

沈阳机床股份有限公司

备考审阅报告

2022年度及2023年1-11月



目 录

一、	备考审阅报告	
二、	已审备考财务报表	
1、	备考合并资产负债表.....	1
2、	备考合并利润表.....	3
3、	备考财务报表附注.....	4



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building,
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

备考审阅报告

众环阅字(2024) 0200004 号

沈阳机床股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的沈阳机床股份有限公司(以下简称“沈阳机床”)按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表,包括2023年11月30日、2022年12月31日的备考合并资产负债表,2023年1-11月、2022年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。上述备考财务报表的编制是沈阳机床管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务,该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映沈阳机床2023年11月30日、2022年12月31日的备考合并财务状况以及2023年1-11月、2022年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注备考财务报表附注三所述的编制基础。本报告仅供沈阳机床履行重大资产重组相关程序之目的使用,不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审阅结论。



(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·武汉

2024年4月1日



备考合并资产负债表

2023年11月30日

编制单位：沈阳机床股份有限公司

项 目	注释	2023年11月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	1,242,001,748.96	1,011,818,012.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	259,172,603.74	60,131,585.48
应收账款	七、3	644,529,188.32	595,712,366.14
应收款项融资	七、4	238,241,111.30	523,962,993.85
预付款项	七、5	97,630,608.70	140,698,876.78
其他应收款	七、6	46,761,098.31	51,748,643.39
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、7	2,449,194,884.21	2,331,305,610.33
合同资产	七、8	155,114,011.41	158,386,088.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、10	52,537,240.69	54,380,208.28
其他流动资产	七、9	101,937,688.61	92,804,867.29
流动资产合计		5,287,120,182.25	5,020,949,051.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、11		
长期股权投资	七、12	3,835,419.25	4,514,013.51
其他权益工具投资	七、13	11,434,691.82	14,012,672.77
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、14	241,549,560.16	
固定资产	七、15	969,042,661.43	1,262,341,234.30
在建工程	七、16	128,221,600.50	62,797,512.01
生产性生物资产			
使用权资产	七、17	29,186,585.14	
无形资产	七、18	278,081,825.98	324,509,019.96
开发支出	七、19	35,907,278.41	46,890,913.24
商誉	七、20	75,008,874.07	75,008,874.07
长期待摊费用	七、21	51,781,030.33	45,691,457.23
递延所得税资产	七、22	198,877,372.94	191,632,778.85
其他非流动资产	七、23	22,617,358.48	12,000.00
非流动资产合计		2,045,544,258.51	2,027,410,475.94
资产总计		7,332,664,440.76	7,048,359,527.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

2023年11月30日

编制单位：沈阳机床股份有限公司

项 目	注释	2023年11月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、24	151,137,888.90	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、25	600,636,401.91	553,431,411.64
应付账款	七、26	1,347,423,988.37	1,006,105,048.38
预收款项			
合同负债	七、27	1,171,395,033.21	1,367,748,076.07
应付职工薪酬	七、28	68,615,543.28	136,780,446.50
应交税费	七、29	18,892,235.02	28,029,828.16
其他应付款	七、30	96,207,993.79	290,226,421.94
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	七、31	400,660,327.90	367,065,760.31
其他流动负债	七、32	150,688,087.79	120,529,989.85
流动负债合计		4,005,657,500.17	3,869,916,982.85
非流动负债：			
长期借款	七、33	12,879,644.42	10,809,600.00
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债	七、34	18,156,444.17	
长期应付款	七、35	720,277,943.06	860,572,819.51
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、36	114,721,412.67	105,932,600.00
递延收益	七、37	35,116,605.17	33,494,092.88
递延所得税负债	七、22	27,752,006.36	25,741,857.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		928,904,055.85	1,036,550,970.19
负债合计		4,934,561,556.02	4,906,467,953.04
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、38	2,302,462,099.97	2,035,729,822.84
少数股东权益	七、38	95,640,784.77	106,161,751.67
股东权益合计		2,398,102,884.74	2,141,891,574.51
负债和股东权益总计		7,332,664,440.76	7,048,359,527.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





备考合并利润表

2023年1-11月

编制单位：沈阳机床股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年1-11月	2022年度
一、营业总收入		3,018,799,272.90	3,338,328,140.51
其中：营业收入	七、39	3,018,799,272.90	3,338,328,140.51
二、营业总成本		3,138,062,722.66	3,450,605,700.90
其中：营业成本	七、39	2,656,167,106.14	2,882,478,340.67
税金及附加	七、40	23,499,611.45	27,879,029.36
销售费用	七、41	142,321,238.15	146,842,519.79
管理费用	七、42	234,101,790.42	276,363,026.50
研发费用	七、43	63,920,056.76	76,070,994.70
财务费用	七、44	18,052,919.74	40,971,789.88
其中：利息费用	七、44	56,211,104.78	61,789,131.36
利息收入	七、44	37,084,289.65	12,504,359.20
加：其他收益	七、45	43,209,266.88	52,472,279.05
投资收益（损失以“-”号填列）	七、46	28,780,562.69	150,778,278.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、46	-678,594.26	-1,128,874.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-1,279,850.67
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）	七、47	-2,906,027.84	-29,656,362.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、48	-26,638,653.98	-21,840,711.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、49	15,060,654.84	1,064,615.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-61,757,647.17	40,540,538.72
加：营业外收入	七、50	7,196,283.73	7,613,593.62
减：营业外支出	七、51	5,286,759.15	5,096,151.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-59,848,122.59	43,057,980.51
减：所得税费用	七、52	-122,521.37	22,009,351.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,725,601.22	21,048,628.75
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,725,601.22	21,048,628.75
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-62,125,166.43	34,990,510.99
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,399,565.21	-13,941,882.24
六、其他综合收益的税后净额		-707,237.73	-78,314.44
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-707,237.73	-78,314.44
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-707,237.73	-78,314.44
（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		-707,237.73	-78,314.44
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		-60,432,838.95	20,970,314.31
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-62,832,404.16	34,912,196.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,399,565.21	-13,941,882.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0263	0.0171
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0263	0.0171

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



沈阳机床股份有限公司
备考财务报表附注
2023 年 1-11 月及 2022 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

沈阳机床股份有限公司（以下简称“沈阳机床”、“公司”或“本公司”）由沈阳第一机床厂、中捷友谊厂和辽宁精密仪器厂三家联合发起，于 1993 年 5 月成立，系经沈阳市经济体制改革委员会沈体改[1992]31 号文件批准设立的股份制企业。1996 年 7 月，经中国证券监督管理委员会证监发审字[1996]111 号文件批准，向社会公开发行人民币普通股 5,400 万股，发行后公司总股本为 215,823,518 股并在深圳证券交易所上市交易。

1997 年 6 月 28 日，本公司召开 1996 年度股东大会，会议决议通过 1996 年度公司利润分配方案：按期末股本总额 21,582.35 万股，每 10 股送红股 2 股；资本公积转增股本，每 10 股转增 1 股。实施该利润分配方案后，公司股本总额为 28,057.04 万股，其中，国有股 15,075.50 万股，占总股本的 53.73%；法人股 1,982.50 万股，占总股本的 7.07%；内部职工股 3,979.04 万股，占总股本的 14.18%；社会流通股 7,020 万股，占总股本的 25.02%。本公司在沈阳工商行政管理局变更登记注册，企业法人营业执照注册号为[2101001100783（1-1）]号。

1998 年 2 月，经中国证券监督管理委员会证监上字[1998]14 号文件批准，本公司实施了每 10 股配 2.307693 股的方案。1998 年 3 月，本公司配股资金全部到位。实施配股方案后股本总额为 34,091.93 万股，其中国有股 18,554.45 万股，占总股本的 54.42%；法人股 2,000.20 万股，占总股本 5.87%；社会流通股 13,537.28 万股，占总股本的 39.71%。

2006 年 2 月 14 日，根据辽宁省人民政府国有资产监督管理委员会《关于沈阳机床股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（辽国资经营[2006]21 号），非流通股控股股东沈阳工业国有资产经营有限公司和其他非流通股股东向持有本公司流通 A 股股东支付 4,467.3 万股股票对价（其中沈阳工业国有资产经营有限公司代未参与股权分置改革的非流通股股东垫付对价 331.98 万股），即流通 A 股股东每持有 10 股流通 A 股获得 3.3 股股票对价。股权分置改革后，总股本仍为 34,091.93 万股，其中国有股 14,189.88 万股，占总股本的 41.62%；法人股 1,897.81 万股，占总股本 5.57%；社会流通股 18,004.24 万股，占总股本的 52.81%。

根据通用技术集团沈阳机床有限责任公司（以下简称“沈机集团”）与沈阳工业国有资产经营有限公司于 2006 年 12 月 12 日签署的《股权划转协议》，辽宁省人民政府《关于同意划转沈阳机床股份有限公司国有股权的批复》（辽政[2006]108 号），沈机集团以行政划转方

式受让沈阳工业国有资产经营有限公司持有的沈阳机床 14,240.74 万股国家股及沈阳机床股权分置改革中工业公司垫付对价 281.12 万股的追索权，以上两项合计股份 14,521.86 万股。

2007 年 3 月 20 日，本公司召开 2006 年年度股东大会，会议审议通过了公司 2006 年度利润分配方案：公司以现有股本总额 340,919,303 股为基数，以资本公积金按每 10 股转增 5 股的比例向全体股东转增股本，同时按每 10 股派送 1 股的比例向全体股东派送红股，并按每 10 股派送 0.5 元派发现金红利（含税，扣税后个人股东、投资基金每 10 股派发现金红利 0.35 元）。本次分红派息方案实施后沈阳机床股本总额为 545,470,884 股。

2013 年公司成功实施定向增发，共发行新股 22,000 万股。截至 2018 年 12 月 30 日，本公司总股本为 765,470,884 股。公司控股股东通用技术集团沈阳机床有限责任公司持有公司股份为 230,671,780 股（尚有 678,094 股代垫股份未收回），占总股本的 30.13%。

2019 年 11 月 16 日，沈阳市中级人民法院（以下简称“沈阳中院”）作出（2019）辽 01 破申 14 号《民事裁定书》，依法裁定受理对沈阳机床进行重整的申请。2019 年 11 月 13 日、14 日，公司召开了第一次债权人会议、出资人组会议，表决通过了公司重整计划草案及出资人权益调整方案。2019 年 11 月 16 日，沈阳中院作出（2019）辽 01 破 18-2 号《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序。根据公司重整计划以及沈阳中院作出的（2019）辽 01 破 18-4 号《民事裁定书》和（2019）辽 01 破 18-4-1 号《协助执行通知书》，本次重整以现有总股本 765,470,884 股为基数，按照每 10 股转增 12 股的比例转增合计 918,565,060 股，总股本扩大至 1,684,035,944 股。上述转增股票不向原股东分配，全部按照重整计划规定用于引入投资人和清偿债权人。中国通用技术（集团）控股有限责任公司（以下简称“通用技术集团”）出资受让沈阳机床部分转增股票，最终持有沈阳机床 505,042,344 股，占转增后总股本的 29.99%。

