

卓郎智能技术股份有限公司

2024 年度财务报表审计报告

天衡审字(2025)00497 号



审计报告

天衡审字(2025)00497号

卓郎智能技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“卓郎智能”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卓郎智能2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如合并财务报表项目注释五、4所述：

截至2024年末，公司列入单项计提坏账准备的应收账款的款项，包括利泰醒狮和福满源合计金额368,148.05万元，计提应收账款坏账准备金额110,760.23万元，此项应收账款净额257,387.82万元。欠款方提供了第三方支付保函担保221,823.12万元，提供评估价值为106,929.14万元的资产为公司33,260.00万元银行借款进行抵押，以及利泰醒狮将依据投资协议应收的政府补贴款质押给公司。另外，公司股东江苏金昇实业股份有限公司也就利泰醒狮欠款净值不足部分承担连带担保责任，以及对福满源的偿付义务履行的不足部分承担连带担保责任。公司此项应收账款在获取以上担保后，截至报告日尚未收回。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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



（一）商誉及无固定使用期限的无形资产的减值风险

1、事项描述

卓郎智能的商誉和无固定使用期限无形资产（即商标）主要系 2013 年收购欧瑞康集团天然纤维纺机业务和纺机专件业务而产生的。于 2024 年 12 月 31 日，商誉账面价值为人民币 4.63 亿元，占总资产的比例为 5.05%，占净资产的比例为 11.48%；商标账面价值为人民币 8.19 亿元，占总资产的比例为 8.95%，占净资产的比例为 20.32%。根据企业会计准则的规定，管理层需要每年末对其进行减值测试，以确定是否存在减值损失。卓郎智能使用预计未来现金流现值的模型（“现金流模型”）对商誉及商标进行减值测试，以其预计未来现金流量的现值分别确定商誉及商标的可收回金额。在进行该等减值测试时，卓郎智能以每一个相关业务单元作为一个资产组并计算其可收回金额是否低于其账面价值，其中涉及的关键估计和假设包括销售增长率、品牌提成率、毛利率和折现率等。由于商誉及商标金额重大，且管理层需要作出重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

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

（二）收入确认

1、事项描述

卓郎智能营业收入主要来源于纺织机械产品的生产及销售。报告期内，公司营业收入 402,631.40



万元，较 2023 年度下降 33.16%。由于营业收入为卓郎智能公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将营业收入确认为关键审计事项。

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

2、审计应对

我们执行的主要审计程序有：

(1) 了解、评价管理层与收入相关的内部控制制度的设计合理性和运行有效性；

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

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

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

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

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

五、其他信息

卓郎智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括卓郎智能 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估卓郎智能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算卓郎智能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卓郎智能的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计



事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



此页无正文，为《卓郎智能技术股份有限公司 2024 年度财务报表审计报告》（天衡审字(2025) 00497 号）之签章页。



中国注册会计师：钱俊峰
（项目合伙人）



中国注册会计师：魏娜



2025 年 4 月 27 日





合并资产负债表
2024年12月31日

编制单位：卓源智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	302,648	691,545
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	138	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	324,786	290,757
应收账款	五、4	3,022,496	3,181,133
应收款项融资	五、5	18,176	686
预付款项	五、6	87,511	92,906
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	64,096	106,142
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	1,162,573	1,306,349
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	379,006	265,890
其他流动资产	五、10	45,370	69,432
流动资产合计		5,406,798	6,004,839
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	234,215	280,910
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	1,355,161	1,405,589
在建工程	五、13	4,745	34,102
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	133,112	132,849
无形资产	五、15	1,100,392	1,052,118
其中：数据资源			
开发支出		26,396	144,436
其中：数据资源			
商誉	五、16	482,630	482,631
长期待摊费用	五、17	480	865
递延所得税资产	五、18	373,926	343,946
其他非流动资产	五、19	56,184	10,632
非流动资产合计		3,747,241	3,888,078
资产总计		9,154,039	9,892,917

公司法定代表人：潘雪平

潘雪平



主管会计工作负责人：曾正平

曾正平



会计机构负责人：曾正平

曾正平





合并资产负债表（续）

2024年12月31日

单位：人民币千元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、21	987,649	1,125,904
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	921,031	908,170
预收款项			
合同负债	五、23	387,174	605,307
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、24	147,275	235,078
应交税费	五、25	259,034	363,367
其他应付款	五、26	517,925	582,606
其中：应付利息			15,022
应付股利		160,500	160,500
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	481,935	281,772
其他流动负债	五、28	308,224	285,639
流动负债合计		3,990,247	4,347,843
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、29	783,877	947,721
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	92,777	81,092
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、31	218,212	200,970
预计负债	五、32		92
递延收益	五、33		500
递延所得税负债	五、18	38,315	42,224
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,133,181	1,272,599
负债合计		5,123,428	5,620,442
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、34	1,787,912	1,787,912
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,087,325	1,087,325
减：库存股			
其他综合收益	五、36	93,763	181,269
专项储备	五、37	3,435	
盈余公积	五、38	48,742	48,742
一般风险准备			
未分配利润	五、39	83,115	209,821
归属于母公司所有者权益合计		3,104,292	3,315,069
少数股东权益		926,319	957,406
所有者权益合计		4,030,611	4,272,475
负债和所有者权益总计		9,154,039	9,892,917

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平





合并利润表
2021年1-12月

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		4,026,314	6,023,592
其中：营业收入	五、40	4,026,314	6,023,592
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,144,079	5,864,653
其中：营业成本	五、40	3,282,513	4,806,101
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	14,433	15,494
销售费用	五、42	269,950	301,415
管理费用	五、43	285,661	307,649
研发费用	五、44	250,590	284,542
财务费用	五、45	41,032	179,362
其中：利息费用		105,637	126,980
利息收入		28,417	21,404
加：其他收益	五、46	22,769	17,614
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47		14,032
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以前年度计入其他综合收益终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-1,607	-52,037
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-68,499	-27,716
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	709	612
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-162,393	111,444
加：营业外收入	五、51	6,013	7,140
减：营业外支出	五、52	12,791	4,313
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,271	114,271
减：所得税费用	五、53	-30,655	41,233
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,616	73,038
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,616	73,038
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. 归属于母公司所有者的净利润		-126,706	35,788
2. 少数股东损益		-10,910	37,250
六、其他综合收益的税后净额		-108,507	174,169
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-87,506	140,318
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		34,147	-23,127
1. 重新计量设定受益计划变动额		34,147	-23,127
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		-121,653	163,445
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		-121,653	163,445
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-21,001	33,871
七、综合收益总额		-246,123	247,227
归属于母公司所有者的综合收益总额		-214,212	176,106
归属于少数股东的综合收益总额		-31,911	71,121
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.07	0.02
（二）稀释每股收益		-0.07	0.02

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

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计师事务所负责人：曾正平





合并现金流量表

2021年1-12月

单位：人民币千元

编制单位：北京智能科技有限公司

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,349,779	5,330,844
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		28,509	30,377
收到其他与经营活动有关的现金	五、55 (1)	188,137	185,536
经营活动现金流入小计		3,566,425	5,546,757
购买商品、接受劳务支付的现金		2,064,654	3,685,104
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,109,909	1,138,449
支付的各项税费		152,528	108,592
支付其他与经营活动有关的现金	五、55 (1)	288,116	280,830
经营活动现金流出小计		3,625,207	5,212,975
经营活动产生的现金流量净额		-58,782	333,782
二、投资活动产生的现金流量：			134
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,071	6,737
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,071	6,871
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,692	138,647
投资支付的现金		136	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,828	138,647
投资活动产生的现金流量净额		-42,757	-131,776
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		880,900	1,208,740
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55 (3)	33,775	54,636
筹资活动现金流入小计		914,675	1,263,376
偿还债务支付的现金		846,183	1,314,216
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,426	124,253
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55 (3)	45,169	90,227
筹资活动现金流出小计		1,095,778	1,528,696
筹资活动产生的现金流量净额		-181,103	-265,320
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-49,551	36,028
六、现金及现金等价物净增加额		-332,193	-27,288
加：期初现金及现金等价物余额		602,488	629,776
六、期末现金及现金等价物余额	五、56	270,295	602,488

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平



合并所有者权益变动表

2024年1-12月

单位：人民币千元

本期发生额											所有者权益合计	
中国中钢公司所有者权益												
股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
1,787,912	优先股	永续债	其他		1,087,325		181,269	48,742	209,821		957,406	4,272,475
			</									

法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平

潘雪平印
6501010135187

曾正平

曾正平



合并所有者权益变动表 (续)

2024年1-12月

单位: 人民币千元

上期发生额													
归属于上市公司所有者权益													
股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债 其他											
1,895,413			1,579,834	600,010	40,951		48,742		174,033		886,285	4,025,248	
				</									

