

沈阳机床中捷友谊厂有限公司
2023年1-11月、2022年度、2021年度
模 拟 审 计 报 告

众环审字(2024)0201346号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
模拟资产负债表	1
模拟利润表	3
模拟财务报表附注	4





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Bldg. 16th Fl.
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan 430077

电话 Tel: 027-06791215
传真 Fax: 027-85424329

模拟审计报告

众环审字(2024)0201346 号

沈阳机床中捷友谊厂有限公司:

一、审计意见

我们审计了沈阳机床中捷友谊厂有限公司(以下简称“中捷友谊厂”)按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表,包括2023年11月30日的资产负债表,2022年12月31日、2021年12月31日的模拟资产负债表,2023年1-11月、2022年度、2021年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为,后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础的规定编制,公允反映了中捷友谊厂2023年11月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-11月、2022年度、2021年度的经营成果。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如模拟财务报表附注四、28收入确认政策以及六、22所述,中捷友谊厂2023年1-11月、	我们主要执行了以下必要的审计程序: ①访谈通用技术集团沈阳机床有限责任公司管理层,了解营业收入模拟分拆的依据及合理性;

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号:鄂24NMQY40NV



关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2022 年度、2021 年度营业收入分别为 57,623.38 万元、77,162.04 万元、59,034.99 万元。由于营业收入为中捷友谊厂关键业绩指标且为利润表重要组成部分，其收入确认的真实性及是否记入恰当的会计期间，可能存在潜在错报，因此我们将中捷友谊厂模拟财务报表营业收入确认的真实性及截止性识别为关键审计事项。	②结合合同履约义务及控制权转移判断，评价中捷友谊厂收入确认政策、收入确认依据是否符合企业会计准则相关规定； ③对报告期交易额较大的客户，抽样检查与收入确认真实性相关的支持性证据，包括销售合同、发运单、客户验收单据等，并对期末应收款项余额及营业收入发生额执行函证程序； ④对中捷友谊厂主要产品收入以及毛利率变动情况执行分析程序； ⑤针对模拟报表营业收入，逐笔检查与销售业务相关的销售合同、验收文件等，复核收入是否计入了正确的会计期间； ⑥复核中捷友谊厂收入列报的准确性。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

中捷友谊厂管理层（以下简称“管理层”）负责按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估中捷友谊厂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中捷友谊厂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中捷友谊厂的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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



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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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



(此页无正文)



中国·武汉

中国注册会计师：

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



2024年4月1日



模拟资产负债表

编制单位：沈阳机床中捷友谊厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	214,617,846.62		
交易性金融资产				
应收票据	六、2	186,140,847.61		
应收账款	六、3	19,005,145.32	130,262,964.93	35,041,095.32
应收款项融资	六、4	2,063,660.00		
预付款项	六、5	4,061,979.99	26,336,724.10	28,995,732.63
其他应收款	六、6	477,552.75		
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	558,942,727.03	518,021,818.43	530,253,477.56
合同资产	六、8	8,307,020.41	56,774,739.53	17,972,781.61
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		993,616,779.73	731,396,246.99	612,263,087.12
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、9	67,707,798.68	74,533,119.10	73,293,840.99
在建工程				
无形资产	六、10	2,698.80	3,193.57	3,733.33
开发支出	六、11		17,822,957.27	
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、12	3,956,513.81		
其他非流动资产				
非流动资产合计		71,667,011.29	92,359,269.94	73,297,574.32
资产总计		1,065,283,791.02	823,755,516.93	685,560,661.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：沈阳机床中捷友谊厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年11月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	185,189,467.25	119,565,181.76	116,220,957.45
预收款项				
合同负债	六、14	125,147,229.36	367,035,622.70	456,399,098.09
应付职工薪酬	六、15	401,598.71		
应交税费	六、16	11,060,941.26	13,350,542.46	6,589,427.94
其他应付款	六、17	5,069,952.72		
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				
其他流动负债	六、18	88,786,232.34		
流动负债合计		415,655,421.64	499,951,346.92	579,209,483.48
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、19		4,072,980.38	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			4,072,980.38	
负债合计		415,655,421.64	504,024,327.30	579,209,483.48
股东权益：				
实收资本	六、20	50,000,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、21	599,522,626.05		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		105,743.33		
股东权益合计		649,628,369.38	319,731,189.63	106,351,177.96
模拟所有者权益				
负债和股东权益总计		1,065,283,791.02	823,755,516.93	685,560,661.44

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：沈阳机床中捷友谊厂有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-11月	2022年	2021年
一、营业收入	六、22	576,233,791.49	771,620,418.49	590,349,928.22
减：营业成本	六、22	515,441,083.07	672,356,524.51	502,984,253.67
税金及附加	六、23	4,583,045.73	4,055,916.22	805,673.14
销售费用	六、24	25,898,133.43	35,836,995.42	25,297,053.00
管理费用	六、25	12,149,701.33	17,778,141.22	17,149,675.71
研发费用	六、26	1,261,772.90	2,521,526.76	943,281.56
财务费用	六、27	-546,236.36		
其中：利息费用				
利息收入	六、27	551,629.36		
加：其他收益	六、28	9,280,847.96	2,944,976.76	906,930.49
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	656,433.02	938,210.61	-264,512.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-6,859,439.15	-4,139,325.46	-731,110.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-18,373,494.73	-10,425,196.14	-17,547,730.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	1,060,462.85	1,963,164.02	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,211,101.34	30,353,144.15	25,533,567.40
加：营业外收入	六、33	583,267.37	18,783.03	15,508.02
减：营业外支出		0.08		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,794,368.63	30,371,927.18	25,549,075.42
减：所得税费用	六、34	784,628.66	6,761,114.52	6,589,427.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,009,739.97	23,610,812.66	18,959,647.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,009,739.97	23,610,812.66	18,959,647.48
（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				
9、其他				
六、综合收益总额		3,009,739.97	23,610,812.66	18,959,647.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：

3



会计机构负责人：



沈阳机床中捷友谊厂有限公司
2023年1-11月、2022年度、2021年度
模拟财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

沈阳机床中捷友谊厂有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由通用技术集团沈阳机床有限责任公司以货币资金 5000 万元出资设立的有限责任公司, 于 2023 年 7 月 28 日取得统一社会信用代码为 91210106MACQ0GFB1K 的营业执照。

注册地址为: 辽宁省沈阳市沈阳经济技术开发区开发大路 17 甲 1-4 号; 法定代表人为: 赵尚福。主营业务主要包括金属切削机床制造、数控机床制造、金属加工机械制造以及机床功能部件及附件制造等。