2022 年 1 月 27 日，公司召开第九届董事会第二十四次会议审议通过了申请非公开发行股票的相关议案；2022 年 3 月 23 日，公司召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了非公开发行股票的相关议案。2022 年 9 月 5 日，中国证监会发行审核委员会审核通过本次非公开发行股票的应用，公司于 2022 年 9 月 23 日收到中国证监会出具的《关于核准沈阳机床股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可〔2022〕2203 号），核准本次非公开发行不超过 505,210,783 股新股。本次非公开发行由通用技术集团全额认购，发行数量为 380,710,659 股，本次发行完成后公司总股本变更为 2,064,746,603 股。

截至年初，本公司总股本为 2,064,746,603 股，其中公司控股股东通用技术集团持有公司股份为 885,753,003 股，占总股本的 42.90%。

公司现法定代表人：安丰收；公司营业执照的统一社会信用代码：91210106243406830Q；
公司注册地址：沈阳经济技术开发区开发大路 17 甲 1 号。

本公司及各子公司（统称“本公司”）主要从事机床产品研发、机床制造、销售服务、行业解决方案、机床零部件配套等。

本备考财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 1 日决议批准报出。

二、拟实施的资产重组方案

（一）交易方案

本公司拟向通用技术集团沈阳机床有限责任公司（以下简称：“通用沈机集团”）发行股份购买其持有的沈阳中捷航空航天机床有限公司（以下简称：“中捷航空航天”）100% 股权、沈阳机床中捷友谊厂有限公司（以下简称：“中捷友谊厂”）100% 股权，拟向通用技术集团机床有限公司（以下简称：“通用机床公司”）发行股份购买其持有的天津市天锻压力机有限公司（以下简称：“天津天锻”）78.45% 股权，同时向不超过 35 名特定对象发行股份募集配套资金。具体情况如下：

对应标的	交易对方	本次转转所持标的的股权/权益比例
中捷航空航天	通用沈机集团	100.00%
中捷友谊厂	通用沈机集团	100.00%
天津天锻	通用机床公司	78.45%

（二）标的公司基本情况

单位名称： 沈阳中捷航空航天机床有限公司

成立时间： 2018-05-18

实收资本： 10000 万元人民币

法定代表人： 刘峰

统一社会信用代码： 91210106MA0XRPL65X

公司住所： 辽宁省沈阳经济技术开发区开发大路 17 甲 1-4 号

经营范围：金属成形机床销售，金属切削机床销售，金属切削加工服务，金属切削机床制造，数控机床销售，数控机床制造，通用零部件制造等。

单位名称： 沈阳机床中捷友谊厂有限公司

成立时间： 2023 年 7 月 28 日

实收资本： 5,000.00 万元人民币

法定代表人： 赵尚福

统一社会信用代码： 91210106MACQ0GFB1K

公司住所： 辽宁省沈阳市沈阳经济技术开发区开发大路 17 甲 1-4 号

经营范围： 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。

单位名称： 天津市天锻压力机有限公司

成立时间： 2001-10-10

实收资本： 16,077.607024 万元人民币

法定代表人： 刘国福

统一社会信用代码： 911201137303863474

公司住所： 天津市北辰区小淀镇津围公路东。

经营范围： 一般项目： 液压动力机械及元件制造； 液压动力机械及元件销售； 金属成形机床制造； 金属成形机床销售； 机械设备租赁； 模具制造； 普通机械设备安装服务； 汽车零部件及配件制造； 汽车零部件零售； 海洋工程装备制造及信息技术咨询服务等。

三、备考财务报表的编制基础及编制方法

（一）备考财务报表的编制基础

1、本备考财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2、根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2023 年修订）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（2022 年修订）》的规定，本公司为附注二、（一）所述的交易方案之目的，并假设资产重组交易已经在 2022 年 1 月 1 日完成后编制了本备考财务报表，包括 2023 年 11 月 30 日和 2022 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2023 年 1-11 月和 2022 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

3、本公司 2022 年度财务报表业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为众环审字（2023）0201275 号的审计报告，2023 年 1-11 月财务报表未经审计。

中捷航空航天 2023 年 1-11 月、2022 年度、2021 年度的财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为众环审字(2024)0201344 号的审计报告。

中捷友谊厂 2023 年 1-11 月、2022 年度、2021 年度的财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为众环审字(2024)0201346 号的审计报告。

天津天锻 2023 年 1-11 月、2022 年度、2021 年度的财务报表经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了报告号为众环审字（2024）0201345 号的审计报告。

（二）备考财务报表的编制方法

鉴于本次交易符合同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》及《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

另外，由于上述备考财务报表与实际收购交易完成后的财务报表编制基础存在差异（包括未考虑现金对价补偿的收到或支付），因此本备考财务报表仅供本次重大资产重组相关程序之目的参考使用，不适用于其他用途。

本备考财务报表的编制方法具体如下：

1、本备考财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致；

2、鉴于本备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表未编制备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表；并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。为简化处理，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目；

3、本备考财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税费。

四、遵循附注三所述编制基础的声明

本公司编制的备考财务报表符合本附注三、所述的备考财务报表的编制基础及编制方法的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 11 月 30 日、2022 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2023 年 1-11 月、2022 年度的备考合并经营成果等有关信息。此外，本公司的备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券

的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、备考财务报表的重要会计政策和会计估计

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（参见本附注五、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五、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，详见本附注五、15 “长期股权投资” 或本附注五、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”（详见本附注五、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，按照本附注五、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期末未分配利润；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。

项 目	确定组合的依据
	别为关联方组合。

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五、9“金融工具”及附注五、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

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五、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五、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，按本附注五、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五、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。固定资产仅在与其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五、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五、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，参见本附注五、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
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五、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，参见本附注五、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。

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（详见本附注五、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《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号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本公司决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整2022年1月1日的留存收益。

（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,即公允价值减去处置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。

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

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

测。

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

（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。

（8）预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委

员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴/详见下表。
教育费附加	按实际缴纳流转税额 3% 计缴
地方教育附加	按实际缴纳流转税额 2% 计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
沈阳机床股份有限公司	15%
沈阳机床银丰铸造有限公司	25%
沈阳机床西丰铸造有限公司	25%
沈阳机床成套设备有限责任公司	15%
优尼斯融资租赁（上海）有限公司	25%
沈阳优尼斯智能装备有限公司	25%
沈阳至刚主轴技术有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
沈阳机床（东莞）智能装备有限公司	25%
沈机智享（东台）科技有限公司	25%
沈阳中捷航空航天机床有限公司	15%
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	15%
天津市天锻压力机有限公司	15%
天津天锻航空科技有限公司	15%
天津市天锻海洋工程技术有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据科技部、财政部、国家税务总局印发的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，沈阳机床被认定为高新技术企业，在本报告期享受15.00%的企业所得税税率优惠。

本公司之子公司沈阳机床成套设备有限责任公司于2020年9月取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局核发的高新技术企业证书（证书号：GR202021000558），有效期三年。该证书到期后成套公司继续申请高新企业技术认定，并于2023年12月20日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局核发的高新技术企业证书备案并公示，证书编号为GR202321002926，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本报告期内企业所得税减按15%计征。

本公司拟并购标的沈阳中捷航空航天机床有限公司于2020年9月15日取得高新技术企业证书，证书编号为GR202021000496，有效期三年。2023年公司继续申请高新技术企业认定，于2023年11月29日取得备案并公示，新证书编号为GR202321000216，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号），公司本期按照15%的税率计缴企业所得税。

本公司拟并购标的沈机集团原中捷友谊厂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。2023年9月-11月按照25%适用税率计算所得税影响。

本公司拟并购标的天津市天锻压力机有限公司属于高新技术企业，取得了由天津市或其

他市科学技术委员会、财政局、国家税务局和地方税务局颁发的编号为 GR202312001222 的《高新技术企业证书》，自 2023 年 12 月 08 日在三年有效期内享受 15%税率的税收优惠政策。

本公司拟并购标的天津市天锻压力机有限公司之子公司天津天锻航空科技有限公司属于高新技术企业，于 2023 年 12 月 08 日取得了由天津市或其他市科学技术委员会、财政局、国家税务局和地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202312001216，证书有效期为 3 年，在有效期内享受 15%税率的税收优惠政策。

本公司拟并购标的之子公司天津市天锻海洋工程技术有限公司按照《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）文件所述为小型微利企业，依据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），主要是：对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策，本公司之子公司天津天锻航空科技有限公司随同机器设备一并销售的嵌入式软件产品，对增值税实际税负超过 3%的部分，先由公司申请，经主管税务机关审核后予以退还。

七、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 11 月 30 日，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-11 月，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	18,026.60	11,016.27
银行存款	1,205,961,031.62	937,783,188.79
其他货币资金	36,022,690.74	74,023,806.97
合 计	1,242,001,748.96	1,011,818,012.03
其中：存放在境外的款项总额		

注：于 2023 年 11 月 30 日，本公司的其他货币资金为所有权受到限制的货币资金为人民币 36,022,690.74 元（年初：人民币 74,023,806.97 元），系本公司被冻结的银行存款 14,341,177.89 元，银行承兑汇票保证金 9,180,922.09 元，履约保函保证金 12,500,590.76 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	221,188,349.29	43,638,092.29
商业承兑汇票	38,127,601.71	17,085,601.01
小 计	259,315,951.00	60,723,693.30
减：坏账准备	143,347.26	592,107.82
合 计	259,172,603.74	60,131,585.48

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	9,995,913.21	96,546,831.71
商业承兑汇票		660,000.00
合 计	9,995,913.21	97,206,831.71

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	416,460,525.29
7-12 个月（含 12 个月）	155,139,782.22
1 年以内	571,600,307.51
1 至 2 年	69,650,575.59

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	416,460,525.29
7-12 个月（含 12 个月）	155,139,782.22
2 至 3 年	32,390,090.54
3 至 4 年	72,000,730.30
4 至 5 年	294,670,546.20
5 年以上	1,904,256,281.49
小 计	2,944,568,531.63
减：坏账准备	2,300,039,343.31
合 计	644,529,188.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	2,200,792,987.98	74.74	2,139,915,591.26	97.23	60,877,396.72
按组合计提坏账准备的应收账款	743,775,543.65	25.26	160,123,752.05	21.53	583,651,791.60
其中：按信用风险组合计提	688,324,467.94	23.38	156,796,687.46	22.78	531,527,780.48
关联方组合计提	55,451,075.71	1.88	3,327,064.59	6.00	52,124,011.12
合 计	2,944,568,531.63	100.00	2,300,039,343.31	78.11	644,529,188.32

(续)

类 别	年初余额		
	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	2,276,456,268.96	76.68	2,208,006,197.47	96.99	68,450,071.49
按组合计提坏账准备的应收账款	692,290,284.63	23.32	165,027,989.98	23.84	527,262,294.65
其中：按信用风险组合计提	662,543,722.08	22.32	163,243,196.22	24.64	499,300,525.86
关联方组合计提	29,746,562.55	1.00	1,784,793.76	6.00	27,961,768.79
合 计	2,968,746,553.59	100.00	2,373,034,187.45	79.93	595,712,366.14