公司法定代表人: 潘雪平

主管会计工作负责人: 曾正平

会计机构负责人: 曾正平





资产负债表
2024年12月31日

编制单位：南京智能科技有限公司

单位：人民币千元

资产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		10,799	7,616
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,600
应收账款	十七、1	14,008	31,391
应收款项融资			
预付款项		35	235
其他应收款	十七、2	75,950	84,507
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,055	5,875
流动资产合计		103,847	131,123
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	10,452,842	10,452,842
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,452,842	10,452,842
资产总计		10,556,689	10,583,965

公司法定代表人：潘雪平

潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

曾正平

会计机构负责人：曾正平

曾正平





资产负债表（续）
2024年12月31日

编制单位：成都智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		631,651	781,931
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,937	35,122
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		5,959	13,830
应交税费			
其他应付款		1,665,884	1,551,742
其中：应付利息			15,022
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,466	9,246
其他流动负债			1,600
流动负债合计		2,339,897	2,393,471
非流动负债：			
长期借款		291,517	184,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		291,517	184,000
负债合计		2,631,414	2,577,471
所有者权益（或股东权益）：			
股本		1,787,912	1,787,912
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,364,972	6,364,972
减：库存股			
其他综合收益		1,534	1,534
专项储备		1,447	1,447
盈余公积		205,662	205,662
未分配利润		-436,252	-355,033
所有者权益（或股东权益）合计		7,925,275	8,006,494
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,556,689	10,583,965

公司法定代表人：潘雪平

1 潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平





利润表
2024年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、4		34,805
减：营业成本	十七、4		34,109
税金及附加			
销售费用			
管理费用		46,667	54,184
研发费用			
财务费用		34,472	63,609
其中：利息费用		41,791	54,099
利息收入		21	54
加：其他收益		78	25
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,061	-117,072
加：营业外收入			
减：营业外支出		158	2,401
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-81,219	-119,473
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,219	-119,473
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,219	-119,473
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-81,219	-119,473
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平





现金流量表
2024年1-12月

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,383	2,229
收到的税费返还		3,646	861
收到其他与经营活动有关的现金		136,506	131,888
经营活动现金流入小计		157,535	134,978
购买商品、接受劳务支付的现金		14,996	2,011
支付给职工以及为职工支付的现金		12,312	3,010
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		40,894	130,897
经营活动现金流出小计		68,202	135,918
经营活动产生的现金流量净额		89,333	-940
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		282,470	504,000
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		282,470	504,000
偿还债务支付的现金		317,542	447,665
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,283	48,614
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		374,825	496,279
筹资活动产生的现金流量净额		-92,355	7,721
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,308	-9,555
五、现金及现金等价物净增加额		4,286	-2,774
加：期初现金及现金等价物余额		6,493	9,267
六、期末现金及现金等价物余额		10,779	6,493

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曾正平

会计机构负责人：曾正平

潘雪平



曾正平



曾正平



所有者权益变动表

2024年1-12月

单位：人民币千元

编制单位：京邸智能技术股份有限公司

项 目	本期发生额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,787,912			6,364,972		1,534	1,447	205,662	-355,033	8,006,494
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,787,912			6,364,972		1,534	1,447	205,662	-355,033	8,006,494
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-81,219	-81,219
（一）综合收益总额									-81,219	-81,219
（二）所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,787,912			6,364,972		1,534	1,447	205,662	-436,252	7,925,275

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曹正平

会计机构负责人：曹正平





所有者权益变动表（续）
2024年1-12月

单位：人民币千元

编制单位：卓郎智能技术股份有限公司

二、	上期发生额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-107,501				-492,509	-600,010				-119,473	-119,473
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	-107,501				-492,509	-600,010					
1、股东投入的普通股	-107,501				-492,509	-600,010					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,787,912				6,364,972		1,534	1,447	205,662	-355,033	8,006,494

公司法定代表人：潘雪平

主管会计工作负责人：曹正平

会计机构负责人：曹正平

潘雪平

曹正平

曹正平



卓郎智能技术股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币千元)

一、 公司基本情况

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

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

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

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

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

公司统一社会信用代码:91650000MA77T382X9

本公司及各子公司主要从事智能化纺织成套设备的生产、研发、销售。

本财务报表经本公司第十届董事会第十九次会议于2025年4月27日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。



(二) 持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2024 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、 重要会计政策、会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并



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

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

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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

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

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

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



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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第



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

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

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

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

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

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支



付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

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

2、金融资产的分类和计量

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

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资



产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4、金融负债的分类和计量

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

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



②其他金融负债

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

5、金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融工具的公允价值确定

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

7、金融工具减值（不含应收款项）

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

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预



期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

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



违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

(十三) 应收款项融资

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

(十四) 套期工具

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

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

套期同时满足下列条件的，本公司认定套期关系符合套期有效性要求：

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

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

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

被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。



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

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

（十五）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、产成品、库存商品和零配件等。

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

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十六）持有待售资产和终止经营

（1）持有待售



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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

（2）终止经营

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

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十七）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资



对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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



公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

（十八）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

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

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

3、固定资产处置

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

(十九) 在建工程

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

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

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

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

(二十) 借款费用



1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其



他借款费用计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

(二十一) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量



在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

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

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

商标包括注册商标等，无固定使用期限，不予摊销。

4、内部研究开发项目

（1）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

（2）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（3）开发阶段支出资本化的具体条件

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；



⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十三) 长期资产减值

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

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

(二十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。



(二十六) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划是指本公司向一个独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的退休金计划。本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

基本养老保险和失业保险

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给



予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为应付职工薪酬。

(二十七) 租赁负债

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

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

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

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

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

(二十八) 预计负债

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

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

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列示为其他流动负债。

(二十九) 股利分配及库存股

现金股利于股东大会批准的当期,确认为负债。

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



映本公司持有的尚未转让或注销的本公司股份金额。

(三十) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

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

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

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

- 1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主



要风险和报酬。

5、客户已接受该商品或服务。

(三十一) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

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

(三十二) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

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



本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三）所得税

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

1、商誉的初始确认；

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

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

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

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



足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

1、纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（三十四）租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十五）分部报告



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

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

(三十六) 主要会计估计及判断

1、采用会计政策的关键判断

信用风险显著增加的判断

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

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

2、重要会计估计及其关键假设

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

(1) 预期信用损失的计量

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

(2) 商誉、使用寿命不确定的固定资产和无形资产减值准备的会计估计

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

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的盈利预算、销售增长率和品牌提成率进行修订，则本公司需对商誉、无固定使用期限的固定资产和无形资产的减值准备进行调整。如果管



理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉、无固定使用期限的固定资产和无形资产增加计提减值准备。

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

（3）存货跌价准备的会计估计

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

（4）无形资产（商标除外）的可使用年限和残值

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

（5）所得税及递延所得税

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

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

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

（6）预计负债

本公司因产品质量保证等可能导致经济利益的流出，经济利益的流出的金额存在不确定性。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行确认为预计负债，并于资产负债表日，对预计负债



的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(7) 安全生产费

公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十七) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，涉及①流动负债与非流动负债的划分；②供应商融资安排的披露；③售后租回交易的会计处理；其中①、②自 2024 年 1 月 1 日起施行，③自 2024 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。

(2) 财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》，涉及不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，于印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。

本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
企业所得税	按应纳税所得额计缴	附注四、1、[注 1]	
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	附注四、1、[注 2]	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%	

[注 1]存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

序号	纳税主体名称	国家及地区	所得税税率
1	卓郎智能技术股份有限公司	中国	25.00%



序号	纳税主体名称	国家及地区	所得税税率
2	卓郎智能机械有限公司	中国	25.00%
3	卓郎香港机械有限公司	香港	16.50%
4	卓郎亚洲机械有限公司	香港	16.50%
5	卓郎（江苏）纺织机械有限公司	中国	15.00%
6	卓郎（常州）纺织机械有限公司	中国	15.00%
7	卓郎（常州）泰斯博斯纺织专件有限公司	中国	25.00%
8	卓郎（上海）纺织机械科技有限公司	中国	25.00%
9	卓郎融资租赁有限公司	中国	25.00%
10	常州金坛卓郎投资有限公司	中国	25.00%
11	卓郎新疆智能机械有限公司	中国	15.00%
12	Saurer Intelligent Technology AG	瑞士	13.88%
13	Saurer Têxtil Soluções Ltda.	巴西	34.00%
14	Saurer Czech s.r.o.	捷克	21.00%
15	Saurer Technologies GmbH & Co KG	德国	31.77%
16	Saurer Spinning Solutions GmbH & Co. KG	德国	32.12%
17	Saurer Fibrevision Ltd.	英国	25.00%
18	Schlafhorst Machines LLP	印度	34.94%
19	Saurer Textile Solutions Pvt. Ltd.	印度	25.17%
20	Zinser Textile Machines LLP（注）	印度	不适用
21	Saurer México S.A. de C.V.	墨西哥	30.00%
22	Saurer Components Pte. Ltd.	新加坡	17.00%
23	Saurer Tekstil A.S.	土耳其	25.00%
24	Saurer Inc.	美国	24.36%
25	Saurer Technologies Management GmbH	奥地利	30.80%
26	Saurer Intelligent Machinery	乌兹别克斯坦	12.00%
27	Saurer Netherlands Machinery Company B.V.	荷兰	13.88%