二、模拟财务报表的编制基础

1、重组方案

通用技术集团沈阳机床有限责任公司(简称“沈机集团”)于 2023 年 7 月 20 日召开的第二十五次总经理办公会以及 2023 年 7 月 24 日召开的中共通用技术集团沈阳机床有限责任公司委员会审议通过了《中捷友谊厂业务重组方案》, 通用技术集团机床有限公司于 2023 年 7 月 27 日召开的第十三次总经理办公会审议通过了《沈阳机床出资新设沈阳机床中捷友谊厂有限公司项目方案》。根据上述决议文件, 沈机集团出资新设本公司, 并将中捷事业部与机床产品及服务业务相关的经营性固定资产、商标、存货、部分经营性往来款按照 2023 年 8 月 31 日账面净值划转至本公司。

根据 2023 年 10 月 19 日沈阳机床股份有限公司(简称“沈阳机床”)第十届董事会第三次会议决议以及披露的“沈阳机床股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案”, 沈阳机床拟发行股份购买沈机集团持有的沈阳机床中捷友谊厂有限公司 100%股权、沈阳中捷航空航天机床有限公司 100%股权和通用技术集团机床有限公司持有的天津市天锻压力机有限公司 78.45%股权并同步募集配套资金(以下简称“本次交易”或“本次重组”)。本次交易预计构成《上市公司重大资产重组管理办法》第十二条规定的重大资产重组。

2、编制基础

根据本次交易需要以及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》信息披露要求, 假设沈机集团中捷事业部与机床生产、销售及服务等相

关的业务架构自 2021 年 1 月 1 日在本公司运营，且从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日止无重大变化，以中捷事业部与机床生产、销售及业务服务为会计主体编制本模拟财务报表。考虑本模拟财务报表的特殊目的及用途，本模拟财务报表仅编制了模拟资产负债表、模拟利润表，未编制模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表。

（1）模拟资产负债表编制原则

考虑中捷友谊厂主体已于 2023 年 7 月 28 日设立，在编制模拟资产负债表时，2023 年 11 月 30 日资产负债表数据为中捷友谊厂法人实体报表数据并分开列示所有者权益明细项目；2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日资产负债表为模拟报表，对所有者权益仅列示所有者权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日模拟资产负债表相关科目模拟原则如下：

①货币资金：中捷事业部业务相关核算未设立独立的银行账户，也未针对该业务的资金流进行单独拆分和管理，故模拟资产负债表未模拟货币资金；

②应收账款、预付账款、合同资产、应付账款、合同负债：将中捷产品业务形成的往来款计入模拟财务报表；

③存货、固定资产、无形资产：将与中捷产品相关的有效的实物资产、商标计入模拟财务报表；

④开发支出、递延收益：将报告期内已结束不涉及主体变更的研发项目、政府补助相关的开发支出、递延收益计入模拟财务报表；

⑤应交税费：将中捷产品业务模拟利润乘以沈机集团申报所得税适用税率计算所得税费用及应交税费计入模拟财务报表。

（2）模拟利润表编制原则

考虑中捷友谊厂主体已于 2023 年 7 月 28 日设立且自 2023 年 9 月 1 日起开始运营，2023 年 1-11 月利润表金额为 2023 年 1-8 月模拟利润表和 2023 年 9-11 月法人主体报表金额合计数，2022 年度、2021 年度模拟利润表披露金额均为模拟报表金额。2023 年 1-8 月、2022 年度、2021 年度模拟利润表相关科目模拟原则如下：

①营业收入、营业成本：将中捷产品销售形成的收入、成本计入模拟财务报表；

②税金及附加：按照营业收入占比计算城建税及附加税费，根据中捷产品业务签订的合同计算印花税；

③销售费用、管理费用：将与中捷产品直接相关的费用直接计入模拟财务报表；对于公共费用，按照中捷产品营业收入占沈阳集团母公司报表比重划分计入模拟财务报表；

④研发费用、其他收益：将报告期内已结束不涉及主体变更的研发项目、政府补助相关的研发费用、其他收益计入模拟财务报表；

⑤投资收益、信用减值损失、资产减值损失、资产处置收益、营业外收支：将与中捷业务相关的损益计入模拟财务报表。

⑥所得税费用：将中捷产品业务模拟利润乘以沈机集团申报所得税适用税率计算所得税费用计入模拟财务报表。

除上述情况外，本公司模拟财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

3、持续经营

公司在编制模拟财务报表过程中，已全面评估公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，公司因而按持续经营基础编制本模拟财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合模拟财务报表附注二所述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司2023年11月30日、2022年12月31日、2021年12月31日的模拟财务状况及2023年1-11月、2022年度、2021年度的模拟经营成果等有关信息。此外，本公司的模拟财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值等交易

和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5 “合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利

终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方关系作为信用风险特征，对于偿债风险较低的关联方款项识别为关联方组合。
合同资产：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方关系作为信用风险特征，对于偿债风险较低的关联方款项识别为关联方组合。

③应收款项融资

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

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方关系作为信用风险特征，对于偿债风险较低的关联方款项识别为关联方组合。

账龄组合坏账准备计提比例：

项 目	计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	
7-12 个月（含 12 个月）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	15.00

项 目	计提比例（%）
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

（6）低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对

被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

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

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	9-11	5.00	8.64-10.56
电子设备	年限平均法	5-7	5.00	13.57-19.00
运输设备	年限平均法	5-7	5.00	13.57-19.00
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

21、无形资产

(1) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术及专利权、软件等，按成本进行初始计量。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	使用寿命（年）
土地使用权	50
专有技术及专利权	10
软件	5

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的

无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）研究与开发支出

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经

济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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

24、合同负债

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

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

27、预计负债

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

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

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

28、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即

取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认的具体方法：

公司产品主要为整机机床产品，由公司履行产品安装调试义务，于机床产品在客户现场安装调试完成并取得客户终验收报告，已收取价款或取得收款权且相关经济利益很可能流入时作为收入确认时点。

29、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是

指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 新租赁准则实施

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据首次执行新租赁准则要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起对租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

②《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度模拟财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定，该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度模拟财务报表无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊

金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的模拟财务报表项目，未调整 2021 年比较模拟财务报表数据。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日模拟财务报表无影响。

③《企业会计准则解释第 16 号》

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

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度模拟财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关模拟财务报表项目，未调整 2021 年比较模拟财务报表数据。该变更对本公司 2022 年 1 月 1 日模拟财务报表无影响。

（2）会计估计变更

报告期本公司未发生会计估计变更事项。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

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

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处臵费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处臵费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、模拟所得税适用税率