①组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	304,311,303.76		
7-12 个月 (含 12 个月)	137,643,898.93	6,882,194.95	5.00
1 年以内	441,955,202.69	6,882,194.95	1.56
1 至 2 年	67,921,352.98	6,792,135.29	10.00
2 至 3 年	24,751,547.80	3,712,732.16	15.00
3 至 4 年	20,935,756.63	10,467,878.32	50.00
4 至 5 年	19,094,305.52	15,275,444.42	80.00
5 年以上	113,666,302.32	113,666,302.32	100.00
合 计	688,324,467.94	156,796,687.46	22.86

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	296,733,924.20		
7-12 个月 (含 12 个月)	74,728,056.74	3,736,402.85	5.00
1 年以内	371,461,980.94	3,736,402.85	1.01

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	86,331,355.75	8,633,135.57	10.00
2 至 3 年	36,103,376.40	5,415,506.45	15.00
3 至 4 年	35,894,502.54	17,947,251.28	50.00
4 至 5 年	26,208,031.92	20,966,425.54	80.00
5 年以上	106,544,474.53	106,544,474.53	100.00
合 计	662,543,722.08	163,243,196.22	24.64

注：确定该组合依据详见附注五、10。

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,208,006,197.47	6,453,129.22	5,811,966.63	22,755.00	-68,709,013.80	2,139,915,591.26
按信用风险组合计提的坏账准备	163,243,196.22	4,683,196.16		205,620.89	-10,924,084.03	156,796,687.46
按关联方组合计提坏账准备	1,784,793.76	2,181,326.91			-639,056.08	3,327,064.59
合 计	2,373,034,187.45	13,317,652.29	5,811,966.63	228,375.89	-80,272,153.91	2,300,039,343.31

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
沈阳第一机床厂销售公司	质保金	22,755.00	债务重组，部分豁免	总经理办公会决议	否

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程 序	是否因关联 交易产生
四川精锐机电有 限公司	机床销售款	137,000.00	债务重组， 部分豁免	总经理办公会 决议	否
陕西国豪机电设 备有限公司	机床销售款	12,734.07	债务重组， 部分豁免	总经理办公会 决议	否
成都万诚机电有 限公司	机床销售款	55,886.82	债务重组， 部分豁免	总经理办公会 决议	否
合 计	—	228,375.89	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,657,473,264.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.29%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,554,746,259.87 元。

4、应收款项融资

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	238,241,111.30	523,962,993.85
应收账款		
合 计	238,241,111.30	523,962,993.85

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	87,421,379.04	89.54	103,450,225.02	73.52
1 至 2 年	5,541,967.12	5.68	12,699,614.79	9.03
2 至 3 年	8,670.00	0.01	3,195,896.71	2.27
3 年以上	4,658,592.54	4.77	21,353,140.26	15.18
合 计	97,630,608.70	100.00	140,698,876.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 32,643,498.37 元，占预付

账款期末余额合计数的比例为 33.44%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	46,761,096.31	51,748,643.39
合 计	46,761,096.31	51,748,643.39

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
0-6 个月（含 6 个月）	120,156,196.78
7-12 个月（含 12 个月）	554,939.45
1 年以内	120,711,136.23
1 至 2 年	23,859,300.45
2 至 3 年	3,219,951.64
3 至 4 年	23,149,302.11
4 至 5 年	5,319,712.97
5 年以上	460,154,210.42
小 计	636,413,613.82
减：坏账准备	589,652,517.51
合 计	46,761,096.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	3,822,113.15	3,440,055.79
押金、保证金	9,270,342.49	8,381,714.52
往来款及其他	623,321,158.18	641,066,410.50
小 计	636,413,613.82	652,888,180.81
减：坏账准备	589,652,517.51	601,139,537.42
合 计	46,761,096.31	51,748,643.39

③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）	
年初余额	10,725,892.67		590,413,644.75	601,139,537.42
年初余额在本期：				
——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	-3,951,091.48		-208,305.19	-4,159,396.67
本期转回			21,500.59	21,500.59
本期转销				
本期核销				
其他变动	5,930.95		-7,312,053.60	-7,306,122.65
期末余额	6,780,732.14	-	582,871,785.37	589,652,517.51

注：其他变动系预付款项转入所致。

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销 或核 销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	590,413,644.75	-208,305.19	21,500.59		-7,312,053.60	582,871,785.37
按信用风险 组合计提的	10,675,797.01	-3,905,967.79			7,316.71	6,777,145.93

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销 或核 销	其他变动	
坏帐准备						
按关联方组 合计提坏账 准备	50,095.66	-45,123.69			-1,385.76	3,586.21
合 计	601,139,537.42	-4,159,396.67	21,500.59		-7,306,122.65	589,652,517.51

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 458,824,548.47 元，占应收帐款期末余额合计数的比例为 72.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 442,852,982.02 元。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	295,397,813.17	16,713,767.98	278,684,045.19
在产品	354,370,679.21	1,871,273.70	352,499,405.51
库存商品	880,675,433.40	186,056,564.77	694,618,868.63
低值易耗品	18,105,130.26		18,105,130.26
自制半成品	21,776,457.20	4,279,496.75	17,496,960.45
发出商品	1,092,730,732.63	16,602,145.96	1,076,128,586.67
合同履约成本	11,572,285.73		11,572,285.73
周转材料	89,601.77		89,601.77
合 计	2,674,718,133.37	225,523,249.16	2,449,194,884.21

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	332,810,713.28	35,639,337.41	297,171,375.87
在产品	636,908,525.78	6,270,091.03	630,638,434.75
库存商品	800,846,059.65	208,470,408.83	592,375,650.82
低值易耗品	10,374,515.87		10,374,515.87
自制半成品	28,864,370.30	4,279,496.75	24,584,873.55
发出商品	778,561,142.45	4,289,974.38	774,271,168.07
合同履约成本	1,889,591.40		1,889,591.40
合 计	2,590,254,918.73	258,949,308.40	2,331,305,610.33

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,639,337.41	126,778.73		15,675,134.09	3,377,214.07	16,713,767.98
在产品	6,270,091.03	1,692,415.59	1,412,022.47	5,016,331.60	2,486,923.79	1,871,273.70
库存商品	208,470,408.83	9,742,021.96	13,807.40	29,281,265.14	2,888,408.28	186,056,564.77
自制半成品	4,279,496.75					4,279,496.75
发出商品	4,289,974.38	14,502,512.22	7,332,297.47	2,632,274.63	6,890,363.48	16,602,145.96
合 计	258,949,308.40	26,063,728.50	8,758,127.34	52,605,005.46	15,642,909.62	225,523,249.16

8、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	164,950,558.98	9,836,547.57	155,114,011.41
合 计	164,950,558.98	9,836,547.57	155,114,011.41

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	168,118,111.93	9,732,023.89	158,386,088.04
合 计	168,118,111.93	9,732,023.89	158,386,088.04

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预缴及待抵扣增值税	86,481,657.11	81,539,743.40
预交所得税	4,620,258.04	1,127,912.14
预交房产税		1,939,532.75
定期存款利息	206,250.00	
合同取得成本	10,629,523.46	8,046,350.00
待摊煤火等费用		151,129.00
合 计	101,937,688.61	92,804,667.29

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款		1,842,967.58	详见附注七、11
一年内到期的应收债务重组清偿款	52,537,240.69	52,537,240.70	详见附注七、11
合 计	52,537,240.69	54,380,208.28	

一年内到期的长期应收款说明：

项 目	期末余额	年初余额
应收融资租赁款		13,499,518.60
减：未实现融资收益		1,430,729.78
账面余额		12,068,788.82
减：坏账准备		10,225,821.24
合 计		1,842,967.58

一年内到期的应收债务重组清偿款说明：

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
应收债务重组清偿款	55,890,681.58	55,890,681.59
减：坏账准备	3,353,440.89	3,353,440.89
合 计	52,537,240.69	52,537,240.70

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			年初余额			折现率区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款				12,068,788.82	10,225,821.24	1,842,967.58	11.79-16.02
其中： 未实现融资收益				-1,430,729.78		-1,430,729.78	
应收债务重组款	55,890,681.58	3,353,440.89	52,537,240.69	55,890,681.59	3,353,440.89	52,537,240.70	
减：一年内到期的部分（附注七、10）	55,890,681.58	3,353,440.89	52,537,240.69	67,959,470.41	13,579,262.13	54,380,208.28	
合 计							—

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
沈阳菲迪亚数控机床有限公司	4,514,013.51			-678,594.26					3,835,419.25	
沈阳东宇环境工程有限公司	51,330,208.23								51,330,208.23	51,330,208.23
合 计	55,844,221.74			-678,594.26					55,165,627.48	51,330,208.23

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	10,718,632.94	10,718,632.94
智美智能科技（苏州）有限公司		106,359.52
盛京银行股份有限公司	716,058.88	3,187,680.31
合 计	11,434,691.82	14,012,672.77

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综 合收益 转入留 存收益 的金额	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
上海爱姆意 机电设备连 锁有限公司	1,000,000.00	9,718,632.94			非交易性权益工具 投资，因此公司将 其指定为以公允价 值计量且其变动计 入其他综合收益的 权益工具投资	不适用
智美智能科 技（苏州） 有限公司			-1,000,000.00		非交易性权益工具 投资，因此公司将 其指定为以公允价 值计量且其变动计 入其他综合收益的 权益工具投资	不适用
盛京银行股 份有限公司		216,058.88			非交易性权益工具 投资，因此公司将 其指定为以公允价 值计量且其变动计	不适用

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综 合收益 转入留 存收益 的金额	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
					入其他综合收益的 权益工具投资	
合 计	1,000,000.00	9,934,691.82	-1,000,000.00			

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额			
2、本期增加金额	289,659,460.91	34,591,111.03	324,250,571.94
3、本期减少金额			
4、期末余额	289,659,460.91	34,591,111.03	324,250,571.94
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额			
2、本期增加金额	72,670,388.50	10,030,623.28	82,701,011.78
(1) 计提或摊销	2,886,444.09	287,593.53	3,174,037.62
(2) 其他	69,783,944.41	9,743,029.75	79,526,974.16
3、本期减少金额			
4、期末余额	72,670,388.50	10,030,623.28	82,701,011.78
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1、期末账面价值	216,989,072.41	24,560,487.75	241,549,560.16
2、年初账面价值			

15、固定资产

(1) 分类

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	969,042,661.43	1,262,341,234.30
固定资产清理		
合 计	969,042,661.43	1,262,341,234.30

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	1,097,033,362.29	1,680,972,812.72	31,903,451.43	51,345,238.12	42,925,450.31	2,904,180,314.87
2、本年增加金额		50,552,814.05	46,068.49	586,291.09	1,405,841.17	52,591,014.80
(1) 购置		13,327,224.24	33,276.99	564,968.72	1,326,326.17	15,251,796.12
(2) 在建工程转入		35,573,891.63		21,238.94	59,823.00	35,654,953.57
(3) 企业合并增加						
(4) 其他		1,651,698.18	12,791.50	83.43	19,692.00	1,684,265.11
3、本年减少金额	289,659,460.91	385,070,768.36	2,690,562.72	4,660,233.02	2,908,749.54	684,989,774.55