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

[注 2] 增值税

外销产品采用“免、抵、退”办法。购买原材料、燃料、动力及部分固定资产等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算。本公司的境外子公司的应纳税额按应纳税销售额乘以各国适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算，于 2024 年度的增值税税率为 2.75%~34%（2023 年：2.75%~34%）不等。

2、税收优惠

（1）所得税

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区



鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，减按 15%税率缴纳企业所得税。本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司 2024 年度按照 15% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司卓郎（江苏）纺织机械有限公司于 2024 年 12 月 16 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号 GR202432013980 的高新技术企业证书；自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止，减按 15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司于 2024 年 12 月 16 日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号 GR202432011923 的高新技术企业证书；自 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日止，减按 15%税率征收企业所得税。

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2023]37 号）及相关规定，本公司中国境内各公司在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

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

（2）增值税

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

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



根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，公司子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司、卓郎（江苏）纺织机械有限公司享受前述增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（本注释除无特别注明外，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，货币单位为人民币千元。母公司财务报表主要项目注释同。）

1、货币资金

（1）分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	282	148
银行存款	269,657	602,886
其他货币资金	32,709	88,511
存放财务公司款项		
合 计	302,648	691,545
其中：存放在境外的款项总额	247,667	521,945

（2）其他货币资金

项 目	期末余额	期初余额
在途货币资金	545	112
大额存单		1,000
银行承兑汇票保证金		9,000
履约保证金	10,987	44,762
其他保证金	21,177	33,637
合 计	32,709	88,511

货币资金期末余额中，除法院冻结款 189 千元、履约保证金 10,987 千元、其他保证金 21,177 千元，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
外汇远期合约	136	
合 计	136	

3、应收票据

（1）分类列示



项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	324,786	290,757
合 计	324,786	290,757

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	324,786	100.00			324,786
合 计	324,786	100.00			324,786

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
银行承兑汇票	290,757	100.00			290,757
合 计	290,757	100.00			290,757

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

无。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		313,681
合 计		313,681

(5) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
信用期内	363,928	463,258
超过信用期三个月以内	78,275	125,606
超过信用期三个月到六个月	20,246	44,419
超过信用期六个月到一年	16,035	22,033
超过信用期一年以上	3,684,898	3,667,861
合 计	4,163,382	4,323,177

(2) 按坏账计提方法分类披露



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,681,481	88.43	1,107,602	30.09	2,573,879
按组合计提坏账准备	481,901	11.57	33,284	6.91	448,617
账龄组合	481,901	11.57	33,284	6.91	448,617
特殊风险客户					
合 计	4,163,382	100	1,140,886	27.40	3,022,496

(续)

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

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
利泰醒狮	2,776,612	647,163	23.31	存在信用风险
新疆福满源智纺实业有限公司	904,869	460,439	50.88	存在信用风险
合 计	3,681,481	1,107,602	30.09	

按组合计提坏账准备:

组合一: 账龄组合

项 目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	325,868	1,810	0.02-0.71	444,572	3,062	0.07-1.10
超过信用期三个月以内	76,744	206	0.09-6.11	119,208	873	0.20-7.93
超过信用期三个月到六个月	20,246	188	0.15-8.36	38,039	915	2.39-53.33
超过信用期六个月到一年	16,035	2,082	1.32-16.13	19,906	2,774	9.39-73.74
超过信用期一年以上	43,008	28,998	33.33-100.00	33,254	25,855	14.77-100.00
合 计	481,901	33,284		654,979	33,479	

组合二: 特殊风险客户

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

(3) 坏账准备的情况



类 别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	外币报表折算	
组合一	33,479	6,102	185	2,439		-3,673	33,284
组合二	1,108,565	-963			-1,107,602		
单项计提					1,107,602		1,107,602
合 计	1,142,044	5,139	185	2,439		-3,673	1,140,886

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,439

本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	2,776,612		2,776,612	66.69	647,163
第二名	904,869		904,869	21.73	460,439
第三名	113,671		113,671	2.73	34
第四名	35,728		35,728	0.86	11
第五名	31,694		31,694	0.76	10
合 计	3,862,574		3,862,574	92.77	1,107,657

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,176	685
合 计	18,176	685

本集团下属子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票用于贴现和背书，且符合终止确认的条件，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2024 年 12 月 31 日，本集团按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，银行承兑汇票无需计提坏账准备。本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 期末公司已质押的应收款项融资情况

无。



(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	65,844	
合 计	65,844	

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	685	211,775	194,284		18,176	
合 计	685	211,775	194,284		18,176	

6、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
六个月以内	57,417	65.61	63,281	68.11
六个月至一年	7,404	8.46	16,390	17.64
一年以上	22,690	25.93	13,235	14.25
合 计	87,511	100.00	92,906	100.00

期末公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	9,916	11.33
第二名	3,489	3.99
第三名	3,008	3.44
第四名	2,229	2.55
第五名	1,931	2.21
合 计	20,573	23.52

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	64,096	106,142
合 计	64,096	106,142

(1) 其他应收款



1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,466	96,168
1 至 2 年	27,125	5,722
2 年以上	6,505	4,252
合 计	64,096	106,142
减：其他应收款坏账准备		
账面价值	64,096	106,142

2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
应收员工暂借款	11,246	5,263
应收押金	8,224	5,295
应收退税	4,409	4,672
应收设定收益计划补偿权	19,433	22,012
应收补贴款	7,993	
其他	12,791	68,900
合 计	64,096	106,142

3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,096	100.00			64,096
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	64,096	100.00			64,096
合 计	64,096	100.00			64,096

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	106, 142	100. 00			106, 142
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	106, 142	100. 00			106, 142
合 计	106, 142	100. 00			106, 142

4) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况



项 目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	应收设定收益 计划补偿权	19,433	两年以上	30.32	
第二名	备用金	1,785	两年以内	2.78	
第三名	房屋租赁押金	1,233	两年以上	1.92	
第四名	备用金	850	一年以内	1.33	
第五名	保证金	500	两年以上	0.78	
合 计		23,801		37.13	

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

不适用。

8、存货

(1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	738,386	111,696	626,690
在产品	140,516	2,075	138,441
产成品及库存商品	236,046	5,874	230,172
零配件	260,376	93,106	167,270
合 计	1,375,324	212,751	1,162,573

(续)

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

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币报表折算 差额	期末余额
		计提	其他	转回	转销		
原材料	102,018	60,416			48,457	-2,281	111,696
在产品	2,075	160			77	-83	2,075
产成品及库存 商品	5,798	1,211			1,135		5,874
零配件	91,895	4,712			1	-3,500	93,106
合 计	201,786	66,499			49,670	-5,864	212,751



9、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	379,006	265,890
合 计	379,006	265,890

10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	1,419	6,085
待抵扣税额	43,951	63,347
合 计	45,370	69,432

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	654,044	21,465	632,579	595,353	24,812	570,541
其中：未实现融资收益	-19,358		-19,358	-23,741		-23,741
减：一年内到期	409,171	18,517	390,654	293,814	16,139	277,675
其中：未实现融资收益	-11,648		-11,648	-11,785		-11,785
合 计	237,163	2,948	234,215	289,583	8,673	280,910

于资产负债表日后将收到的最低分期收款额如下：

剩余收款期	期末余额
1 年以内	409,172
1 至 2 年	114,794
2 至 3 年	51,337
3 年以上	78,741
合 计	653,044

(2) 长期应收款坏账准备

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
组合计提	24,812	-3,347				21,465
减：一年内到期非流动资产	16,139	2,378				18,517
合 计	8,673	-5,725				2,948

12、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,355,161	1,405,589
固定资产清理		
合 计	1,355,161	1,405,589