沈机集团中捷事业部为沈机集团内部分支机构，模拟财务报表系基于与中捷产品业务相关的财务数据进行模拟，沈机集团适用 15% 的税率，故模拟利润表参考沈机集团适用的所得税税率模拟测算所得税费用影响。故 2023 年 1-8 月、2022 年度、2021 年度模拟利润表参考沈机集团适用的所得税税率模拟测算所得税费用影响。

六、模拟财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
银行存款	214,617,846.62		
合 计	214,617,846.62		
其中：存放在境外的款项总额			

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	186,140,847.61		
商业承兑汇票			
合 计	186,140,847.61		

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023-11-30		2022-12-31		2021-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	1,105,300.00	87,207,461.71				
商业承兑汇票						
合 计	1,105,300.00	87,207,461.71				

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
6 个月以内	8,584,258.60	69,706,182.24	21,149,989.57
7 至 12 个月	8,781,000.00	34,154,912.15	14,622,216.59
1 至 2 年	2,381,213.60	31,272,306.84	
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

账 龄	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
小 计	19,746,472.20	135,133,401.23	35,772,206.16
减：坏账准备	741,326.88	4,870,436.30	731,110.84
合 计	19,005,145.32	130,262,964.93	35,041,095.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023-11-30				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	19,746,472.20	100.00	741,326.88	3.75	19,005,145.32
其中：账龄组合	18,677,213.60	94.59	677,171.36	3.63	18,000,042.24
关联方组合	1,069,258.60	5.41	64,155.52	6.00	1,005,103.08
合 计	19,746,472.20	100.00	741,326.88	3.75	19,005,145.32

(续)

类 别	2022-12-31				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	135,133,401.23	100.00	4,870,436.30	3.60	130,262,964.93
其中：账龄组合	134,542,401.23	99.56	4,834,976.30	3.59	129,707,424.93
关联方组合	591,000.00	0.44	35,460.00	6.00	555,540.00
合 计	135,133,401.23	100.00	4,870,436.30	3.60	130,262,964.93

(续)

类 别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,772,206.16	100.00	731,110.84	2.04	35,041,095.32
其中：账龄组合	35,772,206.16	100.00	731,110.84	2.04	35,041,095.32
关联方组合					
合 计	35,772,206.16	100.00	731,110.84	2.04	35,041,095.32

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023 年 11 月 30 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	7,515,000.00		
7 至 12 个月	8,781,000.00	439,050.00	5.00
1 至 2 年	2,381,213.60	238,121.36	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	18,677,213.60	677,171.36	3.63

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	69,115,182.24		
7 至 12 个月	34,154,912.15	1,707,745.62	5.00
1 至 2 年	31,272,306.84	3,127,230.68	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	134,542,401.23	4,834,976.30	3.59

(续)

项 目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	21,149,989.57		
7 至 12 个月	14,622,216.59	731,110.84	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	35,772,206.16	731,110.84	2.04

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023年1-11月	4,870,436.30	6,859,439.15			10,988,548.57	741,326.88
小计	4,870,436.30	6,859,439.15			10,988,548.57	741,326.88
2022年	731,110.84	4,139,325.46				4,870,436.30
小计	731,110.84	4,139,325.46				4,870,436.30
2021年		731,110.84				731,110.84
小计		731,110.84				731,110.84

注：其他变动金额系 2023 年 8 月 31 日实际划转至公司的金额与模拟报表金额之间的差额。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年11月30日应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
南通思冠弛数控机床有限公司	7,086,000.00	35.88%	113,850.00
南方机床集团有限公司	3,060,000.00	15.50%	153,000.00
长沙顺丰机械贸易有限公司	1,826,000.00	9.25%	
南通环球机械成套设备有限公司	1,630,000.00	8.25%	100,000.00
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	622,804.60	3.15%	37,368.28
合计	14,224,804.60	72.04%	404,218.28

(续)

单位名称	2022年末应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
山西太重工程机械有限公司	15,033,600.00	11.13%	
哈电集团(秦皇岛)重型装备有限公司	13,189,200.00	9.76%	
三一重机(重庆)有限公司	11,761,924.81	8.70%	589,190.31
沈阳佳鑫铸造有限公司	6,412,566.38	4.75%	320,756.64
江西国贸企业发展有限公司	5,791,806.28	4.29%	76,082.50
合计	52,189,097.47	38.62%	986,029.45

(续)

单位名称	2021年末应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
山东精诚数控设备有限公司	4,339,105.00	12.13%	
徐州徐工矿山机械有限公司	3,819,871.80	10.68%	190,993.59
三一重机有限公司	3,099,600.00	8.66%	154,980.00

单位名称	2021 年末应收账款余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备金额
徐州重型机械有限公司	3,013,000.00	8.42%	150,650.00
三一集团有限公司	2,579,500.00	7.21%	
合 计	16,851,076.80	47.11%	496,623.59

4、应收款项融资

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
应收票据	2,063,660.00		
应收账款			
合 计	2,063,660.00		

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023-11-30		2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,055,287.68	99.84	24,822,762.45	94.25	28,896,787.32	99.66
1 至 2 年	6,692.31	0.16	1,512,088.16	5.74	69,190.91	0.24
2 至 3 年			1,873.48	0.01	29,754.40	0.10
3 年以上			0.01	0.00		
合 计	4,061,979.99	100.00	26,336,724.10	—	28,995,732.63	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
前五名预付账款汇总	3,074,792.00	11,462,676.70	25,519,049.62
占预付账款年（期）末余额合计数的比例（%）	75.70	43.52	88.01

6、其他应收款

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	477,552.75		
合 计	477,552.75		

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
6 个月以内	477,552.75		
7 至 12 个月			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小 计	477,552.75		
减：坏账准备			
合 计	477,552.75		

②按款项性质分类情况

款项性质	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
其他往来款	477,552.75		
小 计	477,552.75		
减：坏账准备			
合 计	477,552.75		

③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
通用技术集团财务有 限责任公司	利息	477,488.86	6 个月以内	99.99	
建行沈阳经济技术开 发区支行	利息	63.89	6 个月以内	0.01	
合 计	—	477,552.75	—	100.00	

7、存货

项 目	2023-11-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	70,598,748.31		70,598,748.31
在产品	71,801,198.08	388,739.01	71,412,459.07
库存商品	94,593,034.81	946,158.81	93,646,876.00
低值易耗品	1,096,140.09		1,096,140.09
发出商品	333,830,501.97	13,337,841.05	320,492,660.92
合同履约成本	1,695,842.64		1,695,842.64
合 计	573,615,465.90	14,672,738.87	558,942,727.03

