

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐



金龙电机

NEEQ:873936

浙江金龙电机股份有限公司

ZHEJIANG JINLONG ELECTRICAL MACHINERY STOCK CO., LTD.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人叶锦武、主管会计工作负责人陈金娇 及会计机构负责人（会计主管人员）陈金娇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项及原因。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况..... 6

第三节 重大事件 15

第四节 股份变动及股东情况..... 18

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 20

第六节 财务会计报告 21

附件 I 会计信息调整及差异情况 102

附件 II 融资情况..... 103

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	浙江金龙电机股份有限公司董事会秘书办公室

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

释义

释义项目		释义
金龙电机、本公司、公司	指	浙江金龙电机股份有限公司
股东大会	指	浙江金龙电机股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江金龙电机股份有限公司董事会
监事会	指	浙江金龙电机股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《浙江金龙电机股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐、长江保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会所、会计师事务所	指	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
律所、锦天城律所	指	上海锦天城（杭州）律师事务所
锦龙智创	指	杭州锦龙智创企业管理合伙企业（有限合伙）
创智机电	指	台州市创智机电科技有限公司
锦龙再制造	指	浙江锦龙电机再制造节能科技有限公司
锦龙科创园	指	台州市锦龙科创园区有限公司
美国金龙	指	JLEM USA INC
商会大厦	指	台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司
数字智控	指	台州市路桥区壹嘉金投投资管理有限公司-台州市路桥区数字智控股股权投资合伙企业（有限合伙）

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江金龙电机股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG JINLONG ELECTRICAL MACHINERY STOCK CO., LTD.		
	JLEM		
法定代表人	叶锦武	成立时间	1995 年 5 月 22 日
控股股东	控股股东为（叶锦武）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶锦武、叶叶、李春连、汪小岳、叶惠琴），一致行动人为（叶锦武、叶叶、李春连、汪小岳、叶惠琴、锦龙智创）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械及器材制造业（C38）-电机制造（C38①-电动机制造（C381②）		
主要产品与服务项目	永磁伺服电机及驱动控制系统、低碳高效异步电机系列产品的研发、生产和销售。产品应用领域覆盖智能机器人、新能源汽车、数控机床、智能装备、钢铁、煤矿、石化、船舶、环保等行业及水泵、风机、空压机、注塑机、工程机械、减速机械等领域，为工业智能化行业提供各类产品和解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	金龙电机	证券代码	873936
挂牌时间	2022 年 9 月 21 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	36,010,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗毅博	联系地址	浙江省台州市路桥区金清镇金清大道西 999 号
电话	0576-82899922	电子邮箱	jlem@china-jinlong.com
传真	0576-82899800		
公司办公地址	浙江省台州市路桥区金清镇金清大道西 999 号	邮政编码	318058
公司网址	www.china-jinlong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913300001481516149		
注册地址	浙江省台州市路桥区金清镇金清大道西 999 号		
注册资本（元）	36,010,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

（一）商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事永磁伺服电机及驱动控制系统、低碳高效异步电机系列产品研发、生产和销售的国家级高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业。长期致力于为下游行业提供低碳高效电机及驱动控制系统配套和服务，产品广泛应用于智能机器人、新能源车辆、数控机床、智能装备、钢铁、煤矿、石化、船舶、环保等行业及水泵、风机、空压机、注塑机、工程机械、减速机械等领域。

公司拥有自主研发和技术团队，建有省级企业高新技术研发中心和省级企业研究院暨“浙江省金龙电机智能制造研究院”，具备永磁伺服电机及驱动控制系统和低碳高效异步电机等研发设计能力，自主研发并掌握了低碳高效电机设计技术、高效电机转子和转轴精加工技术、永磁伺服电机设计技术、防爆电机能效提升技术、高效电机变频驱动设计等核心技术，通过了中国 CCC 认证、CQC 认证、中国节能产品认证（CECP），美国能源部高效和超高效 NEMA 认证和 IEC 标准高效电机美国 CC 认证，获得国家防爆电机强制性产品认证和欧洲等防爆电机认证。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已取得 83 项专利及软件著作权，其中境内发明专利 9 项、实用新型专利 54 项、外观设计专利 9 项，软件著作权 11 项；多年来累计参与制订或修订 140 多项国家、行业和团体标准。公司产品研发以客户需求为导向、自主研发为主导，掌握核心技术并不断延展产品门类，持续增强品牌及产品优势，培育壮大企业核心竞争力。

1.采购模式：主要采取订单式采购和安全库存相结合的模式。根据客户订单需求组织采购，根据以往的数据积累和上下游行业情况准备一定数量的安全库存。对于大宗及特殊物料，根据客户订单数量及需求编制物料采购计划；对于通用及标准物料，根据设定的安全库存限额管控采购数量及频次。公司供应商基本为国内企业，且多数位于长三角地区，供应链反应速度较快、运输成本较低。

2.生产模式：主要采用“以销定产”和“安全备库”相结合的模式：“以销定产”是根据客户订单的数量和具体要求，统筹安排机器设备与人员组织生产和交付；“安全备库”是根据市场预测定期或滚动预计产品销售情况，调配机器设备及人员进行生产和备库。公司产品规格型号多样，涉及冲制、压铸、机加工、电加工及装配测试等多道工序，针对每道工序均编制有技术标准、工艺守则和检验规范，由技术和品质部门监督其在生产制造过程的宣贯与执行，确保生产过程的规范操作及产品质量符合要求。

3.销售模式：主要采取以直销为主、经销为辅的模式。直销模式下，公司与客户签订“产品框架协议”，约定产品质量标准、交货方式、结算方式等事项；具体业务由客户按需向公司发出采购订单，约定产品规格、价格、数量和交货时间等要素。经销模式下，公司每年年底与经销商签订下一年度合作协议，明确产品定价方式、物流运输、结算付款和奖励政策等事项；由经销商向公司下达订单，公司接单生产并将产品销售给经销商，再由经销商将产品销售给终端客户；公司经销模式为买断式经销。

4.研发模式：公司研发以客户需求为导向，在充分市场调研的基础上设立研发专项，由技术部、市场部和财务部等进行可行性分析，对可行的项目予以立项。技术部进行产品图样设计和工艺编制，并制定任务书和产品设计开发计划。生产部门进行样品试制，品质部联合各实施部门进行样件评审，对产品设计指标进行验证。试生产的产品通过内部验证后，送上海电气科学研究所等第三方机构进行外部检测，出具检测报告。外部检测合格后，进行最终的样件确认和生产确认验证，开始批量生产。

5、盈利模式：公司专业从事永磁伺服电机及驱动控制系统、低碳高效异步电机系列产品研发、设计、生产和销售，通过永磁伺服电机及驱动控制系统、低碳高效异步电机系列产品的配套设计、

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

定制生产和销售服务，不断满足客户的产品和服务需求，进而持续获得收入、利润和现金流。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

报告期内，公司管理团队、商业模式、生产经营等基本稳定。面对形势复杂不可控、经济复苏难预期的外部压力，公司在董事会的正确指导和大力支持下，深耕主业谋创新、扬长补短图发展，通过审慎决策、应变克难、转型调整等不懈努力，较好地保持了稳字当头、稳中求进的发展态势。

报告期内，公司实现营业收入 371,025,400.54 元，同比增长 4.24%；归属于挂牌公司股东的净利润 13,618,389.34 元，同比下降 30.37%。

(二) 行业情况

公司是一家专业从事永磁伺服电机及驱动控制系统、低碳高效异步电机系列产品研发、设计、生产和销售的国家级高新技术企业，国家级专精特新“小巨人”企业。公司产品广泛应用于智能机器人、新能源车辆、数控机床、智能装备、钢铁、煤矿、石化、船舶、环保等行业及水泵、风机、空压机、注塑机、工程机械、减速机械等领域。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类代码（GB/T4754-2017）》，公司所属行业为“C38 电气机械和器材制造业”中的“C381 电机制造”。

国内电机行业已经形成较为完整的产业体系，产品品种、规格、性能和产量已基本满足国民经济发展需要，中国已成为世界电机、特别是中小型电机的主要生产制造基地；随着永磁伺服技术和工艺的日渐成熟，以及变频调速、伺服驱动等技术的开发和应用，永磁伺服电机及驱动控制产业迅猛发展、市场前景广阔。但国内电机及驱动行业仍存在着结构性发展失衡、中低端供给过剩、同质化竞争激烈等问题，与发达国家相比仍存在一定的差距。同时，电机及驱动产品属于能源使用及消耗的主要设备，在所有的电能消耗中，有 65%左右的耗费在工业领域，而工业电机的耗电量又占据整个工业领域用电的 75%左右；在实现“碳达峰、碳中和”双碳目标驱动下，电机及驱动产品能效的提升已经成为节能减排最具潜力的途径。电机及驱动行业的发展趋势可以概括为：

低碳高效化：通过优化电磁及结构设计、采用新材料、应用新工艺、使用新设备，以减少电机自身的铜、铁、杂散及机械损耗，提高能量转化过程中的利用效率。不断提高电机及驱动产品的能源利用效率，已成为节约电力资源、实现节能减排的重要手段。高效、超高效的中小型电机、永磁电机、伺服电机、电机系统节能等产品的开发和绿色节能技术的应用已成为电机及驱动产业发展的必然选择。

专业定制化：电机及驱动产业的下游行业包括冶金、电力、石化、矿山、建材、市政、水利、装备制造等领域，下游行业的专业化工况要求需要电机及驱动企业为其开发定制化的配套产品，电机及驱动制造企业不仅要为客户提供专业化的通用产品，还要根据终端客户的特殊需求，参与到客户产品设计和研发过程当中，根据客户产品的性能和应用需求，为其进行定制化的设计并提供专用性的产品和服务。

智能自动化：随着我国装备制造业向高、精、尖方向发展及工业化、信息化两化发展的融合，电机及驱动系统的数字化、智能化已成必然趋势。针对工业领域使用的电机及驱动系统，研究电机、负载、调速、定位等控制系统的合理匹配，优化设计及节能控制技术，开发内反馈调速电机及系统、双馈电机节能控制装置、相控节能控制装置、电机系统能效分析及管理软件等，实现电机系统控制、传感、伺服驱动等功能的设计制造已成为大势所趋。

集成一体化：随着电力电子技术、计算机技术、微电子技术及控制理论的发展，电机及驱动产品的应用领域日益广泛。为实现优质、高效和低成本运行，电机已不仅只是一个零部件级的执行机构，而是一个可以实现预定功能的机电一体化集成系统，需要实现在不同工况条件下与计算机、电机控制器、功率变换器、传感器等方面的链接，还需要与后级的执行机构和负载（如各种机械、液压、气动装置）有机整合，以实现电机及驱动产品的系统集成、参数匹配及控制一体化。

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

根据《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》，能效等级为 1、2 级的中小型三相异步电动机、永磁同步电机等低碳高效电机及驱动控制技术和设备，均属于节能环保产业下的低碳高效绿色产品，属于国家鼓励发展的战略性新兴产业。公司生产经营符合相关法律法规及产业政策的规定，产业及产品定位契合低碳高效的鼓励政策导向。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2021 年 7 月，公司被工业和信息化部认定为第三批专精特新“小巨人”企业。 2、2023 年 12 月，公司换发了高新技术企业证书，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	371,025,400.54	355,924,226.57	4.24%
毛利率%	17.76%	17.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,618,389.34	19,558,934.31	-30.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12,453,190.53	19,075,150.47	-34.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.91%	13.22%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.32%	12.89%	-
基本每股收益	0.38	0.57	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	837,840,305.59	791,725,792.79	5.82%
负债总计	631,302,627.25	601,581,917.86	4.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	206,537,678.34	190,143,874.93	8.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.74	5.28	8.71%
资产负债率%（母公司）	72.86%	73.55%	-
资产负债率%（合并）	75.35%	75.98%	-
流动比率	0.99	1.01	-
利息保障倍数	4.18	3.92	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