(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备和其他设备	土地使用权	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	1, 132, 586	1, 198, 847	106, 264	2, 437, 697
2. 本期增加金额	25, 403	45, 567		70, 970
(1) 购置	10, 815	18, 315		29, 130
(2) 在建工程转入	14, 588	27, 252		41, 840
3. 本期减少金额		35, 676		35, 676
(1) 处置或报废		35, 676		35, 676
4. 外币报表折算	-13, 358	-25, 194	-1, 001	-39, 553
5. 期末余额	1, 144, 631	1, 183, 544	105, 263	2, 433, 438
二、累计折旧				
1. 期初余额	272, 071	752, 493		1, 024, 564
2. 本期增加金额	30, 392	74, 444		104, 836
(1) 计提	30, 392	74, 444		104, 836
3. 本期减少金额		33, 299		33, 299
(1) 处置或报废		33, 299		33, 299
4. 外币报表折算	-5, 510	-19, 538		-25, 048
5. 期末余额	296, 953	774, 100		1, 071, 053
三、减值准备				
1. 期初余额		7, 544		7, 544
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 外币报表折算		-320		-320
5. 期末余额		7, 224		7, 224
四、账面价值				
1. 期末账面价值	847, 678	402, 220	105, 263	1, 355, 161
2. 期初账面价值	860, 515	438, 810	106, 264	1, 405, 589

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆工厂生产厂房	447, 993	正在办理中

13、在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	4, 745	34, 102
工程物资		
合计	4, 745	34, 102

(1) 在建工程情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新疆工厂建设工程				9,885		9,885
其他厂房及设备	4,745		4,745	24,217		24,217
合计	4,745		4,745	34,102		34,102

于 2024 年 12 月 31 日，本集团认为在建工程不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

(2) 在建工程本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额
新疆工厂建设工程	90,000 万元	9,885	107	9,569	423	
其他厂房及设备	不适用	24,217	12,799	32,271		4,745
合计		34,102	12,906	41,840	423	4,745

(续)

工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
87.42	100.00	35,299			自筹
					自筹
		35,299			

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	213,806	20,491	234,297
(2) 本期增加金额	38,840	11,345	50,185
—新增租赁	38,840	11,345	50,185
(3) 本期减少金额	577	7,126	7,703
—终止租赁	577	7,126	7,703
(4) 外币报表折算差额	-3,664	-876	-4,540
(5) 期末余额	248,405	23,834	272,239
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	89,938	11,510	101,448
(2) 本期增加金额	38,700	6,765	45,465
—计提	38,700	6,765	45,465
(3) 本期减少金额	286	5,671	5,957
—终止租赁	286	5,671	5,957
(4) 外币报表折算差额	-1,459	-370	-1,829
(5) 期末余额	126,893	12,234	139,127
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			



项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	121,512	11,600	133,112
(2) 上年年末账面价值	123,868	8,981	132,849

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	客户关系	专利技术	商标	软件及其他	研发费用资本化-技术	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	118,427	87,872	266,151	852,815	73,454	171,098	1,569,817
2. 本期增加金额			4,117		4,052	119,466	127,635
(1) 购置			4,117		3,629		7,746
(2) 内部研发						119,466	119,466
(3) 在建工程转入					423		423
3. 本期减少金额					2,672	5,067	7,739
(1) 处置或报废					2,672	5,067	7,739
4. 外币报表折算差额		-1,958	-7,118	-33,912	-2,561	-8,760	-54,309
5. 期末余额	118,427	85,914	263,150	818,903	72,273	276,737	1,635,404
二、累计摊销							
1. 期初余额	18,296	80,904	242,973		59,988	109,849	512,010
2. 本期增加金额	2,530	4,126	4,420		4,398	24,564	40,038
(1) 计提	2,530	4,126	4,420		4,398	24,564	40,038
3. 本期减少金额					2,433	5,067	7,500
(1) 处置或报废					2,433	5,067	7,500
4. 外币报表折算差额		-1,763	-6,338		-2,050	-5,507	-15,658
5. 期末余额	20,826	83,267	241,055		59,903	123,839	528,890
三、减值准备							
1. 期初余额						5,689	5,689
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 外币报表折算差额						433	433
5. 期末余额						6,122	6,122



项目	土地使用权	客户关系	专利技术	商标	软件及其他	研发费用资本化-技术	合计
四、账面价值							
1. 期末账面价值	97,601	2,647	22,095	818,903	12,370	146,776	1,100,392
2. 期初账面价值	100,131	6,968	23,178	852,815	13,466	55,560	1,052,118

(2) 截止期末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 于 2024 年 12 月 31 日，在进行无形资产-商标减值测试时，本公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测预计商标权的未来现金流量，管理层根据历史经验、外部信息及本公司品牌维护相关费用比率确定品牌提成率（2.0%），并采用能够反映商标权的特定风险的折现率（税前折现率 13%~14%）。上述假设用以分析商标权的可收回金额，并与本公司历史经验或者相关外部信息来源相一致。

16、商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
		企业合并形成的	处置		
账面原值					
收购的欧瑞康集团天然纤维纺机和纺机专件业务	466,843			-19,347	447,496
收购的 Verdel 加捻业务	15,788			-654	15,134
小计	482,631			-20,001	462,630
减值准备					
收购的欧瑞康集团天然纤维纺机和纺机专件业务					
收购的 Verdel 加捻业务					
小计					
账面价值	482,631			-20,001	462,630

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

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

项目	期末余额	期初余额
纺纱事业部	403,140	420,569
技术事业部	59,490	62,062
合计	462,630	482,631

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

项目	纺纱事业部	技术事业部
预测期增长率	5%-15%	5%-20%



项目	纺纱事业部	技术事业部
稳定期增长率	0	0
毛利率	19%-24%	25%-26%
折现率	14.15%	13.83%

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

资产组或资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算，之后采用固定的销售增长率为基础进行估计。管理层采用其对市场的预测数据作为确定估计销售增长率的基础。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组或资产组组合的可收回金额。根据减值测试结果，相关资产组或资产组组合的可收回金额高于其账面价值，因此未确认减值损失。本公司的商誉分摊于 2024 年度未发生变化。

（2）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

（3）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
纺纱事业部资产组	1,876,291	5,195,430		2025 年-2029 年（后续为稳定期）
技术事业部资产组	289,664	505,642		2025 年-2029 年（后续为稳定期）

注：资产组账面价值与可收回金额已折算为归属母公司金额。

（续）

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
纺纱事业部资产组	收入增长率 5%-15% 销售毛利率 19%-24% 税前折现率 14.15%	预测期收入增长率、销售毛利率：公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定；税前折现率：税前加权平均资本成本（WACCBT）	稳定期收入增长率 0， 折现率 14.15%	稳定期收入增长率为 0，折现率与预测期保持一致。



项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
技术事业部资产组	收入增长率 5%-20% 销售毛利率 25%-26% 税前折现率 13.83%	预测期收入增长率、销售毛利率:公司管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定;税前折现率:税前加权平均资本成本（WACCBT）	稳定期收入增长率 0，折现率 13.83%	稳定期收入增长率为 0，折现率与预测期保持一致。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	外币报表折算差额	期末余额
经营租入固定资产改良	865		385		480
合计	865		385		480

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项	467,472	95,218	474,566	93,078
存货跌价准备	52,875	14,563	82,279	17,082
设定收益计划	126,227	40,427	128,221	41,124
其他应付款和预提费用	489,202	60,165	290,673	24,579
预计负债	33,843	5,125	713	142
固定资产折旧	143	16	1,899	246
无形资产摊销	56,455	7,978	61,556	8,409
租赁负债影响	62,009	9,301		
可抵扣亏损	1,395,088	345,610	1,552,563	366,881
内部交易未实现利润	34,009	7,722	29,855	7,694
合计	2,717,323	586,125	2,622,325	559,235

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	126,680	28,049	135,954	30,681
无形资产加速摊销	1,189,840	156,512	1,054,028	178,545
使用权资产影响	46,090	6,913		
设定收益计划	48,850	6,779	7,976	1,108
其他	380,973	52,261	277,666	47,179
合计	1,792,433	250,514	1,475,624	257,513



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期末余额	递延所得税资产 和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期初余额
递延所得税资产	212,199	373,926	215,289	343,946
递延所得税负债	212,199	38,315	215,289	42,224

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	698,381	698,190
可抵扣亏损	449,145	548,586
合计	1,147,526	1,246,776

(5) 未确认递延所得税资产的境内公司可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	本期金额	上期金额	备注
2024 年度		145,718	
2025 年度	43,113	46,264	
2026 年度	23,721	23,721	
2027 年度	130,062	130,062	
2028 年度	143,479	143,479	
2029 年度及以后	108,770	59,342	
合计	449,145	548,586	

19、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
设定受益计划资产	48,850		48,850	7,976		7,976
预付机器设备采购款	2,234		2,234	2,656		2,656
预付设计费	5,100		5,100			
合计	56,184		56,184	10,632		10,632

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	32,353	32,353	保证及冻结	履约及保函保证金，司法冻结
应收票据	313,681	313,681	背书/贴现未到期	未满足终止确认条件
应收账款	308,826	236,049	质押	银行借款质押
固定资产	699,541	563,212	抵押	银行借款抵押
无形资产	118,968	95,121	抵押	银行借款抵押
合计	1,473,369	1,240,416		



(续)