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
(1) 处置或报废		252,986,145.11	2,148,845.88	4,660,233.02	2,641,268.23	262,436,492.24
(2) 其他	289,659,460.91	132,084,623.25	541,716.84		267,481.31	422,553,282.31
4、期末余额	807,373,901.38	1,346,454,858.41	29,258,957.20	47,271,296.19	41,422,541.94	2,271,781,555.12
二、累计折旧						-
1、年初余额	296,032,196.85	911,501,228.66	26,080,553.23	24,743,275.07	27,623,713.17	1,285,980,966.98
2、本年增加金额	22,991,530.72	60,822,155.70	513,518.00	420,313.54	2,483,658.91	87,231,176.87
(1) 计提	22,991,530.72	60,822,155.70	513,518.00	420,313.54	2,483,658.91	87,231,176.87
(2) 其他						
3、本年减少金额	69,783,944.41	242,702,764.50	2,464,969.68	4,052,046.64	2,733,425.07	321,737,150.30
(1) 处置或报废		177,397,525.84	1,950,338.68	4,052,046.64	2,479,316.73	185,879,227.89
(2) 其他	69,783,944.41	65,305,238.66	514,631.00		254,108.34	135,857,922.41
4、期末余额	249,239,783.16	729,620,619.86	24,129,101.55	21,111,541.97	27,373,947.01	1,051,474,993.55
三、减值准备						
1、年初余额	5,562,272.94	344,770,546.18	2,305,941.47	852,614.67	2,366,738.33	355,858,113.59
2、本年增加金额		46,168.21			1,551.87	47,720.08
(1) 计提						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
(2) 其他		46,168.21			1,551.87	47,720.08
3、本年减少金额		104,008,067.39	73,265.30	452,212.93	108,387.91	104,641,933.53
(1) 处置或报废		52,067,831.03	73,265.30	452,212.93	104,243.03	52,697,552.29
(2) 其他		51,940,236.36			4,144.88	51,944,381.24
4、期末余额	5,562,272.94	240,808,647.00	2,232,676.17	400,401.74	2,259,902.29	251,263,900.14
四、账面价值						
1、期末账面价值	552,571,845.28	376,025,591.55	2,897,179.48	25,759,352.48	11,788,692.64	969,042,661.43
2、年初账面价值	795,438,892.50	424,701,037.88	3,516,956.73	25,749,348.38	12,934,998.81	1,262,341,234.30

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	4,291,566.00	203,849.28	3,873,138.42	214,578.30	
机器设备	175,244,648.72	77,140,190.41	69,781,878.19	28,322,580.12	
运输设备	1,540,923.10	1,440,123.35	24,720.84	76,078.91	
电子设备	508,545.61	478,374.31	5,421.27	24,750.03	
其他	1,891,277.76	1,771,853.99	12,867.75	106,556.02	
合 计	183,476,961.19	81,034,391.34	73,698,026.47	28,744,543.38	

16、在建工程

(1) 分类

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	128,221,600.50	62,797,512.01
工程物资		
合 计	128,221,600.50	62,797,512.01

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产改扩建	128,172,517.93	222,440.03	127,950,077.90	62,763,042.56		62,763,042.56
其他	49,082.57		49,082.57	34,469.45		34,469.45
合 计	128,221,600.50	222,440.03	127,999,160.47	62,797,512.01		62,797,512.01

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
生产改扩建	388,064,346.00	62,763,042.56	102,163,125.37	35,599,245.18	1,154,404.82	128,172,517.93
其他	141,300.00	34,469.45	70,321.51	55,708.39		49,082.57
合 计	388,205,646.00	62,797,512.01	102,233,446.88	35,654,953.57	1,154,404.82	128,221,600.50

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
生产改扩建		未完工	131,253.33	80,711.11	3.20	借款和自有资金
其他		未完工				自有资金
合 计	—	—	131,253.33	80,711.11	—	—

17、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	42,028,682.63	42,028,682.63
3、本年减少金额		
4、年末余额	42,028,682.63	42,028,682.63
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	12,842,097.49	12,842,097.49
(1) 计提	12,842,097.49	12,842,097.49
3、本年减少金额		
4、年末余额	12,842,097.49	12,842,097.49
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	29,186,585.14	29,186,585.14
2、年初账面价值		

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	商标及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	309,563,006.11	831,117,658.06	55,713,825.43	38,590,338.25	1,234,984,827.85
2、本期增加金额		184,849.53	42,452.83		227,302.36
(1) 内部研发		184,849.53			184,849.53
(2) 其他			42,452.83		42,452.83
3、本期减少金额	34,591,111.03		869,784.77		35,460,895.80
(1) 处置					
(2) 其他	34,591,111.03		869,784.77		35,460,895.80
4、期末余额	274,971,895.08	831,302,507.59	54,886,493.49	38,590,338.25	1,199,751,234.41
二、累计摊销					
1、年初余额	66,395,295.69	397,891,421.13	51,422,227.99	8,334,086.66	524,043,031.47
2、本期增加金额	5,764,672.40	13,814,648.03	1,336,061.31	891,033.32	21,806,415.06
(1) 计提	5,764,672.40	13,814,648.03	1,336,061.31	891,033.32	21,806,415.06
3、本期减少金额	9,743,029.75		367,363.31		10,110,393.06
(1) 处置					
(2) 其他	9,743,029.75		367,363.31		10,110,393.06
4、期末余额	62,416,938.34	411,706,069.16	52,390,925.99	9,225,119.98	535,739,053.47
三、减值准备					
1、年初余额		361,382,063.73	626,633.92	24,424,078.77	386,432,776.42
2、本期增加金额					
3、本期减少金额			502,421.46		502,421.46
(1) 其他			502,421.46		502,421.46

项 目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	商标及其他	合 计
4、期末余额		361,382,063.73	124,212.46	24,424,078.77	385,930,354.96
四、账面价值					
1、期末账面价值	212,554,956.74	58,214,374.70	2,371,355.04	4,941,139.50	278,081,825.98
2、年初账面价值	243,167,710.42	71,844,173.20	3,664,963.52	5,832,172.82	324,509,019.96

19、开发支出

项 目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	转为存货	
航空航天***关键加工装备研制		36,346,737.74		477,619.83	13,053,059.83	22,816,058.08
****可靠性及一致性提升技术与应用项目		22,055,648.45			18,801,353.56	3,254,294.89
****卧式数控车床研发项目	797,827.76	1,283,802.03			212,302.55	1,869,327.24
****机床铸件实用生产技术	337,322.84	980,405.29				1,317,728.13
****铸件质量的品质系数	743,202.80	431,597.44				1,174,800.24
高精度****加工中心智能柔性生产线		13,328,827.98			12,398,818.48	930,009.50
****硬度影响因素研究	197,538.62	638,875.50				836,414.12
****加工中心	218,251.94	361,045.14				579,297.08
高性能****卧式加工中心	194,341.22	190,177.67				384,518.89
高精度****数控车床	98,014.81	286,371.51				384,386.32
****去应力方法及工艺对机床基础结构	140,378.95	214,477.94				354,856.89

项 目	年初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	转为存货		
件应力变化的影响							
****精度影响因素研究	79,433.31	251,313.91				330,747.22	
高性能****立式加工中心	98,136.24	212,476.74				310,612.98	
****铸件石墨形态控制研究	64,529.95	201,318.92				265,848.87	
****主轴单元	177,013.88	84,316.76			53,097.34	208,233.30	
数控转台及转台交换机构	17,368.42	47,963.21				65,331.63	
龙门机床研制课题	16,807,591.13	31,804,062.55		223,553.60	48,585,094.99		
****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		
其他	9,097,004.10	68,543,137.06	184,849.53	16,329,921.31	60,300,557.29	824,813.03	
合 计	46,890,913.24	220,006,217.03	184,849.53	17,419,331.02	213,582,666.22	35,907,278.41	

20、商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天津市天锻压力机 有限公司	75,008,874.07			75,008,874.07
合 计	75,008,874.07			75,008,874.07

21、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
毛坯库	8,599,209.43		231,841.40		8,367,368.03
停车场改造	2,373,589.36		63,993.82		2,309,595.54
厂区、库房维修 改造	3,218,729.55	1,000,278.89	869,935.78		3,349,072.66
租入办公楼装修	1,002,479.54	33,393.85	112,250.89		923,622.50
功能部件园区迁 建	25,318,942.90		1,409,870.99		23,909,071.91
其他	5,178,506.45	12,820,332.99	5,076,539.75		12,922,299.69
合 计	45,691,457.23	13,854,005.73	7,764,432.63		51,781,030.33

22、递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产明细**

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	811,656,658.15	123,331,104.26	787,299,641.13	118,094,946.17
可抵扣亏损	437,112,351.09	65,566,852.67	459,536,649.90	68,930,497.50
内部交易未实现利润	17,642,131.00	1,757,428.96	17,642,131.00	2,646,319.65
递延收益	6,522,591.62	978,388.74	12,887,955.36	1,933,193.30

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
租赁负债	35,981,138.07	5,397,170.71		
长期待摊费用	139,112.60	20,866.89	185,481.56	27,822.23
其他	12,170,404.74	1,825,560.71		
合 计	1,321,224,387.27	198,877,372.94	1,277,551,858.95	191,632,778.85

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并 评估增值	137,015,051.93	20,552,257.79	150,329,025.20	22,549,353.78
其他权益工具投资公允 价值变动	9,934,691.80	1,490,203.77	12,406,313.27	1,860,946.99
内部交易未实现利润	8,322,231.44	1,331,557.03	8,322,231.44	1,331,557.03
使用权资产	29,186,585.14	4,377,987.77		
合 计	184,458,560.31	27,752,006.36	171,057,569.91	25,741,857.80

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	3,005,194,908.09	3,083,866,374.79
可抵扣亏损	9,246,055,099.39	9,271,310,669.08
合 计	12,251,250,007.48	12,355,177,043.87

注：由于公司本部及子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有将全部可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

(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	年初余额	备注
2024 年	4,277,559,879.03	4,370,323,977.90	

年 份	期末余额	年初余额	备注
2025 年	425,367,991.44	441,342,741.67	
2026 年	182,872,451.68	182,872,451.68	
2027 年	414,335,985.90	447,594,515.47	
2028 年	89,330,310.54	7,822,603.21	
2029 年	3,251,853,121.87	3,254,869,390.98	
2030 年	319,703,043.69	319,703,043.69	
2031 年	197,257,875.89	197,257,875.89	
2032 年	49,524,068.59	49,524,068.59	
2033 年	38,250,370.76		
合 计	9,246,055,099.39	9,271,310,669.08	

23、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
定期存款	15,000,000.00	
股权投资成本	7,546,492.03	
预付设备款	70,866.45	12,000.00
合 计	22,617,358.48	12,000.00

24、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	151,137,888.90	
合 计	151,137,888.90	

25、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	584,311,506.28	550,705,411.64
商业承兑汇票	16,324,895.63	2,726,000.00
合 计	600,636,401.91	553,431,411.64

26、应付账款**(1) 应付账款列示**

项 目	期末余额	年初余额
应付材料款及暂估	1,347,423,988.37	1,006,105,048.38
合 计	1,347,423,988.37	1,006,105,048.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海优尼斯工业服务有限公司	34,134,739.85	未到结算期
沈阳数控机床有限责任公司	10,000,000.00	未到结算期
智尚优享（上海）机床销售有限公司	9,312,334.70	未到结算期
合 计	53,447,074.55	—