经营活动产生的现金流量净额	-85,097,603.13	-23,775,241.87	257.93%
应收账款周转率	1.57	1.53	-
存货周转率	1.64	1.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.82%	-11.18%	-
营业收入增长率%	4.24%	-9.67%	-
净利润增长率%	-30.37%	29.40%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	53,906,487.57	6.43%	100,084,483.01	12.64%	-46.14%
应收票据	65,875,659.43	7.86%	109,806,296.76	13.87%	-40.01%
应收账款	254,816,189.05	30.41%	169,073,036.03	21.35%	50.71%
应收款项融资	30,025,196.21	3.58%	13,585,075.74	1.72%	121.02%
存货	167,996,614.92	20.05%	140,058,681.43	17.69%	19.95%
其他流动资产	929,776.22	0.11%	1,339,398.84	0.17%	-30.58%
投资性房地产	42,307,246.26	5.05%	43,381,584.45	5.48%	-2.48%
固定资产	134,729,679.77	16.08%	139,207,346.62	17.58%	-3.22%
在建工程	24,490,495.82	2.92%	16,301,408.09	2.06%	50.24%
使用权资产			155,881.44	0.02%	-100.00%
无形资产	34,878,878.47	4.16%	35,469,585.40	4.48%	-1.67%
短期借款	241,876,423.96	28.87%	235,092,385.75	29.69%	2.89%
应付票据	79,000,000.00	9.43%	66,551,563.59	8.41%	18.70%
应付账款	174,374,686.39	20.81%	167,847,640.08	21.20%	3.89%
应付职工薪酬	14,824,103.13	1.77%	15,314,172.91	1.93%	-3.20%
应交税费	3,940,821.08	0.47%	6,261,304.34	0.79%	-37.06%
其他应付款	7,278,426.54	0.87%	7,526,420.52	0.95%	-3.29%
一年内到期的非流动负债	24,882,339.49	2.97%	1,048,445.31	0.13%	2,273.26%
其他流动负债	41,672,423.29	4.97%	33,770,103.08	4.27%	23.40%
长期借款	36,900,000.00	4.40%	57,800,000.00	7.30%	-36.16%

项目重大变动原因

- 1、报告期末，货币资金较期初下降46.14%，主要系公司本期销售收款减少所致；
- 2、报告期末，应收票据较期初下降40.01%，主要系公司本期销售收到的银行承兑汇票减少所致；
- 3、报告期末，应收账款较期初增长50.71%，主要系公司本期营业收入增长但销售收款减少所致；
- 4、报告期末，应收款项融资较期初增长121.02%，主要系公司本期收到2,000万元信用证列报至本科目所致；
- 5、报告期末，其他流动资产较期初下降30.58%,主要系公司将中介机构费用本期转为管理费用

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

所致：

6、报告期末，在建工程较期初增长50.24%，主要系公司本期购入的数控立车、数控双主轴立车等设备尚未转固所致；

7、报告期末，使用权资产较期初下降100%，主要系美国子公司租入房产到期所致；

8、报告期末，应交税费较期初下降37.06%，主要系公司缴纳上年度税金，应交增值税、房产税和城镇土地使用税同比下降所致；

9、报告期末，一年内到期的非流动负债较期初增长2,273.26%，主要系一年内到期的长期应付款、长期借款同比增加所致；

10、报告期末，长期借款较期初下降36.16%，主要系将一年内到期的长期借款改列所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	371,025,400.54	-	355,924,226.57	-	4.24%
营业成本	305,139,457.68	82.24%	294,428,077.54	82.72%	3.64%
毛利率	17.76%	-	17.28%	-	-
税金及附加	2,772,563.33	0.75%	3,273,650.84	0.92%	-15.31%
销售费用	5,361,029.29	1.44%	4,870,807.94	1.37%	10.06%
管理费用	12,321,407.78	3.32%	13,490,456.47	3.79%	-8.67%
研发费用	16,560,702.32	4.46%	14,054,582.37	3.95%	17.83%
财务费用	5,219,711.95	1.41%	1,143,326.33	0.32%	356.54%
其他收益	1,347,005.73	0.36%	647,755.81	0.18%	107.95%
投资收益	-44,089.25	-0.01%	1,803,920.92	0.51%	-102.44%
公允价值变动收益	891,043.21	0.24%	-1,172,431.82	-0.33%	-176.00%
信用减值损失	-3,856,014.70	-1.04%	208,387.78	0.06%	-1,950.40%
资产减值损失	-7,650,014.05	-2.06%	-4,304,018.51	-1.21%	77.74%
营业外收入	122,520.00	0.03%	1,046.00	0.00%	11,613.19%
营业外支出	315,496.89	0.09%	572,563.65	0.16%	-44.90%
所得税费用	525,580.11	0.14%	1,716,487.30	0.48%	-69.38%
净利润	13,618,389.34	3.67%	19,558,934.31	5.50%	-30.37%

项目重大变动原因

1、本期，财务费用同比增长356.54%，主要原因系受美元汇率波动影响，汇兑收益同比减少所致；

2、本期，其他收益同比增长107.95%，主要原因系本期进项税额加计抵减所致；

3、本期，投资收益同比下降102.44%，主要原因系受美元汇率波动影响，本期远期结售汇收益同比减少所致；

4、本期，公允价值变动收益同比下降176.00%，主要原因系受美元汇率波动影响，本期远期结售汇公允价值变动收益同比减少所致；

5、本期，信用减值损失同比大幅增加，主要原因系期末应收账款大幅增加，计提坏账准备所

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

致：

6、本期，资产减值损失同比增加77.74%，主要原因系期末存货大幅增加，计提跌价准备所致；

7、本期，营业外收入同比大幅增加11,613.19%，主要原因系本期长期挂账的预收款119,464.79元核销所致；

8、本期，营业外支出同比下降-44.90%，主要原因系上期公司核销无法收回的其他流动资产所致；

9、本期，所得税费用同比下降69.38%，主要原因系公司计提递延所得税资产，递延所得税费用同比减少所致；

10、本期，净利润同比下降30.37%，主要原因系：（1）因汇率变动，公司本期财务费用同比增加；（2）因应收账款和存货增加，公司本期计提的信用减值损失和资产减值损失同比增加。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	362,871,722.88	348,106,930.03	4.24%
其他业务收入	8,153,677.66	7,817,296.54	4.30%
主营业务成本	298,886,813.80	288,543,834.75	3.58%
其他业务成本	6,252,643.88	5,884,242.79	6.26%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
低碳高效异步电机	277,553,490.92	229,883,578.28	17.18%	2.10%	2.52%	-0.34%
永磁伺服电机及驱动控制系统	83,789,452.43	68,080,605.13	18.75%	12.79%	7.76%	3.79%
其他主营产品	1,528,779.54	922,630.38	39.65%	-22.87%	-18.28%	-3.39%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	232,774,701.37	198,624,481.56	14.67%	6.38%	1.41%	4.18%
外销	130,097,021.51	100,262,332.23	22.93%	0.62%	8.17%	-5.38%

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入构成较为稳定，变动较小。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-85,097,603.13	-23,775,241.87	257.93%
投资活动产生的现金流量净额	-9,542,329.68	18,139,178.45	-152.61%
筹资活动产生的现金流量净额	51,531,205.59	58,218,056.90	-11.49%

现金流量分析

- 1、本期，经营活动产生的现金流量净流入较上期减少 257.93%，一方面系公司本期支付货款，购买商品接受劳务支付的现金同比增加，另一方面系公司本期支付票据保证金增加，支付其他与经营活动有关的现金同比增加所致；
- 2、本期，投资活动产生的现金流量净流入较上期减少 152.61%，主要原因系公司上期处置权益法核算的台州市路桥三友金龙小额贷款股份有限公司全部股权，收回投资所收到的现金同比增加所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
创智机电	控股子公司	电气机械及器材制造	3,000,000	10,740,882.29	-10,326,639.52	437,142.12	124,859.10
锦龙再制造	控股子公司	电机再制造、销售	10,000,000	1,993,885.76	1,993,885.76		-595.94
锦龙科技园	控股子公司	科技园物业管理；房屋租赁	5,000,000	1,579,731.73	-1,570,999.86	2,416,275.08	-144,028.03
美国金龙	控股子公司	公司产品海外市场销售	500,000	7,103,076.45	-11,288,449.81	426.32	-2,594,290.90
商会大厦	参股	物业管理	18,600,000	376,960,044.54	20,381,524.17	6,868,527.10	389,953.38

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

	公 司						
--	--------	--	--	--	--	--	--

注：美国金龙注册资本货币单位为美元。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司秉持诚信、责任与担当的理念，积极履行社会责任，在保持企业较快发展的同时，依法及时足额纳税，注重产品能效和质量提升，强化品牌战略与诚信经营，切实维护利益相关方合法权益，热心公益事业，关爱员工成长，保持公司与社会、环境的全面、自然、协调发展。

七、公司面临的重大风险分析

重大风险 事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	电机行业与宏观经济周期的相关性较高。近来，受国家宏观经济政策调整和经济增速整体放缓的影响，电机行业下游客户增速放缓，导致电机行业发展增速趋缓。如果未来国内经济仍不能强劲增长，可能会对公司经营情况造成不利影响。从国际市场来看，欧盟等西方国家实体经济复苏十分缓慢，金砖国家等新兴市场经济增速迟滞，从而导致外部需求疲软，影响国内电机产品出口。
技术升级风险	随着电机产品市场竞争的日益加剧，技术更新换代的周期越来越短，新技术的应用与新产品的开发已成为电机行业核心竞争力的关键因素。如果不能保持持续的创新能力和不能及时准确把握技术、产品和市场发展趋势，可能会削弱公司已有的竞争优势，将会对企业产品的市场份额、经济效益及发展前景造成不利影响。
原材料价格波动风险	电机产品主要原材料是铁芯、磁钢、漆包线、转轴、铸件以及电子元器件等，铜、铁、铝等大宗原材料的成本占比较高，如上述大宗原材料价格出现波动，可能会对公司经营业绩带来影响。如果原材料价格大幅上涨，将会对电机企业产生不利影响。虽可通过套期保值、调整售价来平抑原材料价格大幅波动的影响，但如果短期内原材料价格波动过大，电机企业仍可能面临存货增加及毛利率下滑的风险，从而对企业日常经营和业绩造成不利影响。
市场竞争风险	国内中小型电机制造领域大多数为民营企业，单个企业规模不大，产品主要以中低端为主，竞争能力不强，抗风险能力较弱。全球电机行业的市场化程度高，竞争越来越激烈，中小企业生存空间越来越受到挤压。国内电机行业近年虽然通过合作、引进等方式提升了设计及制造水平，但受限于国内基础工业（主要为绝缘材料和电加工设备）发展水平，受限于基础研究及有限元分析手段的相对缺乏，与国际一流厂商存在一定差距。德国和日本等国家的电机产品技术依然领先于中国，国内产品

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

	性能和运行效率较低，只能依靠价格优势抢占市场，会进一步加剧市场竞争。
客户集中风险	公司产品以直销为主，主要定位于为向国内水泵、风机、空压机等龙头厂商提供直接配套。公司的经营模式和所处行业的特点导致了客户集中度相对较高。报告期内，公司对前五大客户的销售占比为 47.44%。公司存在客户较为集中的风险。
股权高度集中风险	公司控股股东叶锦武，实际控制人叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、叶惠琴合计持有公司股份 28,162,324 股，占公司总股本的 78.21%；因此，公司股权高度集中。同时，叶锦武担任董事长，李春连担任副董事长，叶叶担任董事、总经理，汪小岳担任董事、副总经理，叶惠琴担任董事，能够对公司股东会、董事会决议产生重大影响，对公司经营方针及决策、日常经营管理、管理层人员任免等均可施予重大影响。公司存在控股股东、实际控制人利用其在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。
应收账款发生坏账的风险	2024 年 6 月 30 日，公司应收账款余额和合同资产账面价值总计为 263,652,680.55 元，占流动资产比例为 44.80%，占比相对较高。公司应收账款余额及合同资产余额受营业收入变动及结算方式等多重因素的影响。报告期内，公司与客户合作关系持续稳定。但是，仍存在个别应收账款在未来出现呆坏账金额大于已计提的坏账准备的可能，若公司的应收款项无法收回，将对公司的生产经营造成损失，产生一定风险。
汇率变化影响公司业绩波动的风险	报告期内，公司外销收入为 130,097,021.51 元，占当期营业收入的比例为 35.06%。外销业务主要以欧元、美元结算，若未来人民币对欧元、美元的汇率出现大幅波动，将会影响公司业务在海外的竞争力以及海外业务的定价，同时可能产生大额汇兑损益，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。
财政税收优惠政策变化的风险	公司目前享受的财政税收优惠政策主要包括高新技术企业所得税优惠税率、研究开发费用加计扣除、出口退税等税收优惠及各种政府补贴等。如果未来相关财政税收政策发生变化导致公司无法继续享受相关政府补贴及税收优惠，公司经营成果将受到一定影响。
资产负债率较高，存在短期偿债的风险	报告期内，公司资产负债率为 75.35%，负债占比较高。公司通过合理安排流动资金使得资产负债率等偿债指标不断优化，满足了公司的正常生产经营。但是随着公司规模扩张和产能的提升，公司的资金需求量将进一步扩大，公司借款余额规模有可能相应增加，如果公司不能合理安排借款的期限而出现债务集中到期情况，将使公司面临较大现金流压力而导致短期偿债风险。
存货余额较大及存在减值的风险	2024 年 6 月 30 日，公司存货的账面价值为 167,996,614.92 元，占当期流动资产比重为 28.55%，总体规模和比重较大。由于存货的绝对金额较大，如果公司未来不能有效进行存货管理，导致存货规模持续增加，会造成对流动资金的大量占用，从而面临经营效率下降的风险。同时，如果主要原材料价格持续大幅走低，使部分存货的可变现净值下降，也可能导致公司计提大额存货减值准备的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、重大事件详情