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

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	50,000	211,673
保证及抵押借款	284,950	269,580
保证及质押借款		68,000
保证、质押及抵押借款	630,929	574,929
票据贴现借款	20,700	
应付利息	1,070	1,722
合计	987,649	1,125,904

(2) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付账款

(1) 款项性质

项目	期末余额	期初余额
应付经营活动采购款	921,031	908,170
合计	921,031	908,170

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	367,174	605,307
合计	367,174	605,307

(2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。



24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差额	期末余额
一、短期薪酬	160,532	996,800	1,033,591	-2,069	121,672
二、离职后福利-设定提存计划	160	27,322	27,281	2	203
三、辞退福利	1,113	2,005	1,230	-8	1,880
四、一年内到期的其他福利	73,273	23,520	74,779	1,506	23,520
合计	235,078	1,049,647	1,136,881	-569	147,275

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	146,053	866,385	906,287	-1,599	104,552
二、职工福利费	707	4,693	4,370	-28	1,002
三、社会保险费	8	57,749	50,785	-155	6,817
其中：医疗保险费		54,899	47,939	-155	6,805
工伤保险费	5	1,913	1,909		9
生育保险费	3	937	937		3
四、住房公积金	47	11,346	11,317		76
五、工会经费和职工教育经费	2,642	1,725	2,355		2,012
六、短期带薪缺勤					
七、短期利润分享计划					
八、其他	11,075	54,902	58,477	-287	7,213
合计	160,532	996,800	1,033,591	-2,069	121,672

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期新增	本期减少	外币折算差额	期末余额
基本养老保险	43	26,208	26,151	1	101
失业保险费	117	1,114	1,130	1	102
合计	160	27,322	27,281	2	203

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,478	8,322
企业所得税	231,145	334,016
个人所得税	2,131	1,208
城市维护建设税	96	204
教育费附加	69	145
印花税	785	515



项目	期末余额	期初余额
应付代扣代缴税款	20,049	16,088
其他	2,281	2,869
合计	259,034	363,367

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		15,022
应付股利	160,500	160,500
其他应付款	357,425	387,084
合计	517,925	562,606

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
逾期利息		15,022
合计		15,022

(2) 应付股利

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

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付关联方款项	834	4,906
第三方借款	427	427
应返客户多付货款	35,569	36,220
预提款项	72,210	94,304
应付工程及固定资产款项	57,030	64,476
应付费用款	79,078	76,140
应付客户保证金	75,639	44,232
其他	36,638	66,379
合计	357,425	387,084

2) 公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	287,860	30,105
一年内到期的租赁负债	43,227	45,945
一年内到期的预计负债	150,848	185,722
合计	481,935	261,772



一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	260,673	18,359
保证及抵押借款	26,050	11,500
应付利息	1,137	246
合计	287,860	30,105

注：于 2024 年 12 月 31 日，本集团一年内到期的长期借款中无逾期借款。

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,243	18,701
已背书未到期票据款	292,981	266,938
合计	308,224	285,639

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	877,300	772,780
保证及抵押借款	193,300	204,800
应付利息	1,137	246
减：一年内到期的非流动负债	-287,860	-30,105
合计	783,877	947,721

(2) 公司期末无已逾期未偿还的长期借款。

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	136,004	127,037
减：一年内到期的非流动负债	-43,227	-45,945
合计	92,777	81,092

31、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	233,760	257,346
二、辞退福利		
三、其他长期福利	23,671	16,897
减：计划保证金	-15,699	



项目	期末余额	期初余额
减：将于一年内支付的部分	-23,520	-73,273
合计	218,212	200,970

(2) 设定受益计划变动情况

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

(1) 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 期初余额	730,775	600,150
2. 计入当期损益的设定受益成本	32,750	29,894
(1) 当期服务成本	15,763	15,173
(2) 过去服务成本	-993	-2,122
(3) 结算利得（损失以“-”表示）	131	92
(4) 利息净额	17,849	16,751
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	14,354	31,412
(1) 精算利得（损失以“-”表示）		
精算假设差异	15,455	31,856
经验调整	-1,101	-444
4. 其他变动	-34,507	27,996
(1) 存入的福利		
来自公司		
来自参与计划的员工	1,694	1,371
(2) 支付/转入的福利	-36,201	26,625
(3) 公司业务出售		
5. 外币折算差额	-21,424	41,323
6. 转出至持有待售		
7. 期末余额	721,948	730,775

(2) 计划资产

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	481,405	386,075
2. 计入当期损益的设定受益成本	10,690	13,458
(1) 利息净额	10,690	13,458
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	65,653	-11,221
(1) 计划资产回报（计入利息净额的除外）	22,716	12,807
(2) 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	42,937	-24,028
4. 其他变动	-7,691	64,669
(1) 存入的福利		
来自公司	2,742	10,079



项目	本期金额	上期金额
来自参与计划的员工	1,694	1,371
(2) 支付/转入的福利	-12,127	53,219
(3) 公司业务出售		
5. 外币折算差额	-13,027	28,424
6. 转出至持有待售		
7. 期末余额	537,030	481,405

(3) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	249,370	214,075
2. 计入当期损益的设定受益成本	22,060	16,436
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-50,059	42,633
4. 其他变动	-36,453	-23,774
5. 期末余额	184,918	249,370

(4) 本公司退休福利变动情况如下

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

2024 年	设定受益计划净负债	设定受益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	257,346	-7,976	249,370
2. 计入当期损益的设定受益成本			
(1) 当期服务成本	13,129	2,634	15,763
(2) 过去服务成本		-993	-993
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		131	131
(4) 利息净额	7,284	-125	7,159
3. 计入其他综合收益的设定受益成本			
(1) 精算利得（损失以“-”表示）			
精算假设差异	-1,455	16,910	15,455
经验调整	2,880	-3,981	-1,101
(2) 计划资产回报	-11,904	-10,812	-22,716
(3) 资产上限影响的变动		-42,937	-42,937
4. 其他变动			
(1) 存入的福利			
来自公司	-108	-2,634	-2,742
来自参与计划的员工			
(2) 支付/转入的福利	-24,073	-1	-24,074
(3) 公司业务出售			
5. 外币折算差额	-9,339	933	-8,406
6. 净负债净资产之间变动			
7. 期末余额	233,760	-48,851	184,909

(续)

2023 年	设定受益计划净负债	设定受益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	236,466	-22,391	214,075



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

(5) 本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设如下

项目	本期		上期	
	德国	瑞士	德国	瑞士
折现率	3.25%	1.00%	3.20%	2.00%
工资增长率	不适用	1.20%	不适用	1.30%
退休金增长率	2.25%		2.25%	

(6) 2024 年本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下

项目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	变动 0.5 个百分点	下降 4.42%	上升 4.92%
工资增长率	变动 0.5 个百分点	上升 0.06%	下降 0.06%
福利增长率	变动 0.5 个百分点	上升 17.33%	下降 17.33%
年限	变动 1 年	上升 1.35%	下降 1.38%

2023 年本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下:

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



(7) 本公司计划资产投资组合主要由以下投资产品构成

项目	期末余额	期初余额
现金和现金等价物	25,051	34,844
权益工具投资	93,831	89,352
债务工具投资	115,126	111,254
房地产投资	110,315	102,084
投资基金	213,837	203,954
其他	24,794	26,601
合计	582,954	568,089

32、预计负债

项目	期末余额	期初余额
其他		92
合计		92

33、递延收益

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

34、股本

单位：千股

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

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,087,325			1,087,325
合计	1,087,325			1,087,325

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	26,550	50,059		7,716	34,147	8,196	60,697



项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
设定受益计划精算损益	26,550	50,059		7,716	34,147	8,196	60,697
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	154,719	-150,850			-121,653	-29,197	33,066
现金流量套期储备	-400						-400
外币财务报表折算差额	155,119	-150,850			-121,653	-29,197	33,466
合计	181,269	-100,791		7,716	-87,506	-21,001	93,763

37、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		7,207	3,772	3,435
合计		7,207	3,772	3,435

注：公司按照财政部、应急管理部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取安全生产费。

38、盈余公积

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

39、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年年末未分配利润	209,821	174,033
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	209,821	174,033
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-126,706	35,788
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	83,115	209,821

40、营业收入和营业成本

（1）分类情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	4,013,357	3,282,513	5,996,523	4,806,191
其他业务	12,957		27,069	
合计	4,026,314	3,282,513	6,023,592	4,806,191

营业收入明细:

项目	本期发生额	上期发生额
客户合同产生的收入	4,023,428	6,021,392
租赁收入	2,886	2,200
合计	4,026,314	6,023,592

(2) 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下:

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型:		
销售机器设备和辅助产品	3,156,578	2,793,995
销售配件和提供服务	856,779	488,518
技术服务费	272	
销售废料	9,799	
合计	4,023,428	3,282,513
按商品转让的时间分类:		
在某一时点确认	4,023,428	3,282,513
在某一时段内确认		
合计	4,023,428	3,282,513