(续)

项 目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	84,680,239.63	14,558,023.99	70,122,215.64
在产品	68,008,127.00	2,194,480.39	65,813,646.61
库存商品	121,780,805.16	3,180,699.22	118,600,105.94
低值易耗品	996,279.45		996,279.45
发出商品	266,592,752.71	4,289,974.38	262,302,778.33
合同取得成本	186,792.46		186,792.46
合 计	542,244,996.41	24,223,177.98	518,021,818.43

(续)

项 目	2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	110,479,850.72	41,241,463.98	69,238,386.74
在产品	123,248,439.41	2,942,414.28	120,306,025.13
库存商品	167,836,726.14	22,452,436.43	145,384,289.71
发出商品	197,466,720.44	2,548,321.81	194,918,398.63
合同取得成本	406,377.35		406,377.35
合 计	599,438,114.06	69,184,636.50	530,253,477.56

8、合同资产

项 目	2023-11-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	8,719,009.91	411,989.50	8,307,020.41
合 计	8,719,009.91	411,989.50	8,307,020.41

(续)

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	58,836,660.83	2,061,921.30	56,774,739.53
合 计	58,836,660.83	2,061,921.30	56,774,739.53

(续)

项 目	2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,393,722.76	420,941.15	17,972,781.61
合 计	18,393,722.76	420,941.15	17,972,781.61

9、固定资产

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	67,707,798.68	74,533,119.10	73,293,840.99
固定资产清理			
合 计	67,707,798.68	74,533,119.10	73,293,840.99

①固定资产情况

A、2023 年 1-11 月情况

项目	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、2022 年 12 月 31 日余额	528,602,076.83	861,471.25	4,557,209.97	534,020,758.05
2、本年增加金额		151,189.79		151,189.79
（1）购置		151,189.79		151,189.79
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额	13,025,311.28		89,270.00	13,114,581.28
（1）处置或报废	13,025,311.28		89,270.00	13,114,581.28
4、2023 年 11 月 30 日余额	515,576,765.55	1,012,661.04	4,467,939.97	521,057,366.56
二、累计折旧				
1、2022 年 12 月 31 日余额	320,474,041.25	461,409.23	2,688,788.66	323,624,239.14
2、本年增加金额	6,567,671.18	125,968.34	69,509.33	6,763,148.85
（1）计提	6,567,671.18	125,968.34	69,509.33	6,763,148.85
3、本年减少金额	12,728,520.20		83,680.00	12,812,200.20
（1）处置或报废	12,728,520.20		83,680.00	12,812,200.20
4、2023 年 11 月 30 日余额	314,313,192.23	587,377.57	2,674,617.99	317,575,187.79
三、减值准备				
1、2022 年 12 月 31 日余额	134,329,821.08	4,504.38	1,529,074.35	135,863,399.81
2、本年增加金额		1,551.87		1,551.87
（1）计提				
（2）其他转入		1,551.87		1,551.87
3、本年减少金额	86,481.59		4,090.00	90,571.59
（1）处置或报废	86,481.59		4,090.00	90,571.59
4、2023 年 11 月 30 日余额	134,243,339.49	6,056.25	1,524,984.35	135,774,380.09
四、账面价值				
1、2023 年 11 月 30 日账面价值	67,020,233.83	419,227.22	268,337.63	67,707,798.68
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	73,798,214.50	395,557.64	339,346.96	74,533,119.10

B、2022 年度情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、2021 年 12 月 31 日余额	548,860,735.58	1,023,310.45	7,097,565.98	556,981,612.01
2、本年增加金额	8,535,470.29	130,002.46		8,665,472.75
(1) 购置	8,535,470.29	130,002.46		8,665,472.75
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	28,794,129.04	291,841.66	2,540,356.01	31,626,326.71
(1) 处置或报废	28,794,129.04	291,841.66	2,540,356.01	31,626,326.71
4、2022 年 12 月 31 日余额	528,602,076.83	861,471.25	4,557,209.97	534,020,758.05
二、累计折旧				
1、2021 年 12 月 31 日余额	341,399,438.32	618,516.83	4,870,563.57	346,888,518.72
2、本年增加金额	6,404,915.76	89,016.28	75,828.39	6,569,760.43
(1) 计提	6,404,915.76	89,016.28	75,828.39	6,569,760.43
3、本年减少金额	27,330,312.83	246,123.88	2,257,603.30	29,834,040.01
(1) 处置或报废	27,330,312.83	246,123.88	2,257,603.30	29,834,040.01
4、2022 年 12 月 31 日余额	320,474,041.25	461,409.23	2,688,788.66	323,624,239.14
三、减值准备				
1、2021 年 12 月 31 日余额	135,225,569.10	20,368.11	1,553,315.09	136,799,252.30
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额	895,748.02	15,863.73	24,240.74	935,852.49
(1) 处置或报废	895,748.02	15,863.73	24,240.74	935,852.49
4、2022 年 12 月 31 日余额	134,329,821.08	4,504.38	1,529,074.35	135,863,399.81
四、账面价值				
1、2022 年 12 月 31 日账面价值	73,798,214.50	395,557.64	339,346.96	74,533,119.10
2、2021 年 12 月 31 日账面价值	72,235,728.16	384,425.51	673,687.32	73,293,840.99

C、2021 年度情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2021 年 1 月 1 日余额	155,500.00	547,089,688.47	1,009,240.11	7,074,065.98	555,328,494.56
2、本年增加金额		1,771,047.11	14,070.34	23,500.00	1,808,617.45
(1) 购置		1,771,047.11	14,070.34	23,500.00	1,808,617.45
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
3、本年减少金额	155,500.00				155,500.00
（1）处置或报废	155,500.00				155,500.00
4、2021 年 12 月 31 日余额		548,860,735.58	1,023,310.45	7,097,565.98	556,981,612.01
二、累计折旧					
1、2021 年 1 月 1 日余额	115,505.98	335,190,097.71	560,170.34	4,773,507.14	340,639,281.17
2、本年增加金额		6,336,358.88	59,775.66	97,056.43	6,493,190.97
（1）计提		6,336,358.88	59,775.66	97,056.43	6,493,190.97
3、本年减少金额	115,505.98	127,018.27	1,429.17		243,953.42
（1）处置或报废	115,505.98	127,018.27	1,429.17		243,953.42
4、2021 年 12 月 31 日余额		341,399,438.32	618,516.83	4,870,563.57	346,888,518.72
三、减值准备					
1、2021 年 1 月 1 日余额	39,994.02	134,452,156.21	16,108.89	1,476,293.66	135,984,552.78
2、本年增加金额		773,412.89	4,259.22	77,021.43	854,693.54
（1）计提		773,412.89	4,259.22	77,021.43	854,693.54
（2）其他转入					
3、本年减少金额	39,994.02				39,994.02
（1）处置或报废	39,994.02				39,994.02
4、2021 年 12 月 31 日余额		135,225,569.10	20,368.11	1,553,315.09	136,799,252.30
四、账面价值					
1、2021 年 12 月 31 日账面价值		72,235,728.16	384,425.51	673,687.32	73,293,840.99
2、2021 年 1 月 1 日账面价值		77,447,434.55	432,960.88	824,265.18	78,704,660.61