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,677,275.19	1.30%
作为被告/被申请人	3,032,528.46	1.47%
作为第三人	0	0%
合计	5,709,803.65	2.76%

注：上述诉讼事项中，作为原告/申请人的案件包括：公司起诉杭州杰牌传动科技有限公司应支付尚欠货款 2,392,527.19 元、公司起诉佛山市旺达节能科技有限公司应付尚欠货款 65,300.00 元、控股子公司锦龙科创园起诉陈海波尚欠房租、水电及违约金 219,448.00 元；作为被告/被申请人的案件为杭州杰牌传动科技有限公司反诉公司应赔偿其损失 2,956,286.46 元、前员工梁劲松与公司的工伤保险待遇仲裁赔偿 46,940.00 元、前员工王传波与公司的工伤保险待遇仲裁赔偿 39,302.00 元。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	25, 000. 00	
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	800, 000, 000. 00	226, 398, 240. 29
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		272, 482. 24
销售产品、商品, 提供劳务		4, 924. 81
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易均为公司业务发展及生产经营正常需要，不构成重大关联交易，不存在损害公司及股东利益的情形，不存在对公司独立性产生影响的情况，公司不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	
董监高	2022 年 4 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 4 月 30 日		挂牌	资金占用承诺	本人及本人控制的公司、企业或其他组织、机构避免与公司发生占用公司资金、资产及其他资源的情况。	正在履行中
董监高	2022 年 4 月 30 日		挂牌	解决关联交易	本人将尽量避免与公司之间产生关联交易事项；对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定。本人将严格遵守关联交易事项的回避规定；本人承诺不会利用关	正在履行中

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

					联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。不向关联企业或其他企业进行不规范的资金拆借，不对股东、公司管理层或其他人员进行非正常经营性借款。	
实际控制人或控股股东	2022年4月30日		挂牌	历史沿革出资问题	对于股份公司由于设立至本次挂牌前存在的任何出资问题而导致的股份公司的任何费用支出、经济损失或其他损失，叶锦武家族将共同、无条件对金龙股份承担全部连带赔偿责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月23日		发行	限售承诺	自2024年4月23日起至公司完成股票公开发行并在北交所上市之日或公开发行股票并在北交所上市事项终止之日，股东所持非限售股份自愿限售承诺。	正在履行中
董监高	2024年4月23日		发行	限售承诺	自2024年4月23日起至公司完成股票公开发行并在北交所上市之日或公开发行股票并在北交所上市事项终止之日，股东所持非限售股份自愿限售承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	29,924,984.39	3.57%	票据保证金等
应收账款融资	流动资产	质押	20,000,000.00	2.39%	信用证质押
固定资产	非流动资产	抵押	39,021,345.65	4.66%	抵押借款、售后回租
无形资产	非流动资产	抵押	34,171,054.79	4.08%	抵押借款
投资性房地产	非流动资产	抵押	39,521,302.36	4.72%	抵押借款
总计	-	-	162,638,687.19	19.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产抵押或质押，系公司银行贷款所需，不影响公司正常经营。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

第四节股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	12,008,257	33.35%	-7,040,581	4,967,676	13.80%
	其中：控股股东、实际控制人	7,040,581	19.55%	-7,040,581	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,001,743	66.65%	7,040,581	31,042,324	86.20%
	其中：控股股东、实际控制人	21,121,743	58.66%	7,040,581	28,162,324	78.21%
	董事、监事、高管	1,820,000	5.05%	0	1,820,000	5.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,010,000	-	0	36,010,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

（一）股票自愿限售的依据

根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务办理指南第1号——申报与审核》第十三条规定：“本指南第十一条规定的股东大会股权登记日的在册股东属于《上市规则》2.4.2和2.4.3规定的限售主体的，应当按照挂牌公司股票限售及解除限售业务办理的相关规定，自股权登记日次日起两个交易日内，通过发行人披露自愿限售公告，承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票，并于公告披露当日向全国股转公司申请办理股票限售。公开发行股票并上市事项终止的，相关股东可以申请解除前述自愿限售。”

《北京证券交易所股票上市规则（试行）》（以下简称“《上市规则》”）第2.4.2条规定：“上市公司控股股东、实际控制人及其亲属，以及上市前直接持有10%以上股份的股东或虽未直接持有但可实际支配10%以上股份表决权的相关主体，持有或控制的本公司向不特定合格投资者公开发行前的股份，自公开发行并上市之日起12个月内不得转让或委托他人代为管理。前款所称亲属，是指上市公司控股股东、实际控制人的配偶、子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母以及其他关系密切的家庭成员。”

《上市规则》第2.4.3条规定：“上市公司董事、监事、高级管理人员持有的本公司股份，按照《公司法》规定，自上市之日起12个月内不得转让，在任职期间每年转让的股份不超过其所持本公司股份总数的25%，离职后6个月内不得转让。”

根据上述规定，本次自愿限售的主体为叶锦武、叶叶、李春连、汪小岳、叶惠琴、杭州锦龙企业管理合伙企业（有限合伙）、吴小夫、潘玲慧、梁文辉、罗毅博、陈金娇、郭萍、毛青中共13名股东申请其所持有的公司股份自愿限售。本次股份限售期间为自股权登记日（2024年4月22日）次日起至完成股票公开发行并在北京证券交易所上市之日，或公开发行股票并在北京证券交易所上市事项终止之日。

（二）股票自愿限售的解除条件

如公司公开发行股票并在北交所上市事项终止的，则相关股东可申请解除上述自愿限售；如公

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

司完成股票公开发行并在北交所上市的，相关股东所持公司股份将按照《北京证券交易所股票上市规则（实行）》第2.4.2条、第2.4.3条的相关规定自在北京证券交易所上市之日起进行法定限售，该部分股份不再作为自愿限售执行。

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	叶锦武	12,592,724	0	12,592,724	34.97%	12,592,724	0	0	0
2	叶叶	5,369,600	0	5,369,600	14.91%	5,369,600	0	0	0
3	李春连	4,500,000	0	4,500,000	12.49%	4,500,000	0	0	0
4	汪小岳	4,500,000	0	4,500,000	12.49%	4,500,000	0	0	0
5	数字智控	2,767,676	0	2,767,676	7.69%	0	2,767,676	0	0
6	邵雨田	2,200,000	0	2,200,000	6.11%	0	2,200,000	0	0
7	叶惠琴	1,200,000	0	1,200,000	3.33%	1,200,000	0	0	0
8	锦龙智创	1,060,000	0	1,060,000	2.94%	1,060,000	0	0	
9	吴小夫	380,000	0	380,000	1.06%	380,000	0	0	0
10	梁文辉	350,000	0	350,000	0.97%	350,000	0	0	0
11	潘玲慧	350,000	0	350,000	0.97%	350,000	0	0	0
合计		35,270,000	-	35,270,000	97.95%	30,302,324	4,967,676	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东中叶锦武为李春连的配偶、叶叶的父亲、汪小岳的岳父、叶惠琴的胞兄；叶叶为叶锦武的儿子、李春连的儿子、汪小岳的内弟、叶惠琴的侄子；李春连为叶锦武的配偶、叶叶的母亲、汪小岳的岳母、叶惠琴的嫂子；汪小岳为叶锦武的女婿、李春连的女婿、叶叶的姐夫、叶惠琴的侄女婿；叶惠琴为叶锦武的胞妹、李春连的姻亲关系、叶叶的姑妈、汪小岳的姑妈；杭州锦龙智创企业管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人叶卫雷为叶锦武的儿媳、李春连的儿媳、叶叶的配偶、汪小岳的内弟媳、叶惠琴的侄媳。其他股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
叶锦武	董事长	男	1951 年 11 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	12,592,724	0	12,592,724	34.97%
李春连	副董事长	女	1955 年 2 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	4,500,000	0	4,500,000	12.49%
叶叶	董事、总经理	男	1982 年 12 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	5,639,600	0	5,639,600	14.91%
汪小岳	董事、副总经理	男	1972 年 12 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	4,500,000	0	4,500,000	12.49%
叶惠琴	董事	女	1956 年 10 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	1,200,000	0	1,200,000	3.33%
潘玲慧	董事、副总经理	女	1978 年 10 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	350,000	0	350,000	0.97%
金惟伟	独立董事	男	1964 年 1 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
尹兰香	独立董事	女	1971 年 10 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
梁振东	独立董事	男	1981 年 11 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
郭萍	监事会主席、职工代表监事	女	1982 年 6 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	70,000	0	70,000	0.19%
毛青中	职工代表监事	男	1968 年 6 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	70,000	0	70,000	0.19%
管嘉鸣	监事	男	1993 年 7 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
吴小夫	副总经理	男	1963 年 12 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	380,000	0	380,000	1.06%
梁文辉	副总经理	男	1971 年 4 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	350,000	0	350,000	0.97%
罗毅博	副总经理、董事会秘书	男	1967 年 11 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	300,000	0	300,000	0.83%
陈金娇	财务总监	女	1974 年 10 月	2024 年 3 月 12 日	2027 年 3 月 12 日	300,000	0	300,000	0.83%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、股东叶锦武为公司董事长；股东李春连为公司副董事长；股东叶叶为公司董事、总经理；股东汪小岳为公司董事、副总经理；股东叶惠琴为公司董事；股东吴小夫为公司副总经理；股东潘玲慧为公司董事、副总经理；股东梁文辉为公司副总经理；股东罗毅博为公司副总经理、董事会秘

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

书；股东陈金娇为公司财务总监；股东郭萍为公司监事会主席、职工代表监事；股东毛青中为公司职工代表监事。

2、叶锦武为公司控股股东，叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、叶惠琴同为公司实际控制人；叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、叶惠琴、锦龙智创为一致行动人。

3、监事管嘉鸣为公司股东台州市路桥区数字智控股权投资合伙企业（有限合伙）委派监事。

除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员及其他股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	134	0	5	129
生产人员	613	17	0	630
销售人员	20	7	0	27
技术人员	84	5	0	89
财务人员	11	3	0	14
行政人员	55	0	5	50
员工总计	917	32	10	939

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	53,906,487.57	100,084,483.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	886,540.71	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	65,875,659.43	109,806,296.76
应收账款	五、4	254,816,189.05	169,073,036.03
应收款项融资	五、5	30,025,196.21	13,585,075.74

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

预付款项	五、6	1,858,590.38	1,049,508.49
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	3,366,209.76	2,358,961.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	167,996,614.92	140,058,681.43
其中：数据资源			
合同资产	五、9	8,836,491.50	8,628,230.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	929,776.22	1,339,398.84
流动资产合计		588,497,755.75	545,983,672.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	1,424,505.49	1,397,410.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、12	42,307,246.26	43,381,584.45
固定资产	五、13	134,729,679.77	139,207,346.62
在建工程	五、14	24,490,495.82	16,301,408.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15		155,881.44
无形资产	五、16	34,878,878.47	35,469,585.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、17	48,396.20	
递延所得税资产	五、18	9,343,742.57	8,013,835.88
其他非流动资产	五、19	2,119,605.26	1,815,067.48
非流动资产合计		249,342,549.84	245,742,120.16
资产总计		837,840,305.59	791,725,792.79
流动负债：			
短期借款	五、20	241,876,423.96	235,092,385.75
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、21		4,502.50
衍生金融负债			
应付票据	五、22	79,000,000.00	66,551,563.59
应付账款	五、23	174,374,686.39	167,847,640.08
预收款项	五、24	3,267,258.66	4,730,880.93