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,013	4,570
教育费附加	2,864	3,273
房产税	4,378	4,343
土地使用税	1,746	1,745
印花税	1,422	1,553
车船税	10	10
合计	14,433	15,494

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	191,282	206,924
折旧费和摊销费用	7,151	9,549
展览及广告费	12,061	22,165
物业能源及相关费用	6,697	8,253



项目	本期发生额	上期发生额
办公费用及其他费用	13,567	15,820
运输费及保险费	2,258	4,753
差旅费	23,825	21,687
信息系统费	13,109	12,264
合计	269,950	301,415

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	151,948	181,717
折旧费和摊销费用	35,569	26,418
物业能源及相关费用	20,000	14,288
中介机构费	41,432	46,014
税费	7,607	10,122
办公费用及其他费用	3,871	5,957
运输费及保险费	9,032	8,874
差旅费	8,490	6,362
信息系统费	7,612	7,897
合计	285,561	307,649

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料成本	14,060	15,810
职工薪酬费用	147,767	137,471
折旧费和摊销费用	35,038	53,026
中介机构费	19,082	22,458
办公费用及其他费用	17,527	13,857
差旅费	5,695	5,342
信息系统费	11,421	6,578
合计	250,590	254,542

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
其中：借款利息支出	89,643	119,199
福利计划利息支出	12,043	2,436
租赁负债利息费用	3,951	5,345
小计	105,637	126,980
减：利息收入	28,417	21,404
汇兑损失	-42,969	45,417



项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	6,781	28,369
合计	41,032	179,362

46、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	500	1,410
与收益相关的政府补助	12,358	6,378
增值税即征即退/增值税加计扣除	9,353	9,645
个税手续费返还	558	181
合计	22,769	17,614

47、投资收益

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

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,954	-55,502
一年内到期的非流动资产坏账准备	-2,378	-1,690
长期应收款坏账损失	5,725	5,155
合计	-1,607	-52,037

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-66,499	-27,716
合计	-66,499	-27,716

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置-收益	1,177	662
长期资产处置-损失	-468	-50
合计	709	612



51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收回已核销的应收账款	664	3,681	664
其他	6,249	3,459	6,249
合计	6,913	7,140	6,913

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出及滞纳金	670	2,093	670
海外工厂重组费用	10,950		10,950
其他	1,171	2,220	1,171
合计	12,791	4,313	12,791

53、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	8,462	97,997
递延所得税费用	-39,117	-56,764
合计	-30,655	41,233

本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	-168,271
按适用税率计算的所得税费用	-42,068
子公司适用不同税率的影响	7,968
调整以前期间所得税的影响	-15,443
非应税收入的影响	-75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,163
研发费用加计扣除	-7,293
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,303
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	32,406
其他	990
所得税费用	-30,655

54、其他综合收益

详见附注五、36。

55、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金



收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助款项	4,365	37,308
收回的履约及其他保证金	47,145	60,244
收到的其他往来款项	136,627	87,984
合计	188,137	185,536

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	227,483	222,888
支付的往来款及其他	70,633	57,942
合计	298,116	280,830

(2) 与投资活动有关的现金

公司本期未收到及支付重要的投资活动有关现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金收回	33,775	54,636
合计	33,775	54,636

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还第三方借款		22,916
租赁负债支付	45,169	67,311
合计	45,169	90,227

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,125,904	315,350	20,048	473,653		987,649
长期借款(含一年 内到期的非流动 负债)	977,826	565,550	891	472,530		1,071,737
其他应付款	427					427
租赁负债(含一年 内到期的非流动 负债)	127,037		54,136	45,169		136,004
合计	2,231,194	880,900	75,075	991,352		2,195,817

56、现金流量表补充资料

(1) 补充资料



项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-137,616	73,038
加：资产减值损失	66,499	27,716
信用减值损失	1,607	52,037
固定资产折旧	104,836	105,437
使用权资产折旧	45,459	46,579
无形资产摊销	40,038	43,849
长期待摊费用摊销	385	652
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-709	-612
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	50,625	169,961
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-37,696	-1,588
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,421	-55,176
存货的减少（增加以“-”号填列）	132,811	-15,336
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,429	-63,506
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-338,029	-49,269
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-58,782	333,782
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
增加使用权资产	50,185	56,090
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	270,295	602,488
减：现金的期初余额	602,488	629,776
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-332,193	-27,288

(2) 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	270,295	602,488
其中：库存现金	282	148
可随时用于支付的银行存款	269,468	602,228
可随时用于支付的其他货币资金	545	112
二、现金等价物		
三、现金及现金等价物余额	270,295	602,488
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	545	112

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况



项目	本期金额	上期金额	理由
在途货币资金	545	112	尚未到达收款账户
合计	545	112	

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
法院冻结款	189	658	使用受限
银行承兑保证金		9,000	使用受限
履约保证金	10,987	44,762	使用受限
保函保证金	10,492	7,214	使用受限
大额存单		1,000	使用受限
其他保证金	10,685	26,423	使用受限
合计	32,353	89,057	

57、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	14,738	7.5409	111,139
瑞士法郎	269	8.0128	2,159
美元	7,625	7.1891	54,816
其他			47,788
应收账款和长期应收款			
其中：欧元	69,065	7.5409	520,808
美元	9,296	7.1891	66,833
其他			52,185
应付账款			
其中：欧元	38,250	7.5409	288,435
瑞士法郎	199	8.0128	1,596
美元	3,711	7.1891	26,679
其他			17,555

(2) 重要境外经营实体说明

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

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

58、租赁

(1) 作为承租人



项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	1,745
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	
与租赁相关的现金流出总额	46,914

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
员工宿舍	2,886	
合计	2,886	

六、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料	14,322	16,354
工资	150,537	168,907
折旧与摊销	35,695	53,026
差旅费	5,802	5,342
信息系统费	11,635	6,578
中介机构费用	19,440	22,458
办公费用及其他费用	17,856	13,857
合计	255,287	286,522
其中：费用化研发支出	250,590	254,542
资本化研发支出	4,697	31,980

2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		外币报表折算差额	期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益		
项目一	94,662			89,819		-2,211	2,632
项目二	13,312	254				-543	13,023
项目三	8,888					-277	8,611
项目四	877	410				5	1,292
项目五	533					4	537
其他	26,164	4,033		29,647		-249	301
合计	144,436	4,697		119,466		-3,271	26,396

开发支出减值准备

无。

3、 重要的外购在研项目

无重要的外购在研项目情况。



七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下企业合并的情况。

2、 同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下企业合并的情况。

3、 反向购买

本期未发生反向购买的情况。

4、 处置子公司

本期未发生处置子公司的情况。

5、 其他原因导致的合并范围变动

（1）新设子公司

本期未发生新设子公司的情况。

（2）清算子公司

本期未发生清算子公司的情况。

（3）其他变动

本期未发生其他变动的情况。

八、 在其他主体中权益的披露

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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



序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
3	常州金坛卓郎投资有限公司	10,000 万元	中国	中国	投资控股		80.65	设立
4	卓郎(亚洲)机械有限公司	57,782.86 万港币	中国香港	中国香港	投资控股		80.65	设立
5	卓郎(常州)泰斯博斯纺织专件有限公司	4,078 万元	中国	中国	纺织机械制造和销售		80.65	非同一控制下企业合并
6	卓郎(上海)纺织机械科技有限公司	200 万欧元	中国	中国	纺织机械制造和销售		80.65	设立
7	卓郎融资租赁有限公司	5,000 万美元	中国	中国	租赁业务		80.65	设立
8	卓郎·(江苏)纺织机械有限公司	5,000 万美元	中国	中国	纺织机械制造、销售和服务		80.65	设立
9	卓郎香港机械有限公司	1 万港币	中国香港	中国香港	投资控股		80.65	设立
10	卓郎(常州)纺织机械有限公司	18,095 万元	中国	中国	纺织机械制造、销售和服务		80.65	非同一控制下企业合并
11	Saurer Intelligent Technology AG	100 万法郎	瑞士	瑞士	管理咨询		80.65	设立
12	Saurer Textile Solution Pvt.Ltd	110,550 万卢比	印度	印度	纺织机械制造、销售和服务		80.65	设立
13	Zinser Textlie Machines LLP	10 万 卢比	印度	印度	纺织机械制造和销售		80.65	设立
14	Schlafhorst Machines Pvt.Ltd	60 万 卢比	印度	印度	投资控股		80.65	非同一控制下企业合并
15	Saurer Inc	1000 美元	美国	美国	纺织机械制造、销售和服务		80.65	设立
16	Saurer Components Pte Ltd	100 万新加坡元	新加坡	新加坡	纺织机械制造		80.65	非同一控制下企业合并
17	Saurer Fibrevision Ltd	4.85 万 英镑	英国	英国	纺织机械制造和销售		80.65	非同一控制下企业合并