10、无形资产

（1）2023 年 1-11 月无形资产情况

项目	商标权	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
2. 本期增加金额		
其中：（1）外购		
（2）其他		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 11 月 30 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	8,334,086.66	8,334,086.66
2. 本期增加金额	494.77	494.77
其中：（1）摊销	494.77	494.77

项目	商标权	合计
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 11 月 30 日余额	8,334,581.43	8,334,581.43
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	24,424,078.77	24,424,078.77
2. 本期增加金额		
其中：（1）计提		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 11 月 30 日余额	24,424,078.77	24,424,078.77
四、账面价值		
1. 2023 年 11 月 30 日账面价值	2,698.80	2,698.80
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	3,193.57	3,193.57

(2) 2022 年无形资产情况

项目	商标权	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
2. 本期增加金额		
其中：（1）外购		
（2）其他		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
二、累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	8,333,546.90	8,333,546.90
2. 本期增加金额	539.76	539.76
其中：（1）摊销	539.76	539.76
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	8,334,086.66	8,334,086.66
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	24,424,078.77	24,424,078.77
2. 本期增加金额		
其中：（1）计提		
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 12 月 31 日余额	24,424,078.77	24,424,078.77
四、账面价值		
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	3,193.57	3,193.57
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	3,733.33	3,733.33

(3) 2021 年无形资产情况

项目		合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
2. 本期增加金额		
其中：（1）外购		
（2）其他		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	32,761,359.00	32,761,359.00
二、累计摊销		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	7,523,012.15	7,523,012.15
2. 本期增加金额	810,534.75	810,534.75
其中：（1）摊销	810,534.75	810,534.75
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	8,333,546.90	8,333,546.90
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	13,755,771.18	13,755,771.18
2. 本期增加金额	10,668,307.59	10,668,307.59
其中：（1）计提	10,668,307.59	10,668,307.59
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	24,424,078.77	24,424,078.77
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	3,733.33	3,733.33
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	11,482,575.67	11,482,575.67

11、开发支出

项 目	2022-12-31	2023 年 1-11 月			2023-11-30
		增加金额	转入当期损益	确认为存货	
五轴重切龙门镗铣加工中心研发、制造及工程应用	17,822,957.27	42,743,661.19	388,236.28	60,178,382.18	
合 计	17,822,957.27	42,743,661.19	388,236.28	60,178,382.18	

(续)

项 目	2021-12-31	2022 年度			2022-12-31
		增加金额	转入当期损益	确认为存货	
五轴重切龙门镗铣加工中心研发、制造及工程应用		20,342,834.03	2,519,876.76		17,822,957.27

项 目	2021-12-31	2022 年度			2022-12-31
		增加金额	转入当期损益	确认为 存货	
合 计		20,342,834.03	2,519,876.76		17,822,957.27

12、递延所得税资产

项 目	2023-11-30		2022-12-31		2021-12-31	
	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	可抵扣暂时 性差异	递延所得 税资产
资产减值准备	15,084,728.37	3,771,182.09				
信用减值准备	741,326.88	185,331.72				
合 计	15,826,055.25	3,956,513.81				

13、应付账款**①按款项性质列示**

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
货款	185,189,467.25	119,565,181.76	116,220,957.45
合 计	185,189,467.25	119,565,181.76	116,220,957.45

14、合同负债

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
未结算商品款	125,147,229.36	367,035,622.70	456,399,098.09
合 计	125,147,229.36	367,035,622.70	456,399,098.09

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	2022-12-31	2023 年 1-11 月		2023-11-30
		增加	减少	
一、短期薪酬		30,527,440.18	30,125,841.47	401,598.71
二、离职后福利-设定提存计划		2,836,580.28	2,836,580.28	
三、辞退福利				
合 计		33,364,020.46	32,962,421.75	401,598.71

(2) 短期薪酬列示

项目	2022-12-31	2023 年 1-11 月		2023-11-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴		20,079,935.42	20,079,935.42	
2、职工福利费		2,262,779.00	2,262,779.00	
3、社会保险费		1,726,471.85	1,726,471.85	

项目	2022-12-31	2023 年 1-11 月		2023-11-30
		增加	减少	
其中：医疗保险费		1,485,792.32	1,485,792.32	
工伤保险费		240,679.53	240,679.53	
生育保险费				
4、住房公积金		860,832.00	860,832.00	
5、工会经费和职工教育经费		401,598.71		401,598.71
6、其他短期薪酬		5,195,823.20	5,195,823.20	
合 计		30,527,440.18	30,125,841.47	401,598.71

(3) 设定提存计划列示

项目	2022-12-31	2023 年 1-11 月		2023-11-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		2,750,623.20	2,750,623.20	
2、失业保险费		85,957.08	85,957.08	
合 计		2,836,580.28	2,836,580.28	

16、应交税费

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
增值税	8,853,131.77		
企业所得税	995,563.30	13,350,542.46	6,589,427.94
个人所得税	20,987.51		
城市维护建设税	614,704.41		
教育费附加	263,444.75		
地方教育费附加	175,629.83		
印花税	137,479.69		
合 计	11,060,941.26	13,350,542.46	6,589,427.94

17、其他应付款

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
其他应付款	5,069,952.72		
合 计	5,069,952.72		

(1) 其他应付款

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
未结算暂估费用	5,069,952.72		
合 计	5,069,952.72		

18、其他流动负债

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
未终止确认票据	87,207,461.71		
待转销项税	1,578,770.63		
合 计	88,786,232.34		

19、递延收益

项目/类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 11 月 30 日
政府补助	4,072,980.38	1,775,000.00	5,847,980.38	
合 计	4,072,980.38	1,775,000.00	5,847,980.38	

(续)

项目/类别	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助		6,592,857.14	2,519,876.76	4,072,980.38
合 计		6,592,857.14	2,519,876.76	4,072,980.38