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

合同负债	五、25	2,615,451.45	4,532,961.01
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、26	14,824,103.13	15,314,172.91
应交税费	五、27	3,940,821.08	6,261,304.34
其他应付款	五、28	7,278,426.54	7,526,420.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	24,882,339.49	1,048,445.31
其他流动负债	五、30	41,672,423.29	33,770,103.08
流动负债合计		593,731,933.99	542,680,380.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	36,900,000.00	57,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、32	217,161.88	751,295.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、18	453,531.38	350,242.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,570,693.26	58,901,537.84
负债合计		631,302,627.25	601,581,917.86
所有者权益：			
股本	五、33	36,010,000.00	36,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	43,581,309.04	41,137,170.75
减：库存股			
其他综合收益	五、35	-938,896.09	-829,726.67
专项储备	五、36	440,445.20	
盈余公积	五、37	18,005,000.00	18,005,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、38	109,439,820.19	95,821,430.85
归属于母公司所有者权益合计		206,537,678.34	190,143,874.93
少数股东权益			
所有者权益合计		206,537,678.34	190,143,874.93
负债和所有者权益合计		837,840,305.59	791,725,792.79

法定代表人：叶锦武 主管会计工作负责人：陈金娇 会计机构负责人：陈金娇

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		52,596,488.81	100,010,370.58
交易性金融资产		886,540.71	
衍生金融资产			
应收票据		65,875,659.43	109,806,296.76
应收账款	十六、1	271,823,729.74	185,794,116.29
应收款项融资		30,025,196.21	13,585,075.74
预付款项		1,858,172.38	1,049,090.49
其他应收款	十六、2	23,657,692.50	22,377,795.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		163,034,603.82	133,255,304.38
其中：数据资源			
合同资产		8,836,491.50	8,628,230.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		565,221.26	872,778.24
流动资产合计		619,159,796.36	575,379,058.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	6,605,155.49	6,578,060.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		32,755,057.28	33,629,783.33
固定资产		134,427,118.34	138,903,477.90
在建工程		24,490,495.82	16,301,408.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,878,878.47	35,469,585.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		48,396.20	
递延所得税资产		9,526,506.50	8,196,599.81
其他非流动资产		2,119,605.26	1,815,067.48
非流动资产合计		244,851,213.36	240,893,982.81
资产总计		864,011,009.72	816,273,041.54
流动负债：			

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

短期借款		241,876,423.96	235,092,385.75
交易性金融负债			4,502.50
衍生金融负债			
应付票据		79,000,000.00	66,551,563.59
应付账款		174,048,521.23	167,521,634.26
预收款项		421,516.32	2,537,836.74
合同负债		2,615,451.45	4,532,961.01
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,788,536.34	15,278,826.20
应交税费		3,908,345.60	6,228,784.90
其他应付款		8,764,530.86	8,981,274.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,882,339.49	967,243.71
其他流动负债		41,672,423.29	33,770,103.08
流动负债合计		591,978,088.54	541,467,115.92
非流动负债：			
长期借款		36,900,000.00	57,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		217,161.88	751,295.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		453,531.38	350,242.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,570,693.26	58,901,537.84
负债合计		629,548,781.80	600,368,653.76
所有者权益：			
股本		36,010,000.00	36,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		43,581,309.04	41,137,170.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		440,445.20	
盈余公积		18,005,000.00	18,005,000.00
一般风险准备			
未分配利润		136,425,473.68	120,752,217.03
所有者权益合计		234,462,227.92	215,904,387.78
负债和所有者权益合计		864,011,009.72	816,273,041.54

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	五、39	371,025,400.54	355,924,226.57
其中：营业收入	五、39	371,025,400.54	355,924,226.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、39	347,374,872.35	331,260,901.49
其中：营业成本	五、39	305,139,457.68	294,428,077.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、40	2,772,563.33	3,273,650.84
销售费用	五、41	5,361,029.29	4,870,807.94
管理费用	五、42	12,321,407.78	13,490,456.47
研发费用	五、43	16,560,702.32	14,054,582.37
财务费用	五、44	5,219,711.95	1,143,326.33
其中：利息费用		4,449,852.54	7,840,382.72
利息收入		691,454.67	124,822.80
加：其他收益	五、45	1,347,005.73	647,755.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-44,089.25	1,803,920.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,094.69	294,223.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	891,043.21	-1,172,431.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-3,856,014.70	208,387.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-7,650,014.05	-4,304,018.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-1,512.79	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,336,946.34	21,846,939.26
加：营业外收入	五、51	122,520.00	1,046.00
减：营业外支出	五、52	315,496.89	572,563.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,143,969.45	21,275,421.61
减：所得税费用	五、53	525,580.11	1,716,487.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,618,389.34	19,558,934.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,618,389.34	19,558,934.31
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		13,618,389.34	19,558,934.31
六、其他综合收益的税后净额		-109,169.42	20,473.80
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-109,169.42	20,473.80
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(①重新计量设定受益计划变动额			
(②权益法下不能转损益的其他综合收益			
(③其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-109,169.42	20,473.80
(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		-109,169.42	20,473.80
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,509,219.92	19,579,408.11
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		13,509,219.92	19,579,408.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.38	0.57
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.38	0.57

法定代表人：叶锦武

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：陈金娇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十六、5	370,395,778.68	354,664,989.73
减：营业成本	十六、5	304,824,753.13	294,144,674.78
税金及附加		2,711,462.97	3,036,113.12
销售费用		5,361,029.29	4,870,807.94
管理费用		12,199,321.91	13,008,577.40
研发费用		16,560,702.32	14,054,582.37
财务费用		5,135,889.56	356,085.30
其中：利息费用		4,367,294.83	7,840,382.72
利息收入		691,112.80	121,599.00
加：其他收益		1,347,005.73	647,755.81
投资收益 (损失以“-”号填列)		-44,089.25	1,803,920.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收		27,094.69	294,223.15

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

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）		891,043.21	-1,172,431.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,600,614.41	99,974.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,809,135.85	-2,233,798.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,512.79	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,385,316.14	24,339,569.49
加：营业外收入		122,520.00	1,046.00
减：营业外支出		315,288.68	23,700.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,192,547.46	24,316,915.49
减：所得税费用		519,290.81	1,690,137.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,673,256.65	22,626,777.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,673,256.65	22,626,777.96
（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		15,673,256.65	22,626,777.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	0.66

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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	五、54	244,222,748.19	247,225,137.77
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			

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	五、54	8,449,572.54	10,090,514.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	42,641,448.90	33,744,152.62
经营活动现金流入小计	五、54	295,313,769.63	291,059,804.64
购买商品、接受劳务支付的现金	五、54	290,635,918.45	242,554,558.43
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	五、54	45,636,525.15	45,038,300.13
支付的各项税费	五、54	8,389,082.38	6,471,660.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	35,749,846.78	20,770,527.56
经营活动现金流出小计	五、54	380,411,372.76	314,835,046.51
经营活动产生的现金流量净额	五、54	-85,097,603.13	-23,775,241.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、54		26,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五、54		1,357,389.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五、54	1,207.13	
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	五、54	1,207.13	27,357,389.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、54	9,543,536.81	9,218,211.46
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	五、54	9,543,536.81	9,218,211.46
投资活动产生的现金流量净额	五、54	-9,542,329.68	18,139,178.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,328,000.00
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	五、54	250,770,613.56	137,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			88,334,648.31

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

筹资活动现金流入小计	五、54	250,770,613.56	238,062,648.31
偿还债务支付的现金	五、54	178,484,752.83	128,264,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、54	4,733,556.10	39,983,985.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	16,021,099.04	11,596,205.95
筹资活动现金流出小计	五、54	199,239,407.97	179,844,591.41
筹资活动产生的现金流量净额	五、54	51,531,205.59	58,218,056.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	五、54	30,959.41	1,430,832.52
五、现金及现金等价物净增加额	五、54	-43,077,767.81	54,012,826.00
加：期初现金及现金等价物余额	五、54	67,059,270.99	7,502,937.95
六、期末现金及现金等价物余额	五、54	23,981,503.18	61,515,763.95

法定代表人：叶锦武

主管会计工作负责人：陈金娇

会计机构负责人：陈金娇

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		244,211,360.88	247,163,704.87
收到的税费返还		8,447,634.99	9,743,481.79
收到其他与经营活动有关的现金		40,987,317.87	31,596,182.78
经营活动现金流入小计		293,646,313.74	288,503,369.44
购买商品、接受劳务支付的现金		290,635,918.45	242,554,558.43
支付给职工以及为职工支付的现金		45,636,525.15	44,855,209.82
支付的各项税费		8,298,995.97	6,195,125.36
支付其他与经营活动有关的现金		35,408,307.44	20,422,731.18
经营活动现金流出小计		379,979,747.01	314,027,624.79
经营活动产生的现金流量净额		-86,333,433.27	-25,524,255.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			26,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,357,389.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,207.13	
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		1,207.13	27,357,389.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,543,536.81	9,218,211.46
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		9,543,536.81	9,218,211.46
投资活动产生的现金流量净额		-9,542,329.68	18,139,178.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,328,000.00
取得借款收到的现金		250,770,613.56	137,400,000.00
发行债券收到的现金			

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

收到其他与筹资活动有关的现金			88,334,648.31
筹资活动现金流入小计		250,770,613.56	238,062,648.31
偿还债务支付的现金		178,484,752.83	128,264,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,733,556.10	39,983,985.46
支付其他与筹资活动有关的现金		16,021,099.04	11,278,572.23
筹资活动现金流出小计		199,239,407.97	179,526,957.69
筹资活动产生的现金流量净额		51,531,205.59	58,535,690.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,903.22	1,429,428.85
五、现金及现金等价物净增加额		-44,313,654.14	52,580,042.57
加：期初现金及现金等价物余额		66,985,158.56	5,605,818.45
六、期末现金及现金等价物余额		22,671,504.42	58,185,861.02

三、财务报表附注

（一）附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

2024 年 8 月 21 日，经公司第十届董事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正和追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对公司 2023 年 1-6 月的财务报告及附注进行了更正。

（二）财务报表项目附注

2024年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

浙江金龙电机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于1995年5月由黄岩市电机厂、黄岩市二轻工业合作联社、黄岩市新前铸件厂共同发起设立的股份有限公司。公司于2022年9月在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 913300001481516149的营业执照。

经过历年的增减资及股权转让，截止2024年6月30日，本公司股本总数3,601万股，注册资本为3,601万元，注册地址和总部地址：浙江省台州市路桥区金清镇金清大道西999号，实际控制人为叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、叶惠琴。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属电气机械及器材制造业行业，主要产品和服务为中小型电机及变频驱动产品的研发、生产和销售。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注八、在其他主体中的权益。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年8月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三（十三））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三（二十）、附注三（二十四））、投资性房地产的计量模式（附注三（十九））、收入的确认时点（附注三（三十二））等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1）应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：①影响资产减值的事项是否已经发生；②资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；③预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 股份支付。本公司对于授予的不存在活跃市场的权益工具，采用包括最近一轮融资估值、期权定价模型等确定其公允价值。等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息确定权益工具最佳估计数量。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交

易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用月初汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

①能够消除或显著减少会计错配。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

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

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

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6、金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
 - ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
 - ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
 - ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
 - ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。
- 金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

（4）减记金融资产

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

7、金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组	承兑人信用	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

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

合		预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人信用	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
出口退税组合	出口退税	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十六）存货

1、存货的分类

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

2、存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融资产减值。

(十八) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

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

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

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

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

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

（二十）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（二十一）在建工程

1、在建工程初始计量

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

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

整每期利息金额。

（二十三）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1、无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2、无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	预计受益期限
软件	3-10	预计受益期限
非专利技术	5	预计受益期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十五）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十六）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十七）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）职工薪酬

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

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（三十）租赁负债

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

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

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

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

（三十一）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

一致。

4、会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十二）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）电机及配件销售收入；
- （2）房屋租赁收入。

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、收入确认的具体方法

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

（1）境内销售

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

（2）境外销售

公司将货物交付给承运人，取得货物出口报关单和货运提单后确认收入。

（三十三）政府补助

1、类型

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

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的各类政府补助

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

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

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

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

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

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

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

1、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

5、售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（三十六）安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

