

卓郎智能技术股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

卓郎智能技术股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-116

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA12132 号

卓郎智能技术股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了卓郎智能技术股份有限公司（以下简称卓郎智能）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卓郎智能 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

卓郎智能 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的应收账款余额中包括对关联方新疆利泰丝路投资有限公司（以下简称“利泰”）及其关联公司的应收账款账面余额 26.93 亿元（其中账龄一年以上为 26.40 亿元），已计提坏账准备 5.90 亿元；对新疆福满源智纺实业有限公司（以下简称“福满源”）的应收账款账面余额 9.11 亿元（其中账龄三年以上为 8.91 亿元），已计提坏账准备 4.60 亿元。由于卓郎智能管理层未就利泰和福满源的偿付能力及意愿提供充分资料，我们无法对上述应收账款的可收回性及坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目和披露进行调整。

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“形成保留意见的基础”部分和“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）商誉及无固定使用期限的无形资产的减值风险	
<p>参见财务报表附注三（三十三）2（2）、附注五（十六）和附注五（十八）</p> <p>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2022年12月31日，商誉账面价值为人民币4.53亿元，占总资产的比例为4.60%，占净资产的比例为11.26%；商标账面价值为人民币8.05亿元，占总资产的比例为8.16%，占净资产的比例为20.00%。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</p>	<p>审计应对</p> <p>对商誉及商标的减值测试，我们主要执行了以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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； — 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； — 评估管理层确定资产组的方法是否恰当； — 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； — 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，

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>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。</p> <p>由于商誉及商标金额重大且管理层在确定其可收回金额时运用了关键估计和假设，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>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；</p> <ul style="list-style-type: none"> — 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。
<p>（二）出售构成业务的处置组之会计处理</p>	
<p>参见财务报表附注五（九）、（二十九）、（五十）和附注十四（一）</p> <p>于 2021 年度，卓郎智能将自动络筒机、Temco 专用轴承和 Accotex 橡胶件三项产品及相关业务、资产、技术（以下合称“标的资产”）出售给 Rieter Holding AG，标的资产的作价为 30,000 万欧元。</p> <p>于 2022 年度，将刺绣业务出售给 Swiss Embroidery Solutions AG，标的资产作价 988 万元瑞士法郎。</p> <p>交易双方已于 2021 年度完成 Temco 专用轴承和 Accotex 橡胶件的全部业务，以及自动络筒机的部分业务交割，确认投资收益 6.53 亿元。2022 年完成了自动络筒机业务和刺绣业务的交割，确认投资收益 7.28 亿元。</p> <p>由于上述投资收益对合并财务报表具有重大影响且涉及管理层的重大判断，包括标的资产出售的定价，出售完成时点及控制权的判断和估计、会计处理等，因此我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>在审计卓郎智能出售构成业务的处置组之会计处理时，我们主要执行了以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 了解、评估卓郎智能业务出售的相关流程和管理层内部控制； — 与管理层进行讨论，了解业务出售的具体交易情况，包括相关审批手续、具体方案及实施情况等。同时查阅了业务出售涉及的董事会、股东会相关议案和决议； — 通过检查与该交易相关的协议、合同及文件，验证了交易的具体情况。通过查验相关的银行进账单，测试了出售业务收到的对价； — 通过询问管理层，了解已完成交割业务实体移交的过程； — 重新计算了相关业务出售产生的投资收益并与管理层的计算进行了核对； — 评价在财务报表中有关此次交易的披露是否符合企业会计准则的要求；及 — 查阅交易对手方公开信息中的相关内容，比对相关信息。

四、 其他信息

卓郎智能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括卓郎智能 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督卓郎智能的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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。

（五）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。

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

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月二十七日

卓郎智能技术股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	832,055	1,079,170
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	134	130
衍生金融资产			
应收票据	(三)	126,266	
应收账款	(四)	3,100,809	3,536,461
应收款项融资	(五)	3,826	244,133
预付款项	(六)	214,060	269,001
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	95,142	92,054
买入返售金融资产			
存货	(八)	1,303,804	1,531,251
合同资产			
持有待售资产	(九)		1,013,208
一年内到期的非流动资产	(十)	229,284	186,441
其他流动资产	(十一)	72,909	96,862
流动资产合计		5,978,289	8,048,711
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	384,734	419,606
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	(十三)	1,292,253	1,287,841
在建工程	(十四)	123,552	178,171
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	124,849	132,870
无形资产	(十六)	1,016,265	756,749
开发支出	(十七)	121,399	191,962
商誉	(十八)	453,302	445,402
长期待摊费用	(十九)	1,389	1,511
递延所得税资产	(二十)	335,005	334,814
其他非流动资产	(二十一)	29,212	330,259
非流动资产合计		3,881,960	4,079,185
资产总计		9,860,249	12,127,896