27、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
未结算销售商品款	1,171,395,033.21	1,367,748,076.07
合 计	1,171,395,033.21	1,367,748,076.07

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	减少	2023 年 11 月 30 日余额
一、短期薪酬	85,013,675.41	401,421,916.05	452,990,778.39	33,444,813.07
二、离职后福利-设定 提存计划	2,213,397.65	48,966,591.39	49,955,198.20	1,224,790.84
三、辞退福利	49,553,373.44	770,865.61	16,378,299.68	33,945,939.37
合 计	136,780,446.50	451,159,373.05	519,324,276.27	68,615,543.28

(2) 短期薪酬列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	减少	2023 年 11 月 30 日余额
1、工资、奖金、津 贴和补贴	68,321,175.31	313,098,679.51	363,135,120.08	18,284,734.74
2、职工福利费	454,979.00	15,654,566.11	15,714,106.11	395,439.00
3、社会保险费	1,343,035.27	31,483,867.93	31,939,570.47	887,332.73

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	减少	2023 年 11 月 30 日余额
其中：医疗保险费	661,014.99	26,978,544.08	27,340,819.62	298,739.45
工伤保险费	660,675.48	4,160,129.90	4,237,331.09	583,474.29
生育保险费	21,344.80	345,193.95	361,419.76	5,118.99
4、住房公积金	648,667.35	16,182,103.37	16,558,230.29	272,540.43
5、工会经费和职工 教育经费	14,017,443.48	6,914,636.45	7,408,479.08	13,523,600.85
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计 划				
8、其他短期薪酬	228,375.00	18,088,062.68	18,235,272.36	81,165.32
合 计	85,013,675.41	401,421,916.05	452,990,778.39	33,444,813.07

(3) 设定提存计划列示

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	减少	2023 年 11 月 30 日余额
1、基本养老保险	2,134,886.57	47,403,488.38	48,384,552.45	1,153,822.50
2、失业保险费	70,322.12	1,505,780.29	1,536,564.15	39,538.26
3、企业年金缴费	8,188.96	57,322.72	34,081.60	31,430.08
合 计	2,213,397.65	48,966,591.39	49,955,198.20	1,224,790.84

29、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	12,426,071.07	9,825,871.76
企业所得税	3,003,271.92	15,358,276.70
个人所得税	455,052.33	537,660.82
城市维护建设税	1,045,234.13	439,428.32
房产税	582,949.36	173,375.87
教育费附加	474,433.83	228,292.28
地方教育费附加	284,981.83	105,568.03

项 目	期末余额	年初余额
印花税	307,800.27	1,016,668.31
车船使用税		1,209.60
土地使用税	312,440.28	312,440.28
环境保护税		31,036.19
合 计	18,892,235.02	28,029,828.16

30、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	96,207,993.79	290,226,421.94
合 计	96,207,993.79	290,226,421.94

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	期末余额	年初余额
拆借本息	220,081.15	201,200,000.00
押金、保证金	8,139,314.99	10,092,600.96
应付滞纳金及赔偿款	10,445,058.09	9,667,342.92
信息咨询费/技术服务费	1,485,539.72	1,485,539.72
代收代付款	11,756,511.57	5,437,474.64
运费	990,893.58	108,718.00
应付股权款	1,000,000.00	2,500,000.00
其他	62,170,594.69	59,734,745.70
合 计	96,207,993.79	290,226,421.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
希斯机床（沈阳）有限责任公司	3,455,363.09	未到结算期
合 计	3,455,363.09	—

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期应付款（附注七、35）	382,835,634.00	367,065,760.31
1 年内到期的租赁负债（附注七、34）	17,824,693.90	-
合 计	400,660,327.90	367,065,760.31

32、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
未终止确认票据	97,206,831.71	73,233,909.46
待转销项税额	53,481,256.08	47,296,080.39
合 计	150,688,087.79	120,529,989.85

33、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	12,879,644.42	10,809,600.00
减：一年内到期的长期借款及利息		
合 计	12,879,644.42	10,809,600.00

34、租赁负债

项 目	年初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额		44,968,625.64			7,494,770.94	37,473,854.70
减：未确认融资费用		2,939,943.01			1,447,226.38	1,492,716.63
减：一年内到期的租赁负债（附注七、31）		—	—	—	—	17,824,693.90
合 计		—	—	—	—	18,156,444.17

35、长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付债务重组款	1,032,518,231.22	1,144,962,936.51
专项应付款	70,595,345.84	81,192,883.31
应付保证金		1,482,760.00
减：一年内到期部分（附注七、31）	382,835,634.00	367,065,760.31
合 计	720,277,943.06	860,572,819.51

(1) 专项应付款

项 目	年初余额	本期		期末余额	形成原因
		增加	减少		
8000 吨大型真空等温锻造装备成套装备研究与验证	6,961,173.32	11,790,000.00	13,978,832.20	4,772,341.12	国拨项目
龙门加工中心项目	74,231,709.99		44,293,705.27	29,938,004.72	国拨项目
薄壁零件加工装备		35,885,000.00		35,885,000.00	国拨项目
合 计	81,192,883.31	47,675,000.00	58,272,537.47	70,595,345.84	—

36、预计负债

项 目	期末余额	年初余额
对外提供担保	102,551,007.93	105,932,600.00
产品售后修复支出	8,568,961.94	
国际车间产权证办理罚款	3,601,442.80	
合 计	114,721,412.67	105,932,600.00

37、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	33,494,092.88	16,278,450.00	14,655,937.71	35,116,605.17	
合 计	33,494,092.88	16,278,450.00	14,655,937.71	35,116,605.17	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
产品升级换代及产业化项目	15,680,000.00		3,593,333.37		12,086,666.63	与资产相关
数控机床可靠性及一致性提升技术研究与应用	8,200,000.00			1,200,000.00	7,000,000.00	与资产相关
高档数控机床主轴用高档精密角接触		600,000.00			600,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
轴承项目						
典型减材装备及关键功能部件质量与可靠性评价服务平台		1,800,000.00			1,800,000.00	与资产相关
技改项目固定资产投资补贴		128,800.00			128,800.00	与资产相关
沈阳机床银丰铸造有限公司技术改造环保升级项目		7,763,650.00	368,069.31		7,395,580.69	与资产相关
垃圾处理补贴	700,000.00		100,000.00		600,000.00	与收益相关
东台市城东新区设备补贴	3,257,612.50		854,347.75		2,403,264.75	与资产相关
国拔补助购置设备	1,583,500.00		196,994.91		1,386,505.09	与资产相关
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
并联高端装备创新设计方法及其软件技术研究		80,000.00			80,000.00	与收益相关
2022 年碳纤维复合材料柔性模压成形装备项目		4,131,000.00	2,495,211.99		1,635,788.01	与收益相关
合 计	33,494,092.88	16,278,450.00	13,455,937.71	1,200,000.00	35,116,605.17	——

38、股东权益

项 目	期末余额	年初余额
归属于母公司股东权益合计	2,302,462,099.97	2,035,729,822.84
少数股东权益	95,640,784.77	106,161,751.67
合 计	2,398,102,884.74	2,141,891,574.51

39、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,959,053,404.35	2,624,083,285.76	3,250,936,137.43	2,834,631,309.79
其他业务	59,745,868.55	32,083,820.38	87,392,003.08	47,847,030.88
合 计	3,018,799,272.90	2,656,167,106.14	3,338,328,140.51	2,882,478,340.67

40、税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	5,641,329.91	5,169,569.67
教育费附加	4,099,421.84	3,614,622.77
房产税	6,781,797.25	9,034,299.31
土地使用税	4,089,765.17	5,486,284.67
车船使用税	22,451.36	78,684.13
印花税	2,656,222.65	3,140,060.43
环境保护税	208,623.27	376,208.02
其他		979,300.36
合 计	23,499,611.45	27,879,029.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

41、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	74,967,307.64	84,306,925.57
销售服务费	28,630,724.98	23,942,966.13
售后服务费	11,925,267.49	8,940,851.04
招投标费	1,930,740.60	2,790,107.02

项 目	本期发生额	上年发生额
差旅费	8,843,434.08	12,748,680.49
业务招待费	1,441,552.06	886,488.40
办公费	812,244.82	325,527.94
展览费	1,556,727.89	575,944.69
广告宣传费	1,323,725.26	74,673.55
其他	10,889,513.33	12,250,354.96
合 计	142,321,238.15	146,842,519.79

42、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
工资	131,819,534.21	161,177,624.88
生产保障费	33,205,213.10	40,978,757.46
折旧费	25,491,053.87	22,765,067.31
间接管理费用	10,079,899.88	11,524,016.73
差旅费	3,422,290.32	3,326,531.17
办公费	1,133,163.97	1,984,568.21
辞退福利费	770,865.61	2,286,848.87
迁建费用	650,773.34	3,669,711.59
业务招待费	143,946.00	262,492.82
其他	27,385,050.12	28,387,407.46
合 计	234,101,790.42	276,363,026.50

43、研发费用

项 目	本期发生额	上年发生额
人工费用	22,096,901.33	44,118,021.95
材料投入	29,705,920.41	21,221,563.96
其他费用	12,117,235.02	10,731,408.79
合 计	63,920,056.76	76,070,994.70

44、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	56,211,104.78	61,789,131.36
减：利息收入	37,084,289.65	12,504,359.20
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-1,275,829.79	-9,008,874.76
其他	201,934.40	695,892.48
合 计	18,052,919.74	40,971,789.88

45、其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
软件增值税退税	8,154,417.63	992,106.66	
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	5,847,980.38
首台套保险补贴	6,558,338.56	6,624,000.00	6,558,338.56
财政支持资金	8,194,700.00	8,260,100.00	8,194,700.00
产品升级换代及产业化项目	3,593,333.37	3,920,000.00	3,593,333.37
金融专项款	3,000,000.00		3,000,000.00
碳纤维复合材料柔性模压成形装备项目	2,495,211.99		2,495,211.99
东台市城东新区设备补贴	854,347.75	2,002,921.42	854,347.75
增值税增加计税抵扣额	820,395.75		
HTM 系列卧式铣车（车铣）复合加工中心项目财政补贴		7,944,600.00	
重大型数控机床生产基地建设项目		7,560,000.00	
数控专项-轻质回转体结构件成套锻造装备		6,300,000.00	
飞机复杂结构件数控加工单元技术与装备		819,513.61	
高速压机多工位成套装备研发及应用		458,200.00	
工代训补贴款		383,030.00	
其他	3,690,541.45	4,687,930.60	3,690,541.45
合 计	43,209,266.88	52,472,279.05	34,234,453.50

46、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-678,594.26	-1,128,874.03
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,610,774.59	37,009,489.06
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,000,000.00	889,154.00
债务重组（重整）收益	38,865,686.85	118,578,172.99
其他	-3,795,755.31	-4,569,663.17
合 计	28,780,562.69	150,778,278.85