（三十七）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
	不动产租赁服务	9%	
	咨询管理服务	6%	
	不动产租赁简易计税方法	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	
房产税	自用：按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%	
	出租：按照租金收入为纳税基准	12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

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

（二）税收优惠政策及依据

1、高新技术企业企业所得税优惠政策

公司于2023年12月8日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202333002526，有效期三年，公司2023年度至2025年度减按15%的税率计缴企业所得税。

2、研发费加计扣除企业所得税优惠政策

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

3、小微企业优惠政策

根据财政部 税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司锦龙科创园、创智机电、锦龙再制造属于小微企业，享受小微企业税收优惠政策。

4、增值税加计抵减优惠政策

根据财政部 税务总局《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。公司属于先进制造业，享受增值税加计抵减优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2024年6月30日，期初指2024年1月1日，上期期末指2023年12月31日，本期指2024年1-6月，上期指2023年1-6月。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,709.76	27,469.86
银行存款	17,249,995.43	13,538,804.30
其他货币资金	36,622,782.38	86,518,208.85
合计	53,906,487.57	100,084,483.01
其中：存放在境外的款项总额	9,105.34	9,002.11

截止2024年6月30日，使用受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	29,500,000.00	32,315,000.00
信用证保证金	39,555.10	39,514.62
资产池保证金	385,429.29	670,697.40
合计	29,924,984.39	33,025,212.02

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	886,540.71	
远期外汇合约	886,540.71	
合计	886,540.71	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	65,875,659.43	109,806,296.76
合计	65,875,659.43	109,806,296.76

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	69,342,799.40	100.00	3,467,139.97	5.00	65,875,659.43
其中：银行承兑汇票组合	69,342,799.40	100.00	3,467,139.97	5.00	65,875,659.43
合计	69,342,799.40	100.00	3,467,139.97	5.00	65,875,659.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	115,585,575.54	100.00	5,779,278.78	5.00	109,806,296.76
其中：银行承兑汇票组合	115,585,575.54	100.00	5,779,278.78	5.00	109,806,296.76
合计	115,585,575.54	100.00	5,779,278.78	5.00	109,806,296.76

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	69,342,799.40	3,467,139.97	5.00
合计	69,342,799.40	3,467,139.97	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,779,278.78	-2,312,138.81				3,467,139.97
其中：银行承兑汇票组合	5,779,278.78	-2,312,138.81				3,467,139.97
合计	5,779,278.78	-2,312,138.81				3,467,139.97

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		56,610,427.18
合计		56,610,427.18

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	245,385,914.75	172,911,477.44
1—2年	6,416,654.39	4,958,232.99
2—3年	7,897,982.45	2,304,406.32
3—4年	8,071,771.96	442,381.49
4—5年	5,117,497.20	647,999.65
5年以上	9,446,620.19	9,584,552.79
小计	282,336,440.94	190,849,050.68
减：坏账准备	27,520,251.89	21,776,014.65
合计	254,816,189.05	169,073,036.03

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,637,039.51	1.29	3,637,039.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	278,699,401.43	98.71	23,883,212.38	8.57	254,816,189.05
其中：账龄组合	278,699,401.43	98.71	23,883,212.38	8.57	254,816,189.05
合计	282,336,440.94	100.00	27,520,251.89	9.75	254,816,189.05

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,440,054.19	1.80	2,370,337.10	68.90	1,069,717.09
按组合计提坏账准备的应收账款	187,408,996.49	98.20	19,405,677.55	10.35	168,003,318.94
其中：账龄组合	187,408,996.49	98.20	19,405,677.55	10.35	168,003,318.94
合计	190,849,050.68	100.00	21,776,014.65	11.41	169,073,036.03

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州杰牌传动科技有限公司	2,139,434.19	2,139,434.19	100.00	一审判决驳回公司请求，公司已提起上诉
无锡市锦捷电机技术有限公司	1,300,620.00	1,300,620.00	100.00	客户资金紧张，预计无法收回

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈海波	196,985.32	196,985.32	100.00	公司已起诉，预计无法收回
合计	3,637,039.51	3,637,039.51		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	262,877,785.97	13,143,889.30	5.00
1—2年	3,815,061.77	381,506.18	10.00
2—3年	1,755,470.88	351,094.15	20.00
3—4年	278,225.13	139,112.57	50.00
4—5年	526,237.49	420,989.99	80.00
5年以上	9,446,620.19	9,446,620.19	100.00
合计	278,699,401.43	23,883,212.38	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,370,337.10	1,266,702.41				3,637,039.51
按组合计提坏账准备的应收账款	19,405,677.55	4,897,813.52		421,064.65	785.96	23,883,212.38
其中：账龄组合	19,405,677.55	4,897,813.52		421,064.65	785.96	23,883,212.38
合计	21,776,014.65	6,164,515.93		421,064.65	785.96	27,520,251.89

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	421,064.65

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
SEIPEE S. p. a.	51,995,392.29	18.42	2,599,769.61
AC-Motoren GmbH	34,787,124.99	12.32	1,739,356.25
凯泉集团	28,599,412.79	10.13	1,429,970.64
南方风机股份有限公司	20,725,416.14	7.34	1,036,270.81
新界泵业（浙江）有限公司	10,932,063.53	3.87	546,603.18

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	147,039,409.74	52.08	7,351,970.49

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	10,025,196.21	13,585,075.74
信用证	20,000,000.00	
合计	30,025,196.21	13,585,075.74

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	13,585,075.74		-3,559,879.53		10,025,196.21	
信用证			20,000,000.00		20,000,000.00	
合计	13,585,075.74		16,440,120.47		30,025,196.21	

3. 坏账准备情况

于2024年6月30日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	72,382,900.88	
合计	72,382,900.88	

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,789,469.31	96.28	1,035,045.87	98.62
1至2年	68,703.07	3.70	8,662.12	0.83
2至3年				
3年以上	418.00	0.02	5,800.50	0.55
合计	1,858,590.38	100.00	1,049,508.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江苏沙钢物资贸易有限公司	626,299.20	33.70	1年以内	未达到结算条件
江西金旺铝业有限公司	487,500.00	26.23	1年以内	未达到结算条件
上海衡望智能科技有限公司	80,000.00	4.30	1年以内	未达到结算条件
上海志添得物资有限公司	142,216.27	7.65	1年以内	未达到结算条件
中国石化销售股份有限公司 浙江台州石油分公司	133,953.09	7.21	1年以内、1-2年	未达到结算条件
合计	1,469,968.56	79.09		

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,242,436.88	2,079,398.29
1—2年	5,055.50	931,687.75
2—3年	817,792.53	40,869.94
3—4年	2,072.50	45,047.55
4—5年	42,975.55	24,657.50
5年以上	65,832.00	40,005.00
小计	4,176,164.96	3,161,666.03
减：坏账准备	809,955.20	802,704.30
合计	3,366,209.76	2,358,961.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	578,280.94	884,469.44
备用金	237,251.62	329,999.70
代垫个人社保	1,194,679.05	1,219,782.64
应收出口退税	1,564,597.26	
其他	601,356.09	727,414.25
小计	4,176,164.96	3,161,666.03
减：坏账准备	809,955.20	802,704.30
合计	3,366,209.76	2,358,961.73

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,600,226.87	234,017.11	3,366,209.76	2,589,291.79	230,330.06	2,358,961.73
第二阶段						
第三阶段	575,938.09	575,938.0		572,374.24	572,374.24	

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
		9				
合计	4,176,164.96	809,955.20	3,366,209.76	3,161,666.03	802,704.30	2,358,961.73

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	575,938.09	13.79	575,938.09	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,600,226.87	86.21	234,017.11	6.50	3,366,209.76
其中：账龄组合	2,035,629.61	48.74	234,017.11	11.50	1,801,612.50
出口退税组合	1,564,597.26	37.47			1,564,597.26
合计	4,176,164.96	100.00	809,955.20	19.39	3,366,209.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	572,374.24	18.10	572,374.24	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,589,291.79	81.90	230,330.06	8.90	2,358,961.73
其中：账龄组合	2,589,291.79	81.90	230,330.06	8.90	2,358,961.73
出口退税组合					
合计	3,161,666.03	100.00	802,704.30	25.39	2,358,961.73

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
美国海关关税	575,938.09	575,938.09	100.00	预计无法收回
合计	575,938.09	575,938.09	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,677,839.62	83,891.98	5.00
1—2年	5,055.50	505.55	10.00
2—3年	241,854.44	48,370.89	20.00
3—4年	2,072.50	1,036.25	50.00
4—5年	42,975.55	34,380.44	80.00
5年以上	65,832.00	65,832.00	100.00
合计	2,035,629.61	234,017.11	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	230,330.06		572,374.24	802,704.30
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,637.58			3,637.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	49.47		3,563.85	3,613.32
期末余额	234,017.11		575,938.09	809,955.20

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	1,564,597.26	1年以内	37.46	
社会保险费	代收代付社保公积金	622,501.05	1年以内	14.91	31,125.05
应收关税	其他	575,938.09	2-3年	13.79	575,938.09
住房公积金	代收代付社保公积金	572,178.00	1年以内	13.70	28,608.90
杭州福鼎节能科技服务有限公司	押金及保证金	250,000.00	1年以内	5.99	12,500.00
合计		3,585,214.40		85.85	648,172.04

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	52,904,367.6	8,344,482.28	44,559,885.32	42,587,927.74	6,442,355.68	36,145,572.06
在产品	132,163.62		132,163.62	819,891.84		819,891.84
库存商品	75,740,894.5	21,439,435.25	54,301,459.25	69,877,263.92	19,191,665.53	50,685,598.39
发出商品	5,752,841.01	665,497.59	5,087,343.42	8,085,204.48	373,283.07	7,711,921.41
委托加工物资	1,561,427.21	888,236.50	673,190.71	1561,427.21	888,236.50	673,190.71
周转材料	142,089.03		142,089.03	128,885.84		128,885.84
自制半成品	66,469,106.67	3,368,623.10	63,100,483.57	46,627,578.89	2,733,957.71	43,893,621.18
合计	202,702,889.64	34,706,274.72	167,996,614.92	169,688,179.92	29,629,498.49	140,058,681.43

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,442,355.68	2,065,439.86		163,313.26			8,344,482.28
库存商品	19,191,665.53	4,466,482.84		2,218,713.12			21,439,435.25
发出商品	373,283.07	379,862.61		87,648.09			665,497.59
委托加工物资	888,236.50						888,236.50
自制半成品	2,733,957.71	727,267.65		92,602.26			3,368,623.10
合计	29,629,498.49	7,639,052.96		2,562,276.73			34,706,274.72

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	9,301,570.00	465,078.50	8,836,491.50	9,082,348.00	454,117.40	8,628,230.60
合计	9,301,570.00	465,078.50	8,836,491.50	9,082,348.00	454,117.40	8,628,230.60

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
质保金	454,117.40	10,961.10				465,078.50
合计	454,117.40	10,961.10				465,078.50

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	364,554.96	464,683.05
预缴其他税金		1,937.55
待摊费用	565,221.26	872,778.24
合计	929,776.22	1,339,398.84

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	1,397,410.80			27,094.69	
合计	1,397,410.80			27,094.69	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司					1,424,505.49	
合计					1,424,505.49	

注释12. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	57,575,804.90	6,341,132.00	63,916,936.90
2. 本期增加金额			
外购			
存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	57,575,804.90	6,341,132.00	63,916,936.90
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	18,273,240.41	2,262,112.04	20,535,352.45

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额	1,010,926.83	63,411.36	1,074,338.19
本期计提	1,010,926.83	63,411.36	1,074,338.19
存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	19,284,167.24	2,325,523.40	21,609,690.64
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	38,291,637.66	4,015,608.60	42,307,246.26
2. 期初账面价值	39,302,564.49	4,079,019.96	43,381,584.45