序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
18	Saurer Textli Solucoes Ltda	340 万雷亚尔	巴西	巴西	纺织机械销售和服务		80.65	设立
19	Saurer Tekstil A.S.	196.5 万里拉	土耳其	土耳其	纺织机械		80.65	非同一控制下企业合并
20	Saurer Mexico S.Ade C.V	733.75 万比索	墨西哥	墨西哥	纺织机械销售和服务		80.65	非同一控制下企业合并
21	Saurer Czechs.r.o	3,000 万克朗	捷克	捷克	纺织机械制造和服务		80.65	非同一控制下企业合并
22	Saurer Intelligent Machinery LLC	84,000 万苏姆	乌兹别克斯坦	乌兹别克斯坦	纺织机械销售和服务		80.65	设立
23	Saurer Netherland Machinery Company B.V	100 欧元	荷兰	荷兰	投资控股		80.65	设立
24	Saurer Technologies Management Gmbh	3.5 万欧元	奥地利	奥地利	投资控股		80.65	设立
25	Saurer Spinning Solutions Management Gmbh	2.5 万欧元	德国	德国	投资控股		80.65	设立
26	Saurer Spinning Solutions Gmbh&Co. KG	4,000 万欧元	德国	德国	纺织机械制造、销售和服务		80.65	设立
27	Saurer Technologies Gmbh&Co. KG	1,000 万欧元	德国	德国	纺织机械制造、销售和服务		80.65	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
卓郎智能机械有限公司	19.35%	-10,910		926,319

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

卓郎智能机械有限公司

项目	期末余额	期初余额
流动资产	7,029,135	7,513,153
非流动资产	3,747,241	3,888,078
资产合计	10,776,376	11,401,231
流动负债	3,376,534	3,593,809
非流动负债	841,664	1,088,599
负债合计	4,218,198	4,682,408



(续)

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	4,058,880	6,054,436
净利润	-56,397	192,509
综合收益总额	-164,904	366,705
经营活动现金流量	-148,115	334,722

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收政府补助的期末余额为 7,993 千元。

2、涉及政府补助的负债项目

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

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	500	1,410
与收益相关	12,358	6,378
合计	12,858	7,788

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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



结果上报本公司的审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

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

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

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

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级（2023 年 12 月 31 日：无）。

2、流动性风险

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

本公司及子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备并降低现金流量波动的影响。公司从主要金融机构获得满足经营需要的资金支持，管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于报告期末，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-6 年	6 年以上	合计
短期借款	987,649				987,649
应付账款	921,031				921,031
其他应付款	357,425				357,425
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	267,681	254,384	548,683		1,070,748
合计	2,533,786	254,384	548,683		3,336,853



(续)

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

3、市场风险

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

(1) 利率风险

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

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本公司带息债务按浮动利率及固定利率分类分析如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率		
—短期借款		
—长期借款（含一年内到期部分）	231,000	233,000
小计	231,000	233,000
固定利率		
—短期借款	986,579	1,124,182
—长期借款（含一年内到期部分）	839,600	744,580
小计	1,826,179	1,868,762

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

于 2024 年 12 月 31 日如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润将分别减少或增加约 1,115 人民币千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 1,165 千元）。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

外币金融资产

项目	期末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
货币资金	15,520	146	13,127	8	1,674	30,475



项目	期末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
应收款项和长期应收款项	106,775	114	222,457		1,486	330,832
合计	122,295	260	235,584	8	3,160	361,307

(续)

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

外币金融负债

项目	期末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
应付款项	11,382	397	25,734		148	37,661
合计	11,382	397	25,734		148	37,661

(续)

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

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团外汇风险主要来自各类欧元、瑞士法郎、美元和人民币的金融资产和金融负债。

对于欧元为外币的各子公司，如果欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2024 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 11,091 千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 24,981 千元）。

对于瑞士法郎为外币的各子公司，如果瑞士法郎升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2024 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 14 千元。（2023 年 12 月 31 日：人民币 102 千元）。

对于美元为外币的各子公司，如果美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2024 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 20,985 千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 27,133 千元）。

对于人民币为外币的各子公司，如果人民币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则于 2024 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 1 千元（2023 年 12 月 31 日：人民币 1 千元）。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。



第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
交易性金融资产		136		136
应收款项融资			18,176	18,176
持续以公允价值计量的资产总额		136	18,176	18,312
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

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。对于远期结售汇合约，使用相关金融机构提供的期末评估值作为其公允价值。

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

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

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

未变动。

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

不适用。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债，包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票



据、应付账款、其他应付款等。因剩余时间不长，或者剩余时间较长但实际利率与市场利率差异不大，其账面价值与公允价值相近。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
江苏金昇实业股份有限公司	中国金坛	纺织机械制造	100,000	46.03	46.03

潘雪平先生为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

参见本附注“八、在其他主体中权益的披露”中“在子公司中的权益”相关内容。

3、本公司的合营及联营企业情况

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

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
利泰醒狮[注]	与本公司受同一母公司控制
新疆利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
奎屯利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
LT Textile International Limited Liability Company[注]	与本公司受同一母公司控制
乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
麦盖提利泰丝路纺织有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
阿拉尔市利泰丝路投资有限公司[注]	与本公司受同一母公司控制
太仓利泰纺织厂有限公司	与本公司受同一母公司控制
新疆福满源智纺实业有限公司	受同一实际控制人控制
上海华鸢机电有限公司	受同一实际控制人控制
江苏金虹纺织有限公司	受同一实际控制人控制
陈梅芳	最终控股股东关系密切的家庭成员
潘坚	最终控股股东关系密切的家庭成员
张月平	高级管理人员
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
常州金坛园林大酒店有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
常州金坛园林长荡湖餐饮有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
常州金坛清涟宾馆有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
常州君安保安服务有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制

[注]新疆利泰丝路投资有限公司、奎屯利泰丝路投资有限公司、LT Textile International Limited Liability Company、麦盖提利泰丝路纺织有限公司、阿拉尔市利泰丝路投资有限公司及乌鲁木齐利泰丝路投资有



限公司均为利泰醒狮（太仓）控股有限公司（简称：利泰醒狮）之子公司，本财务报表以利泰醒狮合并口径进行披露。

注：此处列示的是本期与公司发生关联方交易，形成往来余额以及提供担保的其他关联方情况。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
太仓利泰纺织厂有限公司	采购商品		5
常州金坛园林长荡湖餐饮有限公司	接受服务	402	
常州金坛清涟宾馆有限公司	接受服务	615	
常州君安保安服务有限公司	接受服务	1,055	
江苏金虹纺织有限公司	接受服务	18	
常州金坛园林大酒店有限公司	接受服务	5,329	436
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	接受服务	238	239
合计		7,657	680

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
利泰醒狮	出售商品	39,760	58,014
太仓利泰纺织厂有限公司	出售商品	26	38
江苏金虹纺织有限公司	出售商品	31	54
新疆福满源智纺实业有限公司	出售商品	1,897	36,471
合计		41,714	94,577

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

关联方名称	租赁资产种类	本期发生额				
		简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用	未纳入租赁负 债计量的可变 租赁付款额	支付的 租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使 用权资产
上海华鹰机电有限公司	办公用房			1,641	75	3,739
江苏金昇实业股份有限公司	厂房				581	
合计				1,641	656	3,739

（续）

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



(3) 合并范围外关联担保情况

公司作为担保方：

无。

公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 1]	66,000	2024-4-19	2025-4-18	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇、张月平[注 2]	244,929	2024-12-21	2025-12-20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇、张月平[注 2]	245,000	2024-12-21	2025-12-20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 3]	75,000	2024-4-23	2025-4-22	否
潘雪平夫妇	94,000	2023-6-27	2026-6-27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平[注 4]	90,000	2023-12-6	2026-11-27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	10,710	2024-2-1	2026-1-31	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	12,650	2024-2-2	2026-2-1	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	12,170	2024-2-2	2026-2-1	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	8,070	2024-2-4	2026-2-3	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	35,400	2024-6-20	2030-5-20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	44,600	2024-6-20	2030-5-20	否
潘雪平夫妇	231,000	2023-12-22	2025-12-21	否
江苏金昇实业股份有限公司	103,300	2023-9-15	2028-6-21	否
潘雪平夫妇	428,700	2024-12-23	2027-12-22	否
潘雪平夫妇	50,000	2024-5-17	2025-5-16	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 5]	33,900	2023-11-25	2025-5-25	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 5]	50,000	2023-11-30	2025-5-30	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 5]	48,000	2023-12-5	2025-6-6	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇[注 5]	35,700	2023-12-7	2025-6-4	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	23,000	2024-8-21	2025-8-20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	27,400	2024-10-24	2025-10-23	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	21,250	2024-10-25	2025-10-24	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	24,800	2024-10-29	2025-10-28	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	20,900	2024-12-27	2025-12-26	否

