,507	7,437
合计	84,507	7,437
减：其他应收款坏账准备		
账面价值	84,507	7,437

## 2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来	84,448	7,417
押金及其他	59	20
合计	84,507	7,437

3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
第一名	子公司往来款	84,448	1 年以内	99.93	
第二名	备用金	50	1 年以内	0.06	
第三名	其他	9	1 年以内	0.01	
合计		84,507		100.00	

## 3、长期股权投资

## (1) 分类情况

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
对子公司 投资	10,452,842		10,452,842	10,452,842		10,452,842
对联营、 合营企业 投资						
合计	10,452,842		10,452,842	10,452,842		10,452,842

## (2) 对子公司投资

于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日, 本公司的直接控股子公司为卓郎智能机械有限公司。卓郎智能机械有限公司在中国内地、香港以及中国境外持有对若干子公司的长期股权投资。上述长期股权投资受到中国内地、香港以及中国境外各投资所在地适用的相关外汇管制。

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	34,805	34,109		
其他业务				
合计	34,805	34,109		

##### 营业收入明细：

项目	本期发生额	上期发生额
客户合同产生的收入	34,805	
合计	34,805	

##### (2) 合同产生的收入情况

##### 本期收入分解信息如下：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
销售机器设备和辅助产品	34,805	34,109
合计	34,805	34,109
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	34,805	34,109
在某一时段内确认		
合计	34,805	34,109

## 十八、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	612	2,173
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,134	15,468
重组海外工厂预计产生的员工遣散费用及其他		-8,289
海外工厂重整保护相关费用		-4,059
处置构成业务的处置组产生的投资收益	14,032	728,496
交割业务过渡性协议收入		30,387
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,827	-59
小计	22,605	764,117
所得税影响额	4,953	235,874
少数股东权益影响额（税后）	3,302	102,171
合计	14,350	426,072

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 2、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 (%)	基本每股收益(元)	
		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	1.11	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.66	0.01	0.01

卓郎智能技术股份有限公司

2024 年 4 月 28 日