注释13. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	141,541,626.01	219,045,329.23	7,215,221.57	26,121,862.50	393,924,039.31
2. 本期增加金额	1,705,643.19	893,731.89		672,639.87	3,272,014.95
购置	833,404.20	893,731.89		518,932.89	2,246,068.98
在建工程转入	872,238.99			152,375.82	1,024,614.81
外币报表折算差额				1,331.16	1,331.16
3. 本期减少金额				54,398.33	54,398.33
处置或报废				54,398.33	54,398.33
4. 期末余额	143,247,269.20	219,939,061.12	7,215,221.57	26,740,104.04	397,141,655.93
二. 累计折旧					
1. 期初余额	61,194,111.95	172,354,547.48	3,634,760.99	17,533,272.27	254,716,692.69
2. 本期增加金额	2,470,036.51	4,104,526.96	468,573.24	703,825.17	7,746,961.88
本期计提	2,470,036.51	4,104,526.96	468,573.24	702,739.23	7,745,875.94

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
外币报表折算差额				1,085.94	1,085.94
3. 本期减少金额				51,678.41	51,678.41
处置或报废				51,678.41	51,678.41
4. 期末余额	63,664,148.46	176,459,074.44	4,103,334.23	18,185,419.03	262,411,976.16
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	79,583,120.74	43,479,986.68	3,111,887.34	8,554,685.01	134,729,679.77
2. 期初账面价值	80,347,514.06	46,690,781.75	3,580,460.58	8,588,590.23	139,207,346.62

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,087,775.73	正在办理

注释14. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑工程	1,227,495.28		1,227,495.28	144,623.11		144,623.11
零星工程	90,000.00		90,000.00	489,057.97		489,057.97
设备安装工程	23,173,000.54		23,173,000.54	15,667,727.01		15,667,727.01
合计	24,490,495.82		24,490,495.82	16,301,408.09		16,301,408.09

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
--------	------	------	----------	--------	------

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
数控立车	3,608,820.00	444,277.35			4,053,097.35
智能桁架机械手	2,134,389.18	1,387,734.72			3,522,123.90
合计	5,743,209.18	1,832,012.07			7,575,221.25

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
数控立车	405.31	100.00	调试中				自有资金
智能桁架机械手	352.21	100.00	调试中				自有资金
合计	757.52						

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,519,844.15	1,519,844.15
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额	1,519,844.15	1,519,844.15
租赁到期	1,519,844.15	1,519,844.15
外币报表折算差额		
4. 期末余额		
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,363,962.71	1,363,962.71
2. 本期增加金额	110,557.19	110,557.19
本期计提	110,557.19	110,557.19
外币报表折算差额		
3. 本期减少金额	1,474,519.90	1,474,519.90
租赁到期	1,474,519.90	1,474,519.90
外币报表折算差额		
4. 期末余额		
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	155,881.44	155,881.44

注释16. 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	55,065,989.60	2,929,332.61	227,418.88	58,222,741.09
2. 本期增加金额		46,000.00		46,000.00
购置		46,000.00		46,000.00
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	55,065,989.60	2,975,332.61	227,418.88	58,268,741.09
二. 累计摊销				
1. 期初余额	20,344,274.91	2,181,461.90	227,418.88	22,753,155.69
2. 本期增加金额	550,659.90	86,047.03		636,706.93
本期计提	550,659.90	86,047.03		636,706.93
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	20,894,934.81	2,267,508.93	227,418.88	23,389,862.62
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	34,171,054.79	707,823.68		34,878,878.47
2. 期初账面价值	34,721,714.69	747,870.71		35,469,585.40

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
网站服务费		53,773.58	5,377.38		48,396.20
合计		53,773.58	5,377.38		48,396.20

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	55,366,558.65	8,304,983.80	48,940,149.75	7,341,022.47
公允价值变动			4,502.50	675.38
股权激励	6,925,058.49	1,038,758.77	4,480,920.20	672,138.03
合计	62,291,617.14	9,343,742.57	53,425,572.45	8,013,835.88

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	886,540.71	132,981.11		
加计扣除固定资产	2,137,001.82	320,550.27	2,334,951.22	350,242.68
合计	3,023,542.53	453,531.38	2,334,951.22	350,242.68

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	11,602,141.63	8,986,327.05
可抵扣亏损	2,145,555.00	2,193,800.33
未实现内部损益	4,122,729.61	4,000,453.77
合计	17,870,426.24	15,180,581.15

由于子公司亏损，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	751,111.56	799,952.83	
2024			
2025	424,489.58	424,489.58	
2026	967,652.38	967,652.38	
2027	1,705.54	1,705.54	
2028	595.94		
合计	2,145,555.00	2,193,800.33	

注释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
预付长期资产购置款	2,119,605.26		2,119,605.26	1,815,067.48		1,815,067.48
合计	2,119,605.26		2,119,605.26	1,815,067.48		1,815,067.48

注释20. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	177,900,000.00	133,100,000.00
信用借款	48,800,000.00	44,000,000.00

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	期末余额	期初余额
应收票据贴现	15,050,276.18	57,840,225.50
未到期应付利息	126,147.78	152,160.25
合计	241,876,423.96	235,092,385.75

注释21. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	4,502.50		4,502.50	
其中：远期结售汇公允价值变动	4,502.50		4,502.50	
合计	4,502.50		4,502.50	

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	79,000,000.00	66,551,563.59
合计	79,000,000.00	66,551,563.59

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	168,239,150.11	160,379,914.07
应付设备款	326,165.16	4,885,076.82
应付工程款	5,809,371.12	2,582,649.19
合计	174,374,686.39	167,847,640.08

注释24. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
房租	3,267,258.66	4,730,880.93
合计	3,267,258.66	4,730,880.93

注释25. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,615,451.45	4,532,961.01
合计	2,615,451.45	4,532,961.01

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,212,026.59	42,086,443.40	42,018,888.08	14,279,581.91
离职后福利-设定提存计划	1,102,146.32	3,134,890.42	3,692,515.52	544,521.22
合计	15,314,172.91	45,221,333.82	45,711,403.60	14,824,103.13

2. 短期薪酬列示

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,834,396.02	38,135,881.66	38,037,082.12	13,933,195.56
职工福利费		453,852.33	424,627.33	29,225.00
社会保险费	377,630.57	1,887,513.76	1,947,982.98	317,161.35
其中：基本医疗保险费	263,280.31	1,576,741.22	1,574,967.78	265,053.75
工伤保险费	114,350.26	310,383.98	372,626.64	52,107.60
生育保险费		388.56	388.56	
住房公积金		1,365,760.00	1,365,760.00	
工会经费		227,000.00	227,000.00	
职工教育经费		16,435.65	16,435.65	
合计	14,212,026.59	42,086,443.40	42,018,888.08	14,279,581.91

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,064,058.80	3,030,524.78	3,567,642.64	526,940.94
失业保险费	38,087.52	104,365.64	124,872.88	17,580.28
合计	1,102,146.32	3,134,890.42	3,692,515.52	544,521.22

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	621,991.78	1,944,694.59
企业所得税	1,331,654.88	822,583.52
个人所得税	3,890.51	
城市维护建设税	21,720.06	86,938.48
房产税	782,066.34	1,627,314.85
土地使用税	690,716.16	1,381,432.32
教育费附加	13,032.03	52,163.09
地方教育附加	8,688.02	34,775.39
印花税	80,910.52	65,651.32
残疾人就业保证金	378,992.27	238,592.27
环保税	7,158.51	7,158.51
合计	3,940,821.08	6,261,304.34

注释28. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	220,000.00	220,000.00
运费	4,321,169.39	2,553,231.80
应付费用款	1,912,898.60	3,921,098.91
个人款项	483,205.91	403,492.47
其他	341,152.64	428,597.34
合计	7,278,426.54	7,526,420.52

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

注释29. 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	19,300,000.00	
一年内到期的长期应付款	5,472,721.16	898,840.52
一年内到期的租赁负债		81,201.60
长期借款应付利息	109,618.33	68,403.19
合计	24,882,339.49	1,048,445.31

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	41,407,883.09	33,402,624.55
待转销项税额	264,540.20	367,478.53
合计	41,672,423.29	33,770,103.08

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	56,200,000.00	57,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	19,300,000.00	
合计	36,900,000.00	57,800,000.00

注释32. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	5,691,160.80	1,665,319.02
减：未确认融资费用	1,277.76	15,183.34
减：一年内到期的长期应付款	5,472,721.16	898,840.52
合计	217,161.88	751,295.16

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,010,000.00						36,010,000.00

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	36,654,255.08			36,654,255.08
其他资本公积	4,482,915.67	2,444,138.29		6,927,053.96
合计	41,137,170.75	2,444,138.29		43,581,309.04

资本公积的说明：其他资本公积本期增加2,444,138.29元，系公司实施股权激励所致。

注释35. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 以摊余成 本计量的 金融资产	减：套 期储备 转入相 关资产 或负债	减：所 得税费 用	税 后 归 属 于 母 公 司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	减：结 转重 新计 量设 定受 益计 划变 动额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益	
将重分 类进损 益的其 他综合 收益											
外币报 表折算 差额	-829,72 6.67	-109,169 .42									-938,896 .09
其他综 合收益 合计	-829,72 6.67	-109,169 .42									-938,896 .09

注释36. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		921,288.92	480,843.72	440,445.20
合计		921,288.92	480,843.72	440,445.20

注释37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,005,000.00			18,005,000.00
合计	18,005,000.00			18,005,000.00

盈余公积说明：公司按照当年净利润的10%提取法定盈余公积，累计提取金额达到股本50%以上的不再提取。

注释38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	95,821,430.85	64,825,707.28
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,664,636.02
调整后期初未分配利润	95,821,430.85	60,161,071.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,618,389.34	19,558,934.31
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	109,439,820.19	79,720,005.57

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

注释39. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	362,871,722.88	299,999,177.61	348,106,930.03	288,543,834.75
其他业务	8,153,677.66	5,140,280.07	7,817,296.54	5,884,242.79
合计	371,025,400.54	305,139,457.68	355,924,226.57	294,428,077.54

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	460,914.15	991,041.47
教育费附加	276,548.24	610,224.15
地方教育附加	184,365.51	406,816.11
房产税	971,283.13	1,064,752.11
土地使用税	720,716.16	30,000.00
车船使用税	1,888.32	3,388.32
印花税	142,530.80	153,111.66
环境保护税	14,317.02	14,317.02
合计	2,772,563.33	3,273,650.84

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,832,579.75	2,029,632.21
办公费	37,608.57	24,573.93
业务招待费	288,780.87	46,255.51
折旧摊销费	15,032.85	13,253.53
差旅交通车辆费	171,424.48	348,857.51
保险费	527,487.60	613,333.85
展会费	1,566,475.05	869,737.57
服务费	208,567.78	195,084.53
业务宣传费	13,549.88	32,101.89
股权激励费用	407,356.38	339,463.65
其他	292,166.08	358,513.76
合计	5,361,029.29	4,870,807.94

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,214,348.73	6,332,598.71
折旧及摊销	2,652,264.94	3,437,498.71
办公费	219,572.19	88,303.94
差旅费	86,204.58	313,319.63
中介机构费用	1,271,475.04	1,258,848.29

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	500,569.11	570,781.71
保险费	71,338.30	60,964.28
残疾人保障基金	140,400.00	147,663.00
修理费	611,228.20	12,161.23
行业会费	86,716.98	94,716.98
股权激励费用	925,038.45	770,865.38
其他	542,251.26	402,734.61
合计	12,321,407.78	13,490,456.47

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	5,225,767.92	3,750,630.98
直接投入	10,131,707.91	8,710,063.76
折旧与摊销	808,995.56	889,237.74
股权激励费用	373,410.02	311,175.01
其他费用	20,820.91	393,474.88
合计	16,560,702.32	14,054,582.37

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,449,852.54	7,840,382.72
减：利息收入	691,454.67	124,822.80
汇兑损益	1,411,609.96	-6,666,871.88
银行手续费及其他	49,704.12	94,638.29
合计	5,219,711.95	1,143,326.33

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	284,340.57	631,750.00
个税手续费返还	19,298.50	16,005.81
增值税加计抵减	1,043,366.66	
合计	1,347,005.73	647,755.81

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴	229,533.28		与收益相关
知识产权示范企业、发明专利补助	52,000.00		与收益相关
企业技能等级认定培训补贴		330,750.00	与收益相关

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

工业互联网应用优秀企业专项资金		300,000.00	与收益相关
其他	2,807.29	1,000.00	与收益相关
合计	284,340.57	631,750.00	

注释46. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,094.69	294,223.15
处置交易性金融资产取得的投资收益	178,830.55	1,357,389.91
处置长期股权投资产生的投资收益		98,174.50
票据贴息及供应商贴息	-250,014.49	54,133.36
合计	-44,089.25	1,803,920.92