注 1：该笔借款关联方除提供担保以外，潘雪平以其持有的江苏金昇控股有限公司部分股权提供质押。

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

注 3：该笔借款关联方除提供担保以外，乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司以其自有设备提供抵押。



注 4：该笔借款关联方除提供担保以外，新疆利泰丝路投资有限公司以其自有设备进行抵押。

注 5：该 4 笔借款关联方除提供担保以外，新疆利泰丝路投资有限公司以其自有工业房地产进行抵押。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,951	26,440

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	利泰醒狮	2,776,612	647,163	2,746,220	647,163
	太仓利泰纺织厂有限公司	160	38	125	29
	新疆福满源智纺实业有限公司	904,869	460,439	913,316	460,439
	江苏金虹纺织有限公司	176	112	141	49
预付账款	常州金坛华茂金昇科技发展有限公司			38	
其他应收款	江苏金昇实业股份有限公司			55,500	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	潘坚	680	
	潘雪平	50	
	江苏金昇实业股份有限公司		4,906
	常州金坛园林大酒店有限公司	32	611
	上海华鸢机电有限公司	27	27
	常州金坛园林长荡湖餐饮有限公司	45	45
应付职工薪酬	潘雪平		1,313
租赁负债(含一年内到期部分)	上海华鸢机电有限公司	2,827	651
	江苏金昇实业股份有限公司	12,675	12,094

十三、股份支付

不适用。

十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止报告日，公司无需披露的重要承诺事项。



2、或有事项

截止报告日，公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司业务发展对资金需求等因素的考虑，2024 年年度利润分配方案如下：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。经审计，公司 2024 年度实现归属于上市公司股东的净利润-126,706 千元。根据《公司章程》第一百五十五条“出现以下情形之一的，公司可不进行现金分红：1、合并报表或母公司报表当年度未实现盈利”。

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

本次利润分配方案尚需提交股东大会审议。

2、其他日后事项

2025 年 3 月，公司注销了印度子公司 Zinser Textlie Machines LLP 及 Schlafhorst Machines Pvt.Ltd。截止报告日，公司无重要的其他日后事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

本公司有 2 个报告分部，分别为：

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

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

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定，

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各



分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(2) 报告分部的财务信息

2024 年度及 2024 年 12 月 31 日分部信息如下：

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
对外交易收入	3,510,869	515,445			4,026,314
分部间交易收入	535			535	
主营业务成本	2,867,474	415,039			3,282,513
信用减值损失	-562	2,169			1,607
资产减值损失	38,716	27,783			66,499
折旧费和摊销费	140,135	32,657	17,932		190,724
息税前利润/(亏损)	143,687	-92,092	-142,646		-91,051
利息收入			28,417		28,417
利息费用			105,637		105,637
利润总额(亏损总额)	143,687	-92,092	-219,866		-168,271
所得税费用			-30,655		-30,655
净利润(净亏损)	143,687	-92,092	-189,211		-137,616
资产总额	6,990,853	599,349	1,568,361	4,524	9,154,039
负债总额	2,060,477	344,194	2,723,281	4,524	5,123,428
固定资产、在建工程、长期待摊费用及无形资产本年增加额	102,261	18,278	25,964		146,503

2023 年度及 2023 年 12 月 31 日分部信息如下：

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
对外交易收入	5,430,902	592,354	336		6,023,592
分部间交易收入	6,054			6,054	
主营业务成本	4,381,528	426,073	4,644	6,054	4,806,191
信用减值损失	20,534	-54	31,557		52,037
资产减值损失	15,692	12,024			27,716
折旧费和摊销费	149,737	35,255	12,836		197,828
息税前利润/(亏损)	271,483	-1,890	-49,746		219,847
利息收入			21,404		21,404
利息费用			126,980		126,980
利润总额(亏损总额)	271,483	-1,890	-155,322		114,271
所得税费用			41,233		41,233
净利润(净亏损)	271,483	-1,890	-196,555		73,038
资产总额	7,825,803	544,848	1,575,039	52,773	9,892,917
负债总额	2,388,635	357,536	2,927,044	52,773	5,620,442
固定资产、在建工程、长期待摊费用及无形资产本年增加额	145,073	19,537	10,813		175,423

本公司在中国境内及其他国家和地区的对外销售收入总额列示如下：

对外销售收入	本期发生额	上期发生额
德国	2,038,325	3,166,720



对外销售收入	本期发生额	上期发生额
中国	1,388,551	1,841,233
美国	131,821	460,184
瑞士	187,202	259,134
印度	121,463	144,367
土耳其	53,301	49,343
英国	49,405	30,284
巴西	44,501	45,813
墨西哥	8,819	12,850
新加坡	2,079	12,883
乌兹别克	847	781
合计	4,026,314	6,023,592

本公司位于中国境内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

非流动资产总额	本期发生额	上期发生额
瑞士	1,234,525	1,246,447
中国	1,190,613	1,255,075
德国	744,874	836,891
印度	97,170	99,521
英国	53,171	53,456
新加坡	24,128	28,026
美国	22,308	21,945
巴西	3,044	3,766
捷克	916	955
土耳其	1,380	1,423
荷兰		
乌兹别克	226	314
墨西哥	783	1,061
合计	3,373,138	3,548,880

2024 年度本公司自被划分至纺纱事业部的客户利泰醒狮取得的营业收入为人民币 39,760 千元，占本公司营业收入的 0.99%(2023 年度：0.96%)。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
信用期内	14,008	31,391
合 计	14,008	31,391



(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并报表内关联方组合	14,008	100.00			14,008
合 计	14,008	100.00			14,008

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合并报表内关联方组合	31,391	100.00			31,391
合 计	31,391	100.00			31,391

按组合计提坏账准备:

组合一: 合并报表内关联方组合

项 目	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	14,008			31,391		
合 计	14,008			31,391		

(4) 本期无实际核销的应收账款。

本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	14,008		14,008	100.00	
合 计	14,008		14,008	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	75,950	84,507
合 计	75,950	84,507



(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,899	84,507
1 至 2 年	51	
合计	75,950	84,507
减：其他应收款坏账准备		
账面价值	75,950	84,507

2) 按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
合并范围内往来	75,867	84,448
备用金及其他	83	59
合计	75,950	84,507

3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
第一名	子公司往来款	75,867	1 年以内	99.89	
第二名	备用金	65	1 年以内、1 至 2 年	0.09	
第三名	其他	18	1 年以内	0.02	
合计		75,950		100.00	

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,452,842		10,452,842	10,452,842		10,452,842
对联营、合营企业投资						
合计	10,452,842		10,452,842	10,452,842		10,452,842

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
卓郎智能机械有限公司	10,452,842						10,452,842	
合计	10,452,842						10,452,842	



于 2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日,本公司的直接控股子公司为卓郎智能机械有限公司。
卓郎智能机械有限公司在中国内地、香港以及中国境外持有对若干子公司的长期股权投资。上述长期股权投资受到中国内地、香港以及中国境外各投资所在地适用的相关外汇管制。

4、营业收入和营业成本

(1) 分类情况

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

营业收入明细:

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

十八、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	709	612
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	12,858	5,134
重组海外工厂预计产生的员工遣散费用及其他	-10,950	
处置构成业务的处置组产生的投资收益		14,032
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,072	2,827
小计	7,689	22,605
所得税影响额	1,357	4,953
少数股东权益影响额 (税后)	1,223	3,302
合计	5,109	14,350

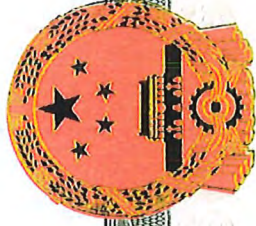
公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。



2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	基本每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.95	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.11	-0.07	-0.07





营业执照

(副本)

编号 320100000202503130043

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。



统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2025年 03月 13日

证书序号: 0012336

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: 江苏省财政厅
二〇二三年三月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 郭澳
主任会计师:
经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼



组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 32000010
批准执业文号: 苏财会[2013]39号
批准执业日期: 2013年09月28日



中国注册会计师



钱俊峰

姓名

男

性别

Sex

出生日期

1978-06-24

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

320222197806244211



天衡会计师事务所(普通合伙)

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.



证书编号:
No. of Certificate

320000100105

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 04 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

2009年07月16日

年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate

320000340015

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005

12

年 月
/m

2017 07 18

姓名
Full name

魏娜

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1980-01-26

工作单位
Working unit

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No.

320825198001260421



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.



魏娜(320000340015)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

000001

年 月 日
/m /d