涉及政府补助的项目

项 目	2022-12-31	2023 年 1-11 月		2023-11-30	形成原因
		增加	减少		
五轴重切龙门镗铣加工中心研发、制造及工程应用	4,072,980.38	1,775,000.00	5,847,980.38		与收益相关
合 计	4,072,980.38	1,775,000.00	5,847,980.38		—

(续)

项 目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31	形成原因
		增加	减少		
五轴重切龙门镗铣加工中心研发、制造及工程应用		6,592,857.14	2,519,876.76	4,072,980.38	与收益相关
合 计		6,592,857.14	2,519,876.76	4,072,980.38	—

20、实收资本**(1) 2023 年 1-11 月实收资本变动情况**

投资者名称	2022-12-31	2023 年 1-11 月增加	2023 年 1-11 月减少	2023-11-30	持股比例 (%)
通用技术集团沈阳机床有限责任公司		50,000,000.00		50,000,000.00	100.00%
合 计		50,000,000.00		50,000,000.00	—

注：沈机集团于 2023 年 7 月 20 日召开的第二十五次总经理办公会以及 2023 年 7 月 24 日召开的中共通用技术集团沈阳机床有限责任公司委员会审议通过了《中捷友谊厂业务重组方案》，通用技术集团机床有限公司于 2023 年 7 月 27 日召开的第十三次总经理办公会审议

通过了《沈阳机床出资新设沈阳机床中捷友谊厂有限公司项目方案》。根据上述决议文件，沈机集团出资 5,000.00 万元新设本公司，公司于 2023 年 7 月 28 日成立。

21、资本公积

项 目	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
股本（资本）溢价	599,522,626.05		
其他资本公积			
合 计	599,522,626.05		

注：沈机集团于 2023 年 7 月 20 日召开的第二十五次总经理办公会以及 2023 年 7 月 24 日召开的中共通用技术集团沈阳机床有限责任公司委员会审议通过了《中捷友谊厂业务重组方案》，通用技术集团机床有限公司于 2023 年 7 月 27 日召开的第十三次总经理办公会审议通过了《沈阳机床出资新设沈阳机床中捷友谊厂有限公司项目方案》。根据上述决议文件，沈机集团出资 5,000.00 万原新设本公司，公司于 2023 年 7 月 28 日成立，并将中捷事业部与机床生产、销售及业务相关的经营性固定资产、商标、存货、部分经营性往来款按照 2023 年 8 月 31 日账面净值划转至本公司，形成资本公积 602,947,326.05 元。

2023 年 10 月 9 日，沈机集团收到沈阳市人民政府国有资产监督管理委员会《关于按照沈阳机床在沈阳地区实现营业收入给予补贴支持》的政府补助，该补助属于与中捷产品营业收入相关的补贴，由沈机集团实际收到未划转至本公司，故本公司冲减资本公积并确认其他收益 3,424,700.00 元。

22、营业收入和营业成本

项 目	2023 年 1-11 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	557,627,613.12	507,821,349.57	737,196,641.56	650,176,409.46	553,577,020.10	491,207,507.11
其他业务	18,606,178.37	7,619,733.50	34,423,776.93	22,180,115.05	36,772,908.12	11,776,746.56
合 计	576,233,791.49	515,441,083.07	771,620,418.49	672,356,524.51	590,349,928.22	502,984,253.67

23、税金及附加

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	2,209,594.83	2,116,269.86	245,729.41
教育费附加	1,578,282.04	1,511,621.34	175,521.02
印花税	794,568.86	427,125.02	383,672.71
车船使用税	600.00	900.00	750.00
合 计	4,583,045.73	4,055,916.22	805,673.14

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	16,926,167.29	24,302,478.78	15,275,737.77
仓储保管费	1,575,084.82	2,749,838.28	2,405,942.64
差旅费	2,521,255.65	3,453,418.84	470,941.37
售后服务费	1,890,503.48	2,750,891.34	2,993,999.47
销售服务费	1,630,988.54	1,883,962.27	3,596,415.09
业务招待费	464,118.88	342,993.36	222,435.47
邮电费	26,821.80	19,541.01	29,767.30
招标服务费	863,192.97	333,871.54	136,155.30
其他			165,658.59
合 计	25,898,133.43	35,836,995.42	25,297,053.00

25、管理费用

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,369,384.69	16,237,982.20	14,738,610.11
办公费	99,612.98	243,674.19	33,953.06
财产保险费	195,173.45	3,124.10	154,636.88
差旅费	537,847.12	591,575.84	531,007.03
水电暖费	41,441.01	37,043.73	45,951.25
折旧费	390,802.12	386,889.99	268,492.35
其他	1,515,439.96	277,851.17	1,377,025.03
合 计	12,149,701.33	17,778,141.22	17,149,675.71

26、研发费用

项目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
人工费用	808,021.49	1,440,734.27	926,122.22
材料投入	452,761.31	676,307.99	
其他费用	990.10	404,484.50	17,159.34
合 计	1,261,772.90	2,521,526.76	943,281.56

27、财务费用

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
利息费用			
减：利息收入	551,629.36		
汇兑损益			
其他	5,393.00		
合 计	-546,236.36		

28、其他收益

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
五轴重切龙门镗铣加工中心研发、制造及工程应用	5,847,980.38	2,519,876.76	
关于按照沈阳机床在沈阳地区实现营业收入给予补贴支持	3,424,700.00	425,100.00	
数控机床刀库及自动换刀装置关键技术研究与应用			892,700.00
个税手续费返还	8,167.58		14,230.49
合 计	9,280,847.96	2,944,976.76	906,930.49

29、投资收益

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
债务重组收益	656,433.02	938,210.61	-264,512.56
合 计	656,433.02	938,210.61	-264,512.56

30、信用减值损失

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-6,859,439.15	-4,139,325.46	-731,110.84
合 计	-6,859,439.15	-4,139,325.46	-731,110.84

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、资产减值损失

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-2,662,247.99	-1,640,980.15	-420,941.15
存货跌价损失	-15,711,246.74	-8,784,215.99	-5,603,788.53
固定资产减值损失			-854,693.56
无形资产减值损失			-10,668,307.59
合 计	-18,373,494.73	-10,425,196.14	-17,547,730.83

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、资产处置收益

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置	1,060,462.85	1,963,164.02	
合 计	1,060,462.85	1,963,164.02	

33、营业外收入

项 目	2023 年 1-11 月		2022 年度		2021 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
罚没利得	300.33	300.33	4,400.00	4,400.00	3,500.00	3,500.00
赔偿金收入	582,967.04	582,967.04	14,330.45	14,330.45	11,808.00	11,808.00
其他			52.58	52.58	200.02	200.02
合 计	583,267.37	583,267.37	18,783.03	18,783.03	15,508.02	15,508.02