注释47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,502.50	-1,011,320.24
交易性金融负债	886,540.71	-161,111.58
合计	891,043.21	-1,172,431.82

注释48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,312,138.81	414,508.09
应收账款坏账损失	-6,164,515.93	-263,425.77
其他应收款坏账损失	-3,637.58	57,305.46
合计	-3,856,014.70	208,387.78

上表中，损失以“－”号填列。

注释49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,639,052.95	-4,341,175.81
合同资产减值损失	-10,961.10	37,157.30
合计	-7,650,014.05	-4,304,018.51

上表中，损失以“－”号填列。

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-1,512.79	
合计	-1,512.79	

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

核销的预收款项	119,464.79		119,464.79
罚没、赔偿款收入	3,055.00	1,046.00	3,055.00
其他	0.21		0.21
合计	122,520.00	1,046.00	122,520.00

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	300,000.00	23,000.00	300,000.00
罚款、违约金	402.55	700.00	402.55
绿证	15,094.34		15,094.34
其他		548,863.65	
合计	315,496.89	572,563.65	315,496.89

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,752,198.10	1,959,512.81
递延所得税费用	-1,226,617.99	-243,025.51
合计	525,580.11	1,716,487.30

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,143,969.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,121,595.42
子公司适用不同税率的影响	-154,309.90
调整以前期间所得税的影响	369,014.41
非应税收入的影响	-4,064.20
不可抵扣的成本、费用和损失影响	158,459.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	467,875.49
加计扣除	-2,432,990.95
所得税费用	525,580.11

注释54. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	33,025,212.02	23,946,157.97
房租及水电收入	2,958,789.16	3,754,746.04
废料收入	5,202,162.34	4,942,696.30
政府补助	284,340.57	631,750.00
其他	1,170,944.81	468,802.31

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	本期发生额	上期发生额
合计	42,641,448.90	33,744,152.62

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	29,924,984.39	10,416,043.99
房租及水电支出	1,343,700.30	1,311,815.28
付现期间费用	4,071,867.28	8,881,109.11
其他	409,294.81	161,559.18
合计	35,749,846.78	20,770,527.56

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单		58,640,910.00
资产池保证金		29,693,738.31
合计		88,334,648.31

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金	16,021,099.04	11,396,205.95
定增费用		200,000.00
合计	16,021,099.04	11,596,205.95

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,618,389.34	19,558,934.30
加：信用减值损失	3,856,014.70	-208,387.78
资产减值准备	7,650,014.05	4,304,018.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,820,214.13	8,124,482.42
使用权资产折旧	110,557.19	228,622.60
无形资产摊销	636,706.93	812,047.87
长期待摊费用摊销	5,377.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	1,512.79	
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）	-891,043.21	1,172,431.82
财务费用（收益以“－”号填列）	4,225,844.69	6,509,996.80
投资损失（收益以“－”号填列）	44,089.25	-1,803,920.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,329,906.69	-61,633.28

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	103,288.70	-181,392.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	-35,576,986.43	2,606,963.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-58,488,873.69	-44,992,040.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-30,767,385.75	-22,512,349.53
其他	2,884,583.49	2,666,985.08
经营活动产生的现金流量净额	-85,097,603.13	-23,775,241.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,981,503.18	61,515,763.95
减：现金的期初余额	67,059,270.99	7,502,937.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-43,077,767.81	54,012,826.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	23,981,503.18	61,515,763.95
其中：库存现金	33,709.76	11,810.67
可随时用于支付的银行存款	17,249,995.43	36,687,508.98
可随时用于支付的其他货币资金	6,697,797.99	24,816,444.30
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,981,503.18	61,515,763.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,924,984.39	保证金	票保证金等
应收款项融资	20,000,000.00	质押	信用证质押
固定资产	39,021,345.65	抵押	抵押借款、售后回租
无形资产	34,171,054.79	抵押	抵押借款
投资性房地产	39,521,302.36	抵押	抵押借款
合计	162,638,687.19		

注释57. 外币货币性项目

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	204,348.81	7.12680	1,456,353.10
欧元	1,235,892.82	7.66170	9,469,040.02
英镑	0.54	9.04300	4.88
卢布	24.89	0.08411	2.09
应收账款			
其中：美元	2,195,057.74	7.1268	15,643,737.50
欧元	11,812,786.57	7.6617	90,506,026.85
其他应收款			
其中：美元	85,813.00	7.1268	611,572.09
其他应付款			
其中：美元	18,787.63	7.1268	133,895.68
卢布	108,000.00	0.0841	9,082.80

注释58. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	284,340.57	284,340.57	详见本附注、注释45
合计	284,340.57	284,340.57	

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工	5,225,767.92		3,750,630.98	
直接投入	10,131,707.91		8,710,063.76	
折旧与摊销	808,995.56		889,237.74	
股权激励费用	373,410.02		311,175.01	
其他费用	20,820.91		393,474.88	
合 计	16,560,702.32		14,054,582.37	

七、合并范围的变更

本期合并范围减少一户。因子公司JLEM INC.（俄罗斯金龙）已无实际业务开展，公司注销该子公司。2023年9月15日，俄罗斯金龙取得俄罗斯莫斯科州克拉斯诺戈尔斯克联邦税务局监察局《俄罗斯组织在税务机关注销登记的通知》等终止法律实体的文件；2023年10月30日，公司取得了由浙江省商务厅出具的《企业境外投资注销确认函》。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
锦龙科创园	500.00	浙江台州	浙江台州	物业管理	100.00		投资设立
创智机电	300.00	浙江台州	浙江台州	房产出租	100.00		同一控制下企业合并
锦龙再制造	1,000.00	浙江台州	浙江台州	无	100.00		投资设立
美国金龙	50万美元	美国	美国	电机销售	100.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	浙江台州	浙江台州	物业管理	6.99		权益法

公司实际控制人叶锦武为台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司董事长、经理和法定代表人，参与生产经营决策，对其具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	上期期末余额/上期发生额
流动资产	375,161,334.53	374,390,485.02
非流动资产	1,798,710.01	1,554,016.58
资产合计	376,960,044.54	375,944,501.60
流动负债	356,578,520.37	356,680,231.51
非流动负债		
负债合计	356,578,520.37	356,680,231.51
归属于母公司股东权益	20,381,524.17	19,264,270.09
按持股比例计算的净资产份额	1,424,505.49	1,346,418.37
对联营企业权益投资的账面价值	1,424,505.49	1,346,418.37
营业收入	6,868,527.1	3,710,879.50
净利润	389,953.38	562,680.10
企业本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止2024年6月30日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	69,342,799.40	3,467,139.97
应收账款	282,336,440.94	27,520,251.89
其他应收款	4,176,164.96	809,955.20
合计	355,855,405.30	31,797,347.06

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止2024年6月30日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额63,770.00万元，其中：已使用授信金额为34,435.63万元。

（三）市场风险

1. 汇率风险

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本报告期末公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

交易类型	合约号码	币种	交割日期	汇率	交易数量
人民币与外币掉期	SWP2400245598	欧元	2024-07-19	7.81392	500,000.00
人民币与外币掉期	19DS921824100000	欧元	2024-10-11	7.83477	1,000,000.00
人民币与外币掉期	B24042308801300081	欧元	2024-10-25	7.72000	1,000,000.00
人民币与外币掉期	B24041908801300001	欧元	2024-07-23	7.69400	2,979,000.00
人民币与外币掉期	05530022024020519367023	欧元	2024-08-07	7.74000	1,940,000.00
人民币与外币掉期	05530022024020519367519	欧元	2024-11-07	7.74000	1,000,000.00
人民币与外币掉期	05530022024020519367014	欧元	2025-02-07	7.74000	1,000,000.00
人民币与外币掉期	05530022024042919979617	欧元	2024-12-27	7.77000	245,000.00
人民币与外币掉期	05530022024062820463256	欧元	2025-04-02	7.77000	1,650,000.00

（2）截止2024年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额情况详见注释57. 外币货币性项目。

2. 利率风险

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

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

3. 价格风险

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

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2024年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

- 第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价；②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；④市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
交易性金融资产		886,540.71		886,540.71
应收款项融资		30,025,196.21		30,025,196.21
资产合计		30,911,736.92		30,911,736.92

(三) 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 对于持续和非持续第二层次的远期结售汇、外币掉期等衍生金融工具的公允价值为根据银行提供的资产负债表日估值确定。
2. 应收款项融资为公司持有的银行承兑汇票和信用证，因剩余持有期间较短，账面余额与公允价值接近，故公司以票面金额确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	与本公司关系	类型	国籍	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
叶锦武	控股股东、实际控制人、董事长	自然人	中国	34.98	34.98
李春连	股东、实际控制人、副董事长	自然人	中国	12.50	12.50
叶叶	股东、实际控制人、董事、总经理	自然人	中国	14.91	14.91
汪小岳	股东、实际控制人、董事、副总经理	自然人	中国	12.50	12.50
叶惠琴	股东、实际控制人、董事	自然人	中国	3.33	3.33
合计				78.22	78.22

本公司实际控制人为叶锦武、叶叶、李春连、汪小岳、叶惠琴，上述通过《一致行动人协议》合计控制本公司78.22%的股权。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
台州市路桥区数字智控股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股权5%以上的股东
叶卫雷	叶叶之配偶
邵雨田	持有本公司股权5%以上的股东
潘玲慧	董事、副总经理、持股0.97%
郭萍	监事会主席、持股0.19%
管嘉鸣	监事
毛青中	监事、持股0.19%
吴小夫	副总经理、持股1.06%
梁文辉	副总经理、持股0.97%
罗毅博	副总经理、董事会秘书、持股0.83%
陈金娇	财务总监、持股0.83%
金惟伟	独立董事（2023年11月25日起）
尹兰香	独立董事（2023年11月25日起）
梁振东	独立董事（2023年11月25日起）
周菊玲	李春莲之亲属
洪海斌	叶惠琴之亲属
应彩云	叶惠琴之亲属
无锡市锦捷电机技术有限公司	叶锦武持股51%的公司
苏州太湖电工新材料股份有限公司	前独立董事陈伟华担任董事的公司（2022年3月16日辞任）
上海电机系统节能工程技术研究中心有限公司	金惟伟担任董事长和法人代表的公司

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州太湖电工新材料股份有限公司			21,591.50
应彩云	采购加工费	83,803.00	
上海电机系统节能工程技术研究中心有限公司	采购服务费	188,679.24	3,301.88
合计		272,482.24	24,893.38

注：苏州太湖电工新材料股份有限公司系前独立董事陈伟华担任董事的公司，已于2022年3月16日辞任，2024年1月1日起不再作为公司的关联方。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
周菊玲	销售废料	4,924.81	6,504.44
合计		4,924.81	6,504.44

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶锦武、叶叶、李春连	60,000,000.00	2019-9-16	2024-9-16	是
叶叶、叶卫雷	1,170,000.00	2022-1-10	2025-1-10	否
台州市金龙电机有限公司、叶锦武、李春连、叶叶	243,675,000.00	2022-3-18	2025-3-17	否
叶锦武、李春连、叶卫雷、叶叶	15,000,000.00	2020-4-10	2025-3-31	是
叶锦武、叶叶、李春连、叶卫雷	71,500,000.00	2020-8-7	2025-8-6	是
叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳、台州市金龙电机有限公司	23,000,000.00	2021-10-13	2025-10-12	是
叶锦武、李春连、叶叶、汪小岳	200,000,000.00	2023-1-1	2026-1-1	否
台州市金龙电机有限公司、叶锦武、李春连、叶叶、叶萍、汪小岳	7,000,000.00	2020-6-30	2026-6-30	是
台州市金龙电机有限公司、叶叶、李春连、汪小岳、叶锦武	22,000,000.00	2021-12-24	2026-11-30	是
叶锦武、叶叶、李春连	93,500,000.00	2021-12-24	2026-12-24	是
叶锦武、叶叶	20,000,000.00	2024-1-24	2027-1-6	否
叶锦武、叶叶	44,000,000.00	2021-11-24	2027-11-24	是
叶叶、叶锦武、李春连、汪小岳	2,000,000.00	2023-8-23	2028-8-18	否
合计	802,845,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,862,080.00	1,711,600.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	无锡市锦捷电机技术有限公司	1,300,620.00	1,300,620.00	1,300,620.00	1,300,620.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	应彩云	83,803.00	15,865.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