47、信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	418,760.56	822,732.90
应收账款坏账损失	-7,505,685.66	-47,649,527.84
其他应收款坏账损失	4,180,897.26	-2,676,909.20
一年内到期的非流动资产坏账损失		2,699,981.50
应收款项融资		769,440.00
长期应收款坏账损失		16,377,827.26
预付账款坏账损失		92.71
合 计	-2,906,027.84	-29,656,362.67

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

48、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-22,155,232.79	-19,645,345.78
固定资产减值损失		-3,920,723.27
合同资产减值损失	-4,483,421.19	1,857,034.47
其他		-131,676.65
合 计	-26,638,653.98	-21,840,711.23

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产处置收益

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性 损益的金额
固定资产处置收益	15,060,654.84	1,064,615.11	15,060,654.84
合 计	15,060,654.84	1,064,615.11	15,060,654.84

50、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废利 得		1,659,029.13	
与企业日常活动无关的 政府补助	607,422.96	566,576.08	607,422.96
无法支付的应付款项	391,468.07	87,915.03	391,468.07
罚没利得	2,087,939.15	1,933,740.00	2,087,939.15
赔偿金收入	3,159,632.53	3,113,142.14	3,159,632.53
其他	949,821.02	253,191.24	949,821.02
合 计	7,196,283.73	7,613,593.62	7,196,283.73

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额		上年发生额		与资产/收益相 关
	计入营业外 收入	计入非经常性 损益金额	计入营业外 收入	计入非经常性 损益金额	
先进集体表彰奖励			50,000.00	50,000.00	与收益相关
规升巨奖励			50,000.00	50,000.00	与收益相关
一次性留工补助			23,875.00	23,875.00	与收益相关
稳岗补贴	577,422.96	577,422.96	278,701.08	278,701.08	与收益相关
就业补贴			4,000.00	4,000.00	与收益相关
科技奖励款			110,000.00	110,000.00	与收益相关
专利奖			50,000.00	50,000.00	与收益相关
西丰县人民政府纳税进步	30,000.00	30,000.00			与收益相关

补助项目	本期发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入非经常性损益金额	计入营业外收入	计入非经常性损益金额	
显著企业十强					
合 计	607,422.96	607,422.96	566,576.08	566,576.08	

51、营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		142,572.63	
对外捐赠支出		33,251.73	
罚款及滞纳金支出	360,121.94	4,438,821.62	360,121.94
违约金、赔偿金	4,867,717.12	414,629.78	4,867,717.12
其他	58,920.09	66,876.07	58,920.09
合 计	5,286,759.15	5,096,151.83	5,286,759.15

52、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,741,180.94	7,855,215.84
递延所得税费用	-4,863,702.31	14,154,135.92
合 计	-122,521.37	22,009,351.76

(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	-59,848,122.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,977,218.39
子公司适用不同税率的影响	-10,876,784.40
调整以前期间所得税的影响	-456,073.52
非应税收入的影响	-460,469.14

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,171,889.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,073,465.99
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	30,775,157.33
研发费用加计扣除影响	-8,225,557.22
所得税费用	-122,521.37

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,681,512.85	履约保证金及保函保证金
货币资金	14,341,177.89	诉讼冻结
其他非流动资产	15,000,000.00	定期存款
固定资产	55,286,188.72	抵押受限
合 计	106,308,879.46	

54、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项 目	2023-11-30 外币余额	折算汇率	2023-11-30 折算人民币余额
货币资金			29,829,655.14
其中：美元	1,368,196.54	7.1018	9,716,658.19
欧元	2,577,079.19	7.8045	20,112,814.54
日元	3,587.00	0.0484	173.61
韩元	1,600.00	0.0055	8.80
应收账款			6,063,516.84
其中：美元	853,800.00	7.1018	6,063,516.84
合同资产：			53,726.18
其中：欧元	6,884.00	7.8045	53,726.18

(续)

项 目	2022-12-31 外币余额	折算汇率	2022-12-31 折算人民币余额
货币资金			18,118,870.87
其中：美元	2,367,694.55	6.9646	16,490,045.46
欧元	219,405.98	7.4229	1,628,628.65

项 目	2022-12-31 外币余额	折算汇率	2022-12-31 折算人民币余额
日元	3,587.00	0.0524	187.96
韩元	1,600.00	0.0055	8.80
应收账款			30,767.92
其中：欧元	4,145.00	7.4229	30,767.92

八、备考财务报表之合并范围的变更

2023 年 10 月 31 日本公司收到上海市第三中级人民法院《决定书》【（2023）沪 03 强清 916 号】，裁定受理申请人本公司对智尚优享（上海）机床销售有限公司的强制清算申请。2023 年 11 月 15 日子公司智尚优享(上海) 机床销售有限公司进入强制清算程序，不再纳入合并报表范围。

九、备考财务报表之在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
沈阳机床银丰铸造有限公司	沈阳	辽宁省辽中县	制造业	100.00		同一控制
沈阳机床西丰铸造有限公司	铁岭	辽宁省铁岭市	制造业	15.73	84.27	同一控制
沈阳机床成套设备有限责任公司	沈阳	辽宁省沈阳市	制造业	80.00		同一控制
沈阳优尼斯智能装备有限公司	沈阳	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		投资设立
沈阳至刚主轴技术有限公司	沈阳	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		投资设立
沈阳机床（东莞）智能装备有限公司	东莞	广东省东莞市	制造业	100.00		投资设立
沈机智享（东台）科技	东台	江苏省东台市	制造业		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
有限公司						
沈阳中捷航空航天机床有限公司	沈阳	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		同一控制
沈阳机床中捷友谊厂有限公司	沈阳	辽宁省沈阳市	制造业	100.00		同一控制
天津市天锻压力机有限公司	天津	天津	制造业	78.45		同一控制
天津天锻航空科技有限公司	天津	天津	科学研究和技术服务业	51.00		同一控制
天津市天锻海洋工程技术有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业	35.00		同一控制

注：2023年10月31日本公司收到上海市第三中级人民法院《决定书》【（2023）沪03强清916号】，裁定受理申请人本公司对智尚优享（上海）机床销售有限公司的强制清算申请。2023年10月31日子公司智尚优享（上海）机床销售有限公司进入强制清算程序，2023年11月16日完成破产清算资料移交，不再纳入合并报表范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
沈阳机床成套设备有限责任公司	20.00	3,628,318.58		-55,904,991.44
天津市天锻压力机有限公司	21.55	7,053,324.75		153,099,670.82

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳机床成套设备有限	189,891,155.62	433,102.35	190,324,257.97	469,849,215.19		469,849,215.19

子公司 名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
责任公司						
天津市天锻压力机有限公司	1,856,377,739.08	457,722,109.90	2,314,099,848.98	1,553,123,999.74	52,090,436.08	1,605,214,435.82

(续)

子公司 名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
沈阳机床成套设备有限责任公司	264,784,439.89	18,141,592.91	18,141,592.91
天津市天锻压力机有限公司	905,554,647.26	33,262,431.95	33,262,431.95

(续)

子公司 名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
沈阳机床成套设备有限责任公司	214,825,709.37	13,220,880.26	13,220,880.26
天津市天锻压力机有限公司	881,204,513.68	-2,363,492.86	-2,363,492.86

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
沈阳菲迪亚数控 机床有限公司	东北	沈阳经济技术开 发区开发大路 17 甲 1 号	数控系统、驱 动系统、 数控 机床电柜制造	49.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
-----	------------	------------

	沈阳菲迪亚数控机床 有限公司	沈阳菲迪亚数控机床 有限公司
流动资产	13,019,187.50	14,442,934.64
其中：现金和现金等价物	128,004.96	573,680.23
非流动资产	270,325.94	300,432.08
资产合计	13,289,513.44	14,743,366.72
流动负债	5,462,127.28	5,531,094.25
非流动负债		
负债合计	5,462,127.28	5,531,094.25
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,827,386.16	9,212,272.47
按持股比例计算的净资产份额	3,835,419.25	4,514,013.51
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	3,835,419.25	4,514,013.51
存在公开报价的合营企业权益投资的公 允价值		
营业收入		2,696,902.66
财务费用	-1,982.86	11,563.93
所得税费用		
净利润	-1,384,886.27	-2,303,824.55
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上年发生额
	沈阳菲迪亚数控机床有限公司	沈阳菲迪亚数控机床有限公司
综合收益总额	-1,384,886.27	-2,303,824.55
本年收到的来自合营企业的股利		

十、备考财务报表之公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			238,241,111.30	238,241,111.30
（二）其他权益工具投资	716,058.88		10,718,632.94	11,434,691.82
持续以公允价值计量的资产总额	716,058.88		248,959,744.24	249,675,803.12

2、持续和非持续公允价值计量项目市价的确定依据

货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的长期应收款、长短期借款等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

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

本公司本年度不存在公允价值计量各层次之间转换的情形。

4、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司本年度未发生的估值技术变更的情形。

十一、备考财务报表之关联方及关联交易

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 (%)
中国通用技术(集团) 控股 有限责任公司	北京市丰台区西 营街1号院1区1 号楼34-43层	商务 服务 业	750,000.00	42.90	42.90

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、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九、2、在联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
沈阳菲迪亚数控机床有限公司	联营企业

4、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
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	母公司下属企业
通用技术集团昆明机床股份有限公司	母公司下属企业
昆明昆机通用设备有限责任公司	母公司下属企业
沈机实业发展(辽宁)有限公司	母公司下属企业之联营公司
沈阳机床(集团)设计研究院有限公司	母公司下属企业之联营公司
沈阳机床(集团)设计研究院有限公司上海分公司	母公司下属企业之联营公司之分公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	母公司下属企业之联营公司
沈阳飞翔航空数控技术有限责任公司	母公司下属企业
云科智能制造（沈阳）有限公司	母公司下属企业之持股公司
智能云科信息科技有限公司	母公司下属企业之持股公司
沈阳普瑞玛激光切割机有限公司	报告期曾为公司董事担任高管的企业
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	母公司下属企业
通用技术集团财务有限责任公司	母公司下属企业
通用技术集团大连机床有限责任公司	母公司下属企业
中国国际广告有限公司	母公司下属企业
辽宁电力中心医院	母公司下属企业
沈阳中天环海饮用水有限公司	母公司下属企业之联营公司子公司
创慧投资管理有限公司	母公司下属企业之联营公司
天津中海国际货运有限公司	母公司下属企业
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	母公司下属企业
中国通用咨询投资有限公司	母公司下属企业
北京工研精机股份有限公司	母公司下属企业
齐二机床集团大连瓦机数控机床有限公司	母公司下属企业
沈阳第一机床厂工业服务有限公司	母公司下属企业之联营公司
上海优尼斯工业服务有限公司	公司下属处于破产清算过程企业
优尼斯智能制造谷（沈阳）有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
沈阳优尼斯智能刀具有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
马鞍山优尼斯智能制造谷有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
马鞍山优尼斯智能制造谷运营服务有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯智能制造谷（沛县）有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯智能制造谷建湖有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯工业服务建湖有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
优尼斯智能制造谷如东有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯智能制造谷淄博有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯智能制造谷高邮有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
希斯机床（沈阳）有限责任公司	公司下属处于破产清算过程企业
朝阳优尼斯智能制造谷有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
智尚优享（上海）机床销售有限公司	公司下属处于破产清算过程企业
中国海外经济合作有限公司	母公司下属企业
中国邮电器材集团有限公司	母公司下属企业
通用技术高新材料集团有限公司	母公司下属企业
通用技术集团机床工程研究院有限公司	母公司下属企业
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	母公司下属企业
中国机械进出口（集团）有限公司	母公司下属企业
中国仪器进出口集团有限公司	母公司下属企业
中仪国际招标有限公司	母公司下属企业
北京机床研究所有限公司	母公司下属企业
通用技术集团数字智能科技有限公司	母公司下属企业
辽宁中邮普泰移动通信设备有限责任公司	母公司下属企业
中国轨道装备工程有限公司	母公司下属企业
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	母公司下属企业
通用技术集团天津第一机床有限公司	母公司下属企业
沈阳中天餐饮服务管理有限公司	母公司下属企业之联营公司
优尼斯智能制造（厦门）有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
优尼斯智能制造谷邯郸有限公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
上海优尼斯工业服务有限公司沈阳分公司	公司下属处于破产清算过程企业的下属公司
天津百利机械装备集团有限公司	报告期曾为拟并购标的天津天锻关联方
天津市普照电力设备有限公司	报告期曾为拟并购标的天津天锻关联方
天津市机电工业科技信息研究所有限公司	报告期曾为拟并购标的天津天锻关联方