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,741,142.47	6,761,114.52	6,589,427.94
递延所得税费用	-3,956,513.81		
合 计	784,628.66	6,761,114.52	6,589,427.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	3,794,368.63	30,371,927.18	25,549,075.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	74,571.38	4,555,789.08	3,832,361.31
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,847.13	20,647.21	15,240.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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	682,210.15	2,184,678.23	2,741,826.26
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	784,628.66	6,761,114.52	6,589,427.94

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	辽宁省沈阳市	机床产品生产、销售	276,293.1116	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	同一最终控制方
沈阳优尼斯智能装备有限公司	同一最终控制方
沈阳机床银丰铸造有限公司	同一最终控制方
沈阳至刚主轴技术有限公司	同一最终控制方
沈阳中捷众合工业服务有限公司	报告期内曾为控股股东的联营企业
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	同一最终控制方
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	同一最终控制方
辽宁中邮普泰移动通信设备有限责任公司	同一最终控制方
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	同一最终控制方
通用技术集团大连机床有限责任公司	同一最终控制方
中国通用咨询投资有限公司	同一最终控制方
中国仪器进出口集团有限公司	同一最终控制方
长沙津一凯帅精密机械有限公司	同一最终控制方
北京机床研究所有限公司国际贸易部	同一最终控制方
通用技术集团机床工程研究院有限公司上海分公司	同一最终控制方
沈阳第一机床厂有限公司	同一最终控制方
沈阳飞翔航空数控技术有限责任公司	同一母公司
沈阳机床股份有限公司	同一最终控制方
沈阳沈机通用机械制造有限公司	同一最终控制方
沈阳中捷航空航天机床有限公司	同一母公司
云科智能制造（沈阳）有限公司	同一最终控制方
通用技术集团天津第一机床有限公司	同一最终控制方
通用技术集团大连机床进出口有限公司	同一最终控制方
沈阳机床成套设备有限责任公司	同一最终控制方
沈机实业发展（辽宁）有限公司	报告期内曾为控股股东的联营企业
沈阳中天环海饮用水有限公司	报告期内曾为控股股东的联营企业之子公司
沈阳机床股份有限公司钣焊分公司	同一最终控制方
沈阳第一机床厂	同一最终控制方
天津市天锻压力机有限公司	同一最终控制方
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	控股股东的联营企业
天津中海国际货运有限公司	同一最终控制方
沈阳中捷镗铣床有限公司	报告期内曾为控股股东的下属企业
通用技术集团昆明机床股份有限公司	同一最终控制方
北京工研精机股份有限公司	同一最终控制方
沈阳机床（集团）设计研究院有限公司	控股股东的联营企业
辽宁电力中心医院	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳精力传动设备有限公司	报告期内曾为控股股东的下属企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	接受劳务	1,191,622.78	16,186.61	174,238.82
沈阳优尼斯智能装备有限公司	采购商品			299,968.29
沈阳优尼斯智能装备有限公司	接受劳务	3,147,410.10	2,039,186.76	162,996.39
沈阳机床银丰铸造有限公司	采购商品	51,825,916.26	50,588,743.88	37,654,035.16
沈阳机床银丰铸造有限公司	接受劳务	22,442.50		
沈阳至刚主轴技术有限公司	采购商品	7,051,006.73	7,945,586.27	5,705,350.44
沈阳至刚主轴技术有限公司	接受劳务	26,519.00	313,519.25	2,336,376.26
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	采购商品	115,486.73	197,985.85	223,631.85
沈阳中捷众合工业服务有限公司	采购商品	88,318.58	249,717.23	
沈阳中捷众合工业服务有限公司	接受劳务	411,008.85	89,380.52	81,415.93
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	采购商品	1,923,178.38	90,250.70	
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	采购商品	78,310.70	69,357.98	11,204.00
辽宁中邮普泰移动通信设备有限责任公司	采购商品	3,515.93	17,607.97	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	采购商品	76,991.14	438,147.76	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	接受劳务			67,964.60
通用技术集团大连机床有限责任公司	采购商品		4,601.76	
中国通用咨询投资有限公司	采购商品	181,866,920.85	51,826,078.76	
中国仪器进出口集团有限公司	采购商品	1,553,097.34	46,902.66	116,637.18
长沙津一凯帅精密机械有限公司	采购商品	309,734.56		
北京机床研究有限公司国际贸易部	采购商品	1,128,672.54	715,575.21	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	采购商品	14,754,836.00	14,935,537.87	19,656,872.63
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	接受劳务	7,384,606.64	3,567,793.49	236,852.13
通用技术集团机床工程研究院有限公司上海分公司	采购商品	98,003.55		
沈阳机床股份有限公司	采购商品		637,168.14	
沈阳机床成套设备有限责任公司	接受劳务	63,957.07		
沈阳沈机通用机械制造有限公司	采购商品			1,079,537.59
沈阳中捷镗铣床有限公司	采购商品			46,017.70

关联方	关联交易内容	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
沈阳第一机床厂有限公司	接受劳务			11,584.07
通用技术集团昆明机床股份有限公司	接受劳务	53,097.32		
北京工研精机股份有限公司	接受劳务	78,424.78		
沈阳中天环海饮用水有限公司	采购商品	89,293.29	62,737.37	100,481.79
沈阳精力传动设备有限公司	采购商品			4,866.38

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
沈阳第一机床厂有限公司	出售商品			495,575.22
沈阳飞翔航空数控技术有限责任公司	提供劳务			88,938.05
沈阳机床股份有限公司	出售商品	28,635,782.31	1,079,137.17	19,782.30
沈阳机床股份有限公司	提供劳务	6,238.93		
沈阳机床银丰铸造有限公司	出售商品	160,579.10		95,667.66
沈阳沈机通用机械制造有限公司	出售商品			89,210.56
沈阳优尼斯智能装备有限公司	出售商品		127,508.85	23,273.45
沈阳至刚主轴技术有限公司	提供劳务	49,953.98	17,840.71	161,780.53
沈阳中捷航空航天机床有限公司	出售商品	1,592,920.35	621,966.86	6,698,450.74
沈阳中捷航空航天机床有限公司	提供劳务	2,039,781.60	1,637,117.18	5,228,195.86
沈阳中捷众合工业服务有限公司	出售商品	320,070.41	1,543,703.89	4,335,103.04
沈阳中捷众合工业服务有限公司	提供劳务		682,765.35	614,959.35
通用技术集团大连机床有限责任公司	出售商品			2,194,690.27
云科智能制造（沈阳）有限公司	提供劳务			8,523.89
沈阳机床（集团）设计研究院有限公司	提供劳务			1,402.67
沈阳机床股份有限公司	出售商品		7,530.97	
通用技术集团天津第一机床有限公司	出售商品		1,743,362.83	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	出售商品		18,252.21	
长沙津一凯帅精密机械有限公司	出售商品		28,607.08	
天津市天锻压力机有限公司	出售商品	1,327,433.63		
通用技术集团大连机床进出口有限公司	出售商品	933,628.32		
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	出售商品	29,384,760.17		373,612.39
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	提供劳务	5,725,407.19		5,607.08