2023年2月，公司以定增方式实施股权激励，共计288万股，价格为4.35元/股，股份支付金额为15,886,898.88元，公司按照锁定期39个月进行分摊确认。以前年度已分摊确认4,480,920.20元，本期分摊确认2,444,138.29元。

(二) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	407,356.38	
管理人员	925,038.45	
研发人员	373,410.02	
生产人员	738,333.44	
合 计	2,444,138.29	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资产抵押情况

抵押权人	抵押物	抵押借款余额（万元）	借款到期日
中国建设银行台州路桥支行	土地使用权、房屋建筑物	1,050.00	2024-07-16
		1,500.00	2024-07-26
		1,000.00	2024-08-09
		1,000.00	2025-01-17
		930.00	2025-05-01
		1,000.00	2025-11-09
		1,000.00	2025-06-16
		1,500.00	2025-11-29
		1,190.00	2025-07-16
中国农业银行股份有限公司台州金清支行	土地使用权、房屋建筑物	900.00	2024-12-14
		950.00	2024-12-31
		500.00	2025-01-04
		400.00	2025-01-09
		970.00	2025-01-28
		1,980.00	2025-02-01
		990.00	2025-02-20
		990.00	2025-02-28
		490.00	2025-03-06
		1,490.00	2025-03-07
		990.00	2025-03-18
		990.00	2025-03-31
		700.00	2025-04-15
		900.00	2025-05-20

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

抵押权人	抵押物	抵押事项	账面余额 (万元)	账面价值 (万元)	抵押到期日
中国工商银行股份有限公司温州马鞍池支行	运输工具	购车分期付款	148.65	78.05	2025-1-10

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼

2020年5月1日，公司与杭州杰牌传动科技有限公司签订供货协议，向其销售电机产品。因双方存在产品质量瑕疵争议，截至2022年12月31日，公司应收货款2,139,434.19元。2022年10月8日，公司向法院提起诉讼，要求杭州杰牌传动科技有限公司履行支付货款的义务。根据2024年4月29日（2023浙0109民初1738号杭州市萧山区人民法院《民事判决书》，驳回公司诉讼请求。公司已上诉。截至2024年6月30日，二审尚未判决，公司对此部分应收账款进行了评估，按照100%比例计提坏账准备。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
应收票据列报调整、收入跨期调整、存货跌价准备调整等	本项差错经公司十届四次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收票据	30,084,960.76
		应收账款	6,226,101.95
		应收款项融资	1,129,392.00
		其他应收款	-20,662.49
		存货	-10,755,720.11
		其他流动资产	432,208.19
		长期股权投资	255,020.86
		投资性房地产	-135,146.56
		固定资产	2,298,367.44
		使用权资产	-2,203,136.51
		无形资产	-206,095.09
		递延所得税资产	-276,561.88
		其他非流动资产	-572,688.00
		短期借款	44,313,528.26
		应付账款	45,168.49
		预收款项	386,342.00
		合同负债	-93,076.10
		应付职工薪酬	-1,292.00
		应交税费	10,200.04
		其他应付款	8,983.62

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		一年内到期的非流动负债	94,204.00
		其他流动负债	-11,149,928.15
		递延所得税负债	-347,149.38
		资本公积	-253,599.53
		其他综合收益	-1,388,202.40
		专项储备	630,203.17
		盈余公积	-280,602.69
		未分配利润	-5,718,738.77
		营业收入	539,963.49
		营业成本	-33,081.16
		税金及附加	-690,716.16
		销售费用	560,299.09
		管理费用	117,457.63
		研发费用	-1,544,781.28
		财务费用	54,132.70
		投资收益	309,154.22
		信用减值损失	-2,333,058.99
		资产减值损失	-824,939.39
		营业外支出	548,863.65
		所得税费用	99,436.28

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	262,865,630.72	174,047,090.70
1—2年	6,413,539.07	6,491,033.24
2—3年	7,047,905.80	8,088,211.58
3—4年	8,071,771.96	8,607,328.44
4—5年	5,117,497.20	647,999.65
5年以上	9,446,620.19	9,584,552.79
小计	298,962,964.94	207,466,216.40
减：坏账准备	27,139,235.20	21,672,100.11
合计	271,823,729.74	185,794,116.29

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,440,054.19	1.15	3,440,054.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	295,522,910.75	98.85	23,699,181.01	8.02	271,823,729.74
其中：账龄组合	277,572,118.62	92.84	23,699,181.01	8.54	253,872,937.61
合并范围内关联方组合	17,950,792.13	6.00			17,950,792.13
合计	298,962,964.94	100.00	27,139,235.20	9.08	271,823,729.74

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,440,054.19	1.66	2,370,337.10	68.90	1,069,717.09
按组合计提坏账准备的应收账款	204,026,162.21	98.34	19,301,763.01	9.46	184,724,399.20
其中：账龄组合	186,186,447.97	89.74	19,301,763.01	10.37	166,884,684.96
合并范围内关联方组合	17,839,714.24	8.60			17,839,714.24
合计	207,466,216.40	100.00	21,672,100.11	10.45	185,794,116.29

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州杰牌传动科技有限公司	2,139,434.19	2,139,434.19	100.00	一审判决驳回公司请求，公司已提起上诉
无锡市锦捷电机技术有限公司	1,300,620.00	1,300,620.00	100.00	客户资金紧张，预计无法收回
合计	3,440,054.19	3,440,054.19	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	262,603,695.13	13,130,184.76	5.00
1—2年	3,811,946.45	381,194.65	10.00
2—3年	905,394.23	181,078.85	20.00
3—4年	278,225.13	139,112.57	50.00
4—5年	526,237.49	420,989.99	80.00
5年以上	9,446,620.19	9,446,620.19	100.00
合计	277,572,118.62	23,699,181.01	

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,370,337.10	1,069,717.09				3,440,054.19
按组合计提坏账准备的应收账款	19,301,763.01	4,818,482.65		421,064.65		23,699,181.01
其中：账龄组合	19,301,763.01	4,818,482.65		421,064.65		23,699,181.01
合并范围内关联方组合						
合计	21,672,100.11	5,888,199.74		421,064.65		27,139,235.20

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
SEIPEE S. p. a.	51,995,392.29	17.39	2,599,769.61
AC-Motoren GmbH	34,787,124.99	11.64	1,739,356.25
凯泉集团	28,599,412.79	9.57	1,429,970.64
南方风机股份有限公司	20,725,416.14	6.93	1,036,270.81
JLEM USA. INC	17,950,792.13	6.00	897,539.61
合计	154,058,138.34	51.53	7,702,906.92

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,304,635.63	22,224,099.91
1—2年	868,084.99	204,273.50
2—3年	241,854.44	40,869.94
3—4年	2,072.50	45,047.55
4—5年	19,400,924.17	24,657.50
5年以上	25,827.00	
小计	23,843,398.73	22,538,948.40
减：坏账准备	185,706.23	161,152.75
合计	23,657,692.50	22,377,795.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	563,693.94	844,464.44
备用金	71,134.05	56,634.05

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	20,449,294.43	20,418,067.27
代垫个人社保	1,194,679.05	1,219,782.64
应收出口退税	1,564,597.26	
小计	23,843,398.73	22,538,948.40
减：坏账准备	185,706.23	161,152.75
合计	23,657,692.50	22,377,795.65

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,843,398.73	185,706.23	23,657,692.50	22,538,948.40	161,152.75	22,377,795.65
第二阶段						
第三阶段						
合计	23,843,398.73	185,706.23	23,657,692.50	22,538,948.40	161,152.75	22,377,795.65

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,843,398.73	100.00	185,706.23	0.78	23,657,692.50
其中：账龄组合	1,829,507.04	7.67	185,706.23	10.15	1,643,800.81
出口退税组合	1,564,597.26	6.56			1,564,597.26
合并范围内关联方组合	20,449,294.43	85.77			20,449,294.43
合计	23,843,398.73	100.00	185,706.23	0.78	23,657,692.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他					

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

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（%）	
应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,538,948.40	100.00	161,152.75	0.71	22,377,795.65
其中：账龄组合	2,120,881.13	9.41	161,152.75	7.60	1,959,728.38
出口退税组合					
合并范围内关联方组合	20,418,067.27	90.59			20,418,067.27
合计	22,538,948.40	100.00	161,152.75	0.71	22,377,795.65

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,511,722.05	75,586.10	5.00
1—2年	5,055.50	505.55	10.00
2—3年	241,854.44	48,370.89	20.00
3—4年	2,072.50	1,036.25	50.00
4—5年	42,975.55	34,380.44	80.00
5年以上	25,827.00	25,827.00	100.00
合计	1,829,507.04	185,706.23	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	161,152.75			161,152.75
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	24,553.48			24,553.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	185,706.23			185,706.23

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
台州市创智机电科技有限公司	往来款	20,250,978.11	1年以内、1-2年、4-5年	84.93	
应收出口退税	出口退税	1,564,597.26	1年以内	6.56	78,229.86
社会保险费（职工）	代收代付社保公积金	622,501.05	1年以内	2.61	31,125.05
住房公积金（职工）	代收代付社保公积金	572,178.00	1年以内	2.40	28,608.90
杭州福鼎节能科技服务有限公司	押金及保证金	250,000.00	1年以内	1.05	12,500.00
合计		20,250,978.11		97.55	150,463.82

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,399,076.21	1,218,426.21	5,180,650.00	6,399,076.21	1,218,426.21	5,180,650.00
对联营、合营企业投资	1,424,505.49		1,424,505.49	1,397,410.80		1,397,410.80
合计	7,823,581.70	1,218,426.21	6,605,155.49	7,796,487.01	1,218,426.21	6,578,060.80

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
锦龙科创园							
创智机电	1,218,426.21	1,218,426.21			1,218,426.21		1,218,426.21
锦龙再制造	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
美国金龙	3,180,650.00	3,180,650.00			3,180,650.00		
合计	6,399,076.21	6,399,076.21			6,399,076.21		1,218,426.21

2. 对联营、合营企业投资

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司	1,397,410.80			27,094.69	
合计	1,397,410.80			27,094.69	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
台州市路桥区总商会企业总部大厦有限公司					1,424,505.49	
合计					1,424,505.49	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	362,871,722.88	299,999,451.93	348,056,885.35	288,503,430.43
其他业务	7,524,055.80	4,825,301.20	6,608,104.38	5,641,244.35
合计	370,395,778.68	304,824,753.13	354,664,989.73	294,144,674.78

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,094.69	294,223.15
处置长期股权投资产生的投资收益		98,174.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	178,830.55	1,357,389.91
票据贴息及供应商贴息	-250,014.49	54,133.36
合计	-44,089.25	1,803,920.92

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,512.79	

证券代码：873936

证券简称：金龙电机

主办券商：长江承销保荐

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	284,340.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,069,873.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	211,121.97	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192,976.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,370,846.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	205,647.81	
非经常性损益净额	1,165,198.81	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,165,198.81	

（二）净资产收益率及每股收益

公告编号：2024-087			
证券代码：873936	证券简称：金龙电机	主办券商：长江承销保荐	
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.91	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.32	0.35	0.35

浙江金龙电机股份有限公司
（公章）
二〇二四年八月二十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	355,384,263.08	355,924,226.57		
营业成本	294,461,158.70	294,428,077.54		
税金及附加	3,964,367.00	3,273,650.84		
销售费用	4,310,508.85	4,870,807.94		
管理费用	13,372,998.84	13,490,456.47		
研发费用	15,599,363.65	14,054,582.37		
财务费用	1,089,193.63	1,143,326.33		
投资收益	1,494,766.70	1,803,920.92		
信用减值损失	2,541,446.77	208,387.78		
资产减值损失	-3,479,079.12	-4,304,018.51		
营业外支出	23,700.00	572,563.65		
所得税费用	1,617,051.02	1,716,487.30		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

1、会计政策变更

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度施行该事项相关的会计处理，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。

2、会计差错更正

证券代码：873936 证券简称：金龙电机 主办券商：长江承销保荐

2024年8月21日，经公司第十届董事会第四次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对公司2023年1-6月的财务报告进行了更正。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,512.79
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	284,340.57
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,069,873.76
债务重组损益	211,121.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192,976.89
非经常性损益合计	1,370,846.62
减：所得税影响数	205,647.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,165,198.81

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用