5、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	本期发生额	上年发生额
中国通用咨询投资有限公司	购买材料及加工费	691,121,499.69	406,795,279.77
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	购买材料及加工费、 整机、劳务、水电气 等	219,485,813.33	224,737,697.23
云科智能制造（沈阳）有限公司	购买材料、设备、加 工费	15,568,609.12	4,407,079.65
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公 司	购买材料及加工费	10,321,299.31	14,468,477.77
沈机实业发展（辽宁）有限公司	购买劳务、其他	5,567,169.48	5,282,372.09
天津中海国际货运有限公司	接受劳务	3,515,853.04	4,163,809.36
中国仪器进出口集团有限公司	购买材料及加工费	3,137,168.14	46,902.66
通用技术集团大连机床有限责任公司	购买材料及加工费	2,575,668.94	404,956.99
通用技术集团大连机床（瓦房店）有 限责任公司	购买材料及加工费	2,344,084.43	2,426,217.76
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	购买材料及加工费	2,118,610.63	90,250.70
北京机床研究所有限公司	购买材料及加工费	1,191,168.26	1,566,342.19
沈机（上海）智能系统研发设计有限 公司	购买材料及加工费	1,065,919.51	7,118,919.83
通用技术集团机床工程研究院有限公 司	购买材料及加工费、 其他	780,564.63	
沈阳中捷众合工业服务有限公司	购买材料及加工费	499,327.43	339,097.75
中国国际广告有限公司	其他采购	357,644.93	183,120.00
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责 任公司	购买材料及加工费	326,805.49	69,357.98
长沙津一凯帅精密机械有限公司	购买材料及加工费	309,734.56	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
中仪国际招标有限公司	购买材料及加工费	285,884.97	1,196,297.35
辽宁中邮普泰移动通信设备有限责任公司	其他	285,330.94	41,766.37
沈阳中天环海饮用水有限公司	其他	219,426.83	193,777.44
中国机械进出口（集团）有限公司	其他采购	181,651.37	
通用技术集团机床工程研究院有限公司上海分公司	购买材料及加工费	98,003.55	
通用技术高新材料集团有限公司	其他	97,966.11	109,346.00
通用技术集团国际物流有限公司	购买劳务	79,962.17	
北京工研精机股份有限公司	接受劳务	78,424.78	
中国海外经济合作有限公司	其他采购	59,832.11	
通用技术集团昆明机床股份有限公司	接受劳务	53,097.32	
通用技术集团国际控股有限公司	其他	38,207.55	
朝阳优尼斯智能制造谷有限公司	购买材料及加工费	3,982.30	
通用技术集团数字智能科技有限公司	购买材料及加工费	3,506.44	53,097.34
天津市普照电力设备有限公司	接受劳务	1,227.72	22,019.42
通用技术集团财务有限责任公司	其他	100.00	
希斯机床（沈阳）有限责任公司	购买材料		2,314,601.77

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	销售整机和备件、提供劳务、其他	153,367,302.42	103,266,520.35
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	销售整机和备件	30,494,219.08	16,656,850.05
中国轨道装备工程有限公司	销售整机和备件	13,340,707.94	2,088,495.60
通用技术集团大连机床有限责任公司	销售整机和备件	13,210,602.96	25,943,260.00
通用技术集团昆明机床股份有限公司	销售整机和备件	4,305,787.60	
中仪国际招标有限公司	销售整机和备件、其他	2,930,019.97	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
优尼斯智能制造谷邯郸有限公司	销售整机和备件	2,415,929.20	
云科智能制造（沈阳）有限公司	销售整机和备件	1,289,823.02	646,283.19
优尼斯智能制造谷高邮有限公司	销售整机	118,847.01	16,069,469.14
通用技术集团大连机床进出口有限公司	销售整机和备件	933,628.32	
优尼斯智能制造(厦门)有限公司	销售整机和备件	339,158.54	
沈阳中捷众合工业服务有限公司	销售整机和备件	320,070.41	2,226,469.24
通用技术集团天津第一机床有限公司	销售整机和备件	301,093.45	1,743,362.83
优尼斯智能制造谷建湖有限公司	销售整机和备件	225,925.65	
北京工研精机股份有限公司	销售整机和备件	32,283.20	1,762,010.62
优尼斯智能制造谷(沛县)有限公司	提供劳务、其他	14,601.77	
朝阳优尼斯智能制造谷有限公司	销售整机和备件	13,958.43	136,673.55
中国通用技术（集团）控股有限责任公司	销售整机、备件		7,190,265.66
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	销售整机、备件		5,557,522.12

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方

公司为提高房产、设备使用率，根据沈机集团生产经营实际需要，将重大型数控机床生产基地部分土地房屋、设备出租给沈机集团使用，本期产生租赁收入金额为 8,531,170.13 元。

③ 本公司作为承租方

公司根据生产经营实际需要，向沈机集团进行短期租赁房屋、土地，本期发生租赁费用为 17,059,465.68 元。

（3）关联担保情况

2022 年 1 月 10 日、2022 年 1 月 27 日公司召开第九届董事会第二十三次会议及 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司计提预计负债的议案》。本公司作为担保方，为优工业及其下属公司出具履约担保责任书、承诺书、担保函等事项提供担保，截至本期末预计负债余额为 10,255.10 万元。

（4）关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-11 月发生额	2022 年度发生额
-----	------------------	------------

项 目	2023 年 1-11 月发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	4,620,500.00	4,176,600.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	21,603,026.85	1,296,181.62	9,614,000.34	576,840.03
北京工研精机股份有限公司	36,480.00	2,188.80	965,049.00	57,902.94
马鞍山优尼斯智能制造谷有限公司	39,832,300.00	38,239,008.00	39,832,300.00	38,239,008.00
马鞍山优尼斯智能制造谷运营服务有限公司	286,900.00	275,424.00	286,900.00	275,424.00
齐二机床集团大连瓦机数控机床有限公司	41,008.00	2,460.48	41,008.00	2,460.48
上海优尼斯工业服务有限公司	1,385,798,478.12	1,330,366,538.99	1,444,491,893.48	1,386,712,217.74
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	70,674.09	4,240.44	70,674.09	4,240.45
沈阳第一机床厂工业服务有限公司	74,805.11	4,488.31	74,805.11	4,488.31
沈阳飞翔航空数控技术有限责任公司	1,071,174.54	64,270.48	1,571,174.54	94,270.47
沈阳菲迪亚数控机床有限公司	618,721.30	37,123.28	997,125.30	59,827.52
沈阳机床（集团）设计研究院有限公司	5,381,825.26	322,909.52	5,381,825.26	322,909.52
沈阳机床（集团）设计研究院有限公司上海分公司	436,500.00	26,190.00	436,500.00	26,190.00
沈阳普瑞玛激光切割机有限公司	18,602.02	1,116.12	18,602.02	1,116.12
通用技术集团天津第一机床有限公司	340,235.60	20,414.14	591,000.00	35,460.00
通用技术集团大连机床有限责任公司	5,091,523.80	305,491.43	5,014,042.50	300,842.55
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	3,768,000.00	226,080.00	3,768,000.00	226,080.00
通用技术集团昆明机床股份有限公司	11,693,619.04	10,233,729.39	10,140,544.94	10,140,544.94
通用技术集团昆明机床股份有限公司铸造分公司	6,215,004.65	6,215,004.65	6,215,004.65	6,215,004.65
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	9,418,129.07	565,087.74	8,218,366.22	493,101.97
希斯机床（沈阳）有限责任公司	14,790,567.18	13,903,133.15	14,790,567.18	13,903,133.15
优尼斯智能制造谷(沈阳)有限公司	5,157,573.03	4,951,270.11	5,157,573.03	4,951,270.11
优尼斯智能制造谷建湖有限公司	18,442,674.14	17,704,967.17	21,642,674.14	20,776,967.17

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
优尼斯智能制造谷如东有限公司	10,484,816.98	10,065,424.30	10,484,816.98	10,065,424.30
优尼斯智能制造谷淄博有限公司	13,276,482.71	12,745,423.40	13,884,682.71	13,329,295.40
云科智能制造（沈阳）有限公司	1,302,845.56	78,170.73	822,622.36	49,357.34
沈机实业发展（辽宁）有限公司			152,186.12	9,131.17
优尼斯智能制造谷(沛县)有限公司			805,880.00	773,644.80
其他应收款：				
马鞍山优尼斯智能制造谷运营服务有限公司	50,000.00	48,000.00	50,000.00	48,000.00
上海优尼斯工业服务有限公司	374,289,161.58	359,317,595.13	383,100,262.62	367,776,252.12
通用技术集团财务有限责任公司	24,760.14	1,485.61	834,927.09	50,095.63
希斯机床（沈阳）有限责任公司	66,452,051.94	62,464,928.83	66,452,051.94	62,464,928.83
优尼斯工业服务建湖有限公司	100,000.00	96,000.00	100,000.00	96,000.00
优尼斯智能制造谷(沈阳)有限公司	4,185,942.69	4,018,504.98	4,185,942.69	4,018,504.98
中国国际广告有限公司	35,010.00	2,100.60		
云科智能制造（沈阳）有限公司	2997000	2997000	2,997,000.00	2,997,000.00
预付款项：				
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	4,553,974.83		1,623,887.72	
北京机床研究所有限公司			1,368,424.79	
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	1,024,000.00		34,947,759.77	
沈阳机床（集团）设计研究院有限公司上海分公司	695.00			
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	814,649.84			
通用技术集团机床工程研究院有限公司	565,720.48		286,100.00	
云科智能制造（沈阳）有限公司	4,176,902.20		318,902.20	
中国轨道装备工程有限公司	14,160,000.00			
中国海外经济合作有限公司	491,100.00			
中国机械进出口（集团）有限公司	849,000.00		7,080,000.00	
中仪国际招标有限公司	25,368.00			
中国仪器进出口集团有限公司			537,000.00	