(2) 关联方租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	房屋建筑物、土地使用权	8,336,823.27	7,714,689.10	6,068,428.95

注：2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月租赁金额系根据中捷事业部使用面积与沈机集团总面积的占比进行模拟分摊，2023 年 9-11 月系公司与沈机集团签订租赁合同，约定每平方米的使用租金，实际结算金额按各季度实际使用面积进行结算，公司使用厂房主要用于机床产品生产及存储存货。

（3）关键管理人员报酬

项目名称	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	283,082.00		
合 计	283,082.00		

（4）其他关联交易

①其他关联交易

关联方	交易内容	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	燃动费	3,063,082.65	5,090,746.42	5,307,427.14
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	水电费	5,014,865.96	5,975,825.94	6,751,310.41
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	销售服务费	118,781.27		
沈机实业发展（辽宁）有限公司	物业保洁费	435,103.27	674,675.24	125,115.96
沈机实业发展（辽宁）有限公司	员工福利	2,088,322.00	2,738,363.00	3,117,975.00
天津中海国际货运有限公司	运输费	1,535,911.38	911,535.14	
辽宁电力中心医院	体检费		278,540.00	205,746.00

②本公司在通用技术集团财务有限责任公司 2023 年 11 月 30 日存款余额为人民币 214,430,719.27 元，2023 年 9-11 月从财务有限公司收取存款利息为人民币 68,562.87 元。

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
应收账款：			
通用技术集团天津第一机床有限公司		591,000.00	
沈阳中捷航空航天机床有限公司	413,526.00		
沈阳机床股份有限公司			
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	622,804.60		
沈阳至刚主轴技术有限公司	32,928.00		

项目名称	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
合 计	1,069,258.60	591,000.00	
合同资产：			
通用技术集团天津第一机床有限公司	197,000.00	197,000.00	
天津市天锻压力机有限公司	30,000.00		
合 计	227,000.00	197,000.00	
预付账款：			
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司		259,579.23	41,886.73
北京机床研究所有限公司国际贸易部		1,368,424.79	
沈阳机床成套设备有限责任公司		894,000.00	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	1,372,854.83		
合 计	1,372,854.83	2,522,004.02	41,886.73

(2) 应付项目

项目名称	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
应付账款：			
中国仪器进出口集团有限公司			
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	7,174,789.42		
中国通用咨询投资有限公司	52,773,767.05	20,826,472.46	
长沙津一凯帅精密机械有限公司			
北京工研精机股份有限公司	78,424.78		
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司		363,063.43	
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	1,910.50	211,313.16	
通用技术集团大连机床有限责任公司		4,601.76	
沈阳中捷众合工业服务有限公司	338,460.00	180.46	92,000.00
沈阳中捷航空航天机床有限公司		13,362.07	12,626,694.06
沈阳至刚主轴技术有限公司	3,508,640.77	15.05	830,477.08
沈阳优尼斯智能装备有限公司		4,471.48	
沈阳机床银丰铸造有限公司	10,881,542.11	6,835,419.01	4,348,746.39
沈阳机床实业有限公司			51,037.20
沈阳机床股份有限公司沈一车床厂	372,416.87	56,318.33	219,044.19
沈阳机床股份有限公司钣金分公司		836.01	
沈阳机床股份有限公司		1,295,296.36	95,241.98
沈阳第一机床厂		32,398.00	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司			76,800.00
辽宁中邮普泰移动通信设备有限责任公司			
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	178,622.77	9,907.11	23,286.00
沈阳精力传动设备有限公司		16,205.91	16,205.91

项目名称	2023-11-30	2022-12-31	2021-12-31
合 计	75,308,574.27	29,669,860.60	18,379,532.81
合同负债:			
沈阳中捷众合工业服务有限公司		20,000.00	20,000.00
沈阳中捷航空航天机床有限公司		3,100.00	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司		4,616,238.94	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	124,076,576.67		
合 计	124,076,576.67	4,639,338.94	20,000.00
其他应付款:			
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	4,337,937.47		
合 计	4,337,937.47		

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 经营租赁承诺

截至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的租赁合同情况如下：

于 2023 年 7 月 28 日，公司与通用技术集团沈阳机床有限责任公司签订土地房屋租赁协议，租赁期限为 1 年，合同约定，本协议的有效期限届满后，承租方可要求延长租赁土地或租赁房屋的租赁期限；租赁单价为房屋建筑 0.28 元/m/天（含税），成品存放地 0.13 元/m/天（含税），地下停车位 2310 元/年/个（含税）。

预计使用面积为 128,302.37 平方米，最终以双方确认实际使用面积为准。于每年 6 月 20 日、12 月 20 日前分 2 次向出租方支付租金，租金分别以每半年的实际使用面积情况，将双方确认签字后作为依据进行结算。

2、或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益	1,060,462.85	1,963,164.02	

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度	2021 年度
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	9,272,680.38	2,944,976.76	892,700.00
债务重组损益	656,433.02	938,210.61	-264,512.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	591,434.87	18,783.03	29,738.51
小 计	11,581,011.12	5,865,134.42	657,925.95
所得税影响额	2,137,918.37	879,770.16	98,688.89
合 计	9,443,092.75	4,985,364.26	559,237.06

注: 非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入, "-"表示损失或支出。



沈阳机床中捷友谊厂有限公司

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码
登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路
166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2024年1月26日





会计师事务所



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

说明

证书序号：0017829

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 杜高强
性别 男
出生日期 1987-06-18
工作单位 众环会计师事务所(特殊普通合伙)-北京分所
身份证号码 412723198708183418
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



杜高强 2022 年
合格, 继续有效一年。
valid for another year after



姓名: 杜高强
证书编号: 420100050060



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of

发证日期:
Date of Issuance



中国注册会计师协会



姓名 周景林

性别 男

出生日期 1982-08-23

工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)北京分所

身份证号码 110106198208238511



证书编号: 420100050505

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2020 年 04 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



周景林 2022 年

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 周景林
证书编号: 420100050505

年 月 日