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产：				
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	571,453.08	34,287.18	432,040.00	25,922.40
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	2,158,000.00	129,480.00	744,796.44	44,687.79
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	628,000.00	37,680.00	628,000.00	37,680.00
云科智能制造（沈阳）有限公司	237,068.12	14,224.09		
通用技术集团天津第一机床有限公司	197,000.00	11,820.00	197,000.00	11,820.00
一年内到期非流动资产：				
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	55,890,681.58	3,353,440.89	55,890,681.59	3,353,440.89

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	89,539,971.76	35,051,211.25
北京工研精机股份有限公司	78,424.78	
哈尔滨哈量集团电子商务有限公司	217,406.90	33,997.11
上海优尼斯工业服务有限公司	34,134,739.85	34,134,739.85
沈机（上海）智能系统研发设计有限公司	475,454.65	810,592.70
沈机实业发展（辽宁）有限公司	85.72	71,070.65
沈阳优尼斯智能刀具有限公司	127,006.04	127,006.04
沈阳中捷众合工业服务有限公司	338,460.00	180.46
沈阳中天环海饮用水有限公司	544.00	11,493.00
天津中海国际货运有限公司	312,109.00	89,326.34
通用技术集团大连机床（瓦房店）有限责任公司	892,097.05	1,292,249.48
通用技术集团大连机床有限责任公司	983,798.20	183,672.56
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	289,673.76	218,277.35
通用技术集团机床工程研究院有限公司	30,832.33	
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	9,334,540.84	547,073.91
优尼斯工业服务建湖有限公司	61,306.31	61,306.31

项目名称	期末余额	年初余额
云科智能制造（沈阳）有限公司	13,022,771.39	637,871.39
智尚优享（上海）机床销售有限公司		
中国国际广告有限公司	47,262.00	
中国通用咨询投资有限公司	294,279,657.12	61,833,628.60
中国仪器进出口集团有限公司	179,000.00	
中仪国际招标有限公司	6,084.00	
北京机床研究所有限公司		3,595.48
辽宁电力中心医院		73,576.00
通用技术高新材料集团有限公司		5,171.00
通用技术集团数字智能科技有限公司		53,097.34
应付票据：		
通用技术集团财务有限责任公司		375,936,842.22
合同负债：		
朝阳优尼斯智能制造谷有限公司	15,897.26	19,625.66
通用技术集团哈尔滨量具刃具有限责任公司	205,752.21	
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	184,836,212.01	57,458,877.83
优尼斯智能制造(厦门)有限公司	7,215.04	
优尼斯智能制造谷高邮有限公司	13,381.86	
优尼斯智能制造谷邯郸有限公司	8,954.51	
优尼斯智能制造谷建湖有限公司	39,561.09	
云科智能制造（沈阳）有限公司	630,716.82	404,404.25
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司		10,345,442.48
沈阳中捷众合工业服务有限公司		20,000.00
其他应付款：		
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	4,570,020.57	20,149,600.12
通用技术齐齐哈尔二机床有限责任公司	20,000.00	260,000.00
希斯机床（沈阳）有限责任公司	20,030,363.09	20,030,363.09
中国通用技术（集团）控股有限责任公司		200,000,000.00

项目名称	期末余额	年初余额
沈机实业发展（辽宁）有限公司		7,602.86
一年内到期非流动负债		
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	332,973.86	332,973.86
沈机实业发展（辽宁）有限公司	2,000.00	2,000.00
云科智能制造（沈阳）有限公司		1,226,000.00
智能云科信息科技有限公司		222,760.00
沈阳菲迪亚数控机床有限公司		153,828.00
长期应付款：		
通用技术集团沈阳机床有限责任公司	324,543.03	324,543.03
沈阳菲迪亚数控机床有限公司		50,176.00

十二、备考财务报表之承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）山东省博山经济开发区管理委员会诉讼

山东省博山经济开发区管理委员会向淄博市博山区人民法院诉优尼斯智能制造谷淄博有限公司、上海优尼斯工业服务有限公司、淄博慧投智能科技合伙企业（有限合伙）、沈阳机床一案，请求法院判决被告偿还借款、退还投资补贴及承担违约损失等约 5,966.71 万元，并请求法院判决公司对上述诉讼请求承担连带责任。因该案发生于上海优尼斯工业服务有限公司被上海市第三中级人民法院裁定破产清算之后，公司提出管辖权异议后，该案被裁定移送上海市第三中级人民法院处理，目前案件尚未开庭。公司已参考破产重整方案非金融普通债权偿付比例就担保义务确认预计负债。

（2）浙江省诸暨经济开发区管理委员会诉讼

浙江省诸暨经济开发区管理委员会向诸暨市人民法院诉诸暨优尼斯智能智造谷有限公司、上海优尼斯工业服务有限公司、沈阳机床一案，请求法院判决被告归还借款及支付补足款等约 4182.86 万元，并请求法院判决公司对上述诉讼请求承担连带责任。因该案发生于上海优尼斯工业服务有限公司被上海市第三中级人民法院裁定破产清算之后，公司提出管辖权

异议后,该案被裁定移送上海市第三中级人民法院处理,随后上海三中院指定上海铁路运输法院管辖,目前案件一审已于2023年10月10日判决,判令:“沈阳机床对被告上海优尼斯工业服务有限公司返还借款2,500万元及该款自2021年9月28日起至2021年12月8日按照贷款市场报价利率计算的利息187,226.03元的债务向原告浙江省诸暨经济开发区管理委员会承担连带保证责任。”目前公司已上诉,二审尚未判决。公司已参考破产重整方案非金融普通债权偿付比例就担保义务确认预计负债。

(3) 与沈阳沈鑫巴士汽车客运有限公司诉讼

沈鑫巴士诉沈阳机床,诉请支付租车费用本金1,233万元、利息124万元、返还保证金10万元、支付合同期间内产生的损失180万元,金额合计1,547万元。该案件已于2021年11月起诉、2023年2月撤诉,2023年6月再次收到沈鑫巴士起诉状,两次诉讼请求无实质性差别。案件已于2023年7月第一次开庭,尚处于一审审理阶段,尚未判决。

(4) 与沈阳家腾再制造工业技术有限公司诉讼

家腾再制造诉沈阳机床、钣焊分公司买卖合同纠纷案,诉请支付464.05万元货款。双方于2018年签订《合同书(采购)》,形成买卖合同关系,由家腾再制造为钣焊分公司提供包装箱,按照合同约定,家腾负责将货物运送到指定地点,三个月滚动付款。因沈阳机床于2019年8月16日进行破产重组,由沈阳机床股份有限公司管理人出具一份《关于继续履行合同的通知》,管理人决定继续履行该份合同,目前案件正在审理中。

(5) 与张翠平诉讼

张翠平诉沈阳机床股份有限公司、沈阳机床股份有限公司钣焊分公司债权转让合同纠纷案,自2012年起建立合作关系,钣焊分公司与盐山银龙建立买卖合同关系,约定钣焊分公司向其购买链板等材料,并签订相应的采购合同,2020年1月盐山银龙将其公司名称变更为沧州俊坤,同期签订债权转让协议,2023年1月17日,沧州俊坤将其对沈机股份的全部债权转让给张翠平个人,张翠平将沈机股份、钣焊分公司诉至法院,诉请支付欠款605.45万元及利息51.06万元,并承担案件受理费,目前案件已开庭审理,尚未判决。

(6) 与四川国跃新能源汽车有限公司诉讼

2019年,天锻公司与四川国跃新能源汽车有限公司(以下简称“四川国跃”)签订买卖合同,由四川国跃向天锻公司采购复合驱动机械压力机生产线一条。后因四川国跃自身原因不具备发货条件,致使该生产线设备至今滞留在天锻公司。天锻公司于2022年向四川省内江市市中区人民法院提起诉讼,诉讼请求为要求四川国跃支付合同项下所欠货款2,850.00万元、违约金249.32万元和诉讼费9.22万元共计3,108.54万元。四川省内江市市中区人民法院

于 2023 年 5 月 26 日做出《民事判决书》（2022）川 1002 民初 3699 号，《民事判决书》认定该合同价格为附条件生效，生效条件为被告需在合同签订后 30 日内支付足额定金，而被告未按时足额支付定金，合同价格未生效，驳回了天锻公司的诉讼请求。天锻公司不服一审判决，向四川省内江市中级人民法院提起上诉，四川省内江市中级人民法院于 2023 年 9 月 22 日做出《民事裁定书》，撤销了一审判决，发回四川省内江市市中区人民法院重审。目前，上述案件尚处于一审重审中，判决结果具有不确定性。

（7）与孟州市海容中小企业园区建设有限公司诉讼

2020 年 8 月 4 日，天锻公司与孟州市海容中小企业园区建设有限公司（以下简称“海容公司”）签订买卖合同，由海容公司向天锻公司采购 YT27-1300F-800FY-630DY 液压机生产线（B 线），合同总价 1210 万人民币。天锻公司按照合同约定将设备产成，并且通知海容公司进行预验收，但受疫情影响，海容公司于 2020 年 12 月 16 日来天锻公司对设备进行了预验收，并签署了预验收报告。按照合同约定，海容公司应于设备预验收合格后 10 个工作日内支付合同总金额 60% 的发货款，但海容公司一直怠于履行合同付款义务。至今海容公司仍欠人民币 506.75 万元。天锻公司向法院提出诉讼请求：请求海容公司支付合同本金 506.75 万元、违约金 50.76 万元，诉讼费 2.6 万元，共计 560.11 万元。目前，上述案件尚处于一审审理阶段，判决结果具有不确定性。

十三、备考财务报表之资产负债表日后事项

无。

十四、备考财务报表之其他重要事项

无。

十五、备考财务报表之非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度
非流动性资产处置损益	8,449,880.25	40,652,714.60
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关	34,841,876.46	49,781,343.05

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度
关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	38,865,686.85	118,578,172.99
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-770,865.61	-2,286,848.87
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,833,467.22	22,870,667.21
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	2023 年 1-11 月	2022 年度
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,302,101.62	1,956,504.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	145,002.73	93,470.12
小 计	88,667,149.52	231,646,023.91
所得税影响额	4,304,015.83	2,551,948.09
少数股东权益影响额（税后）	1,422,039.32	6,471,674.53
合 计	82,941,094.37	222,622,401.29

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。



公司负责人：



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
“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、管云卿、杨永华

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；基本建设年度财务审计、基本建设决算（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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：中传众环会计师事务所（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

证书序号：0017829

说明

- 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：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 杜高强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-05-18
工作单位 Working unit 众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 411231198708193418



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



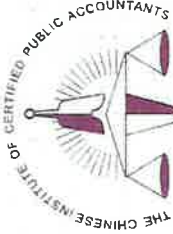
姓名: 杜高强
证书编号: 420100050060



证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

420100050060

2014年12月28日



中国注册会计师协会



姓名 周景林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-08-23
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙)北京分所
身份证号
Identity card No. Q11322198208238511



证书编号: 420100050505
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of (CPA)
发证日期: 2020 年 04 月 20 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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
Year Month Day