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

卓郎智能技术股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十二）	1,395,443	1,372,938
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	（二十三）		50,000
应付账款	（二十四）	730,192	844,505
预收款项			
合同负债	（二十五）	1,012,085	856,627
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	（二十六）	228,135	277,601
应交税费	（二十七）	299,396	266,091
其他应付款	（二十八）	549,878	530,142
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	（二十九）		407,836
一年内到期的非流动负债	（三十）	1,093,406	1,190,666
其他流动负债	（三十一）	148,303	1,490,768
流动负债合计		5,456,838	7,287,174
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十二）		284,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	92,191	98,384
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（三十四）	182,981	215,506
预计负债	（三十五）		57
递延收益	（三十六）	1,910	1,910
递延所得税负债	（二十）	101,081	51,258
其他非流动负债			
非流动负债合计		378,163	651,115
负债合计		5,835,001	7,938,289
所有者权益：			
股本	（三十七）	1,895,413	1,895,413
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十八）	1,579,834	1,579,834
减：库存股	（三十九）	600,010	600,010
其他综合收益	（四十）	40,951	-126,485
专项储备			
盈余公积	（四十一）	48,742	48,742
一般风险准备			
未分配利润	（四十二）	174,033	497,365
归属于母公司所有者权益合计		3,138,963	3,294,859
少数股东权益		886,285	894,748
所有者权益合计		4,025,248	4,189,607
负债和所有者权益总计		9,860,249	12,127,896

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		11,535	4,828
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		135	378
其他应收款	(一)	7,437	10
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,279	1,171
流动资产合计		20,386	6,387
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	(二)	10,452,842	10,452,842
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,452,842	10,452,842
资产总计		10,473,228	10,459,229

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

卓郎智能技术股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		930,379	945,501
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		9,503	6,234
应交税费		3	
其他应付款		1,407,376	1,260,494
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,347,261	2,212,229
非流动负债：			
长期借款			
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			
负债合计		2,347,261	2,212,229
所有者权益：			
股本		1,895,413	1,895,413
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,857,481	6,857,481
减：库存股		600,010	600,010
其他综合收益		1,534	1,534
专项储备		1,447	1,447
盈余公积		205,662	205,662
未分配利润		-235,560	-114,527
所有者权益合计		8,125,967	8,247,000
负债和所有者权益总计		10,473,228	10,459,229

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,109,342	5,470,199
其中：营业收入	(四十三)	5,109,342	5,470,199
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,403,938	5,985,403
其中：营业成本	(四十三)	4,305,819	4,818,389
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十四)	11,577	13,289
销售费用	(四十五)	260,891	290,513
管理费用	(四十六)	318,635	330,577
研发费用	(四十七)	342,831	361,909
财务费用	(四十八)	164,185	170,726
其中：利息费用		149,425	197,916
利息收入		15,357	48,381
加：其他收益	(四十九)	9,130	6,315
投资收益（损失以“-”号填列）	(五十)	728,496	652,602
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			
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）	(五十一)	-651,984	-298,104
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-48,300	-230,941
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	2,173	-850
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-255,081	-386,182
加：营业外收入	(五十四)	17,497	93,899
减：营业外支出	(五十五)	14,436	202,741
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-252,020	-495,024
减：所得税费用	(五十六)	119,859	53,058
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-371,879	-548,082
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-846,884	-706,224
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		475,005	158,142
(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）		-323,332	-465,092
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-48,547	-82,990
六、其他综合收益的税后净额		207,520	-216,936
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		167,436	-175,031
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		48,141	73,983
1. 重新计量设定受益计划变动额		48,141	73,983
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		119,295	-249,014
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			-867
6. 外币财务报表折算差额		119,295	-248,147
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		40,084	-41,905
七、综合收益总额		-164,359	-765,018
归属于母公司所有者的综合收益总额		-155,896	-640,123
归属于少数股东的综合收益总额		-8,463	-124,895
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十七)	(0.18)	(0.26)
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十七)	(0.18)	(0.26)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		8	56
销售费用			602
管理费用		65,816	79,863
研发费用			
财务费用		55,106	38,949
其中：利息费用		51,400	53,085
利息收入		27	1,682
加：其他收益			122
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			
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）		-120,930	-119,348
加：营业外收入		228	65
减：营业外支出		331	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-121,033	-119,283
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,033	-119,283
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,033	-119,283
（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			
（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		-121,033	-119,283
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		5,302,749	7,256,272
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			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,738	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十九)1	52,568	40,994
经营活动现金流入小计		5,367,055	7,297,266
购买商品、接受劳务支付的现金		3,513,022	4,911,365
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			
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		1,337,243	1,699,459
支付的各项税费		148,399	53,091
支付其他与经营活动有关的现金	(五十九)2	294,801	547,439
经营活动现金流出小计		5,293,465	7,211,354
经营活动产生的现金流量净额		73,590	85,912
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		26,410	867,049
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		13,220	16,696
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	(五十九)3		1,258,827
投资活动现金流入小计		39,630	2,142,572
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,776	120,123
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十九)4		800
投资活动现金流出小计		110,776	120,923
投资活动产生的现金流量净额		-71,146	2,021,649
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		706,133	1,629,740
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十九)5	676,819	1,377,253
筹资活动现金流入小计		1,382,952	3,006,993
偿还债务支付的现金		1,062,970	3,045,489
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		153,131	206,130
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,000	32,000
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十九)6	280,137	1,233,257
筹资活动现金流出小计		1,496,238	4,484,876
筹资活动产生的现金流量净额		-113,286	-1,477,883
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,167	-22,362
五、现金及现金等价物净增加额		-98,675	607,316
加：期初现金及现金等价物余额		728,451	121,135
六、期末现金及现金等价物余额		629,776	728,451

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还		1,585	
收到其他与经营活动有关的现金		96,735	1,749
经营活动现金流入小计		98,320	1,749
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,415	4,457
支付的各项税费		9	
支付其他与经营活动有关的现金		23,669	50,235
经营活动现金流出小计		27,093	54,692
经营活动产生的现金流量净额		71,227	-52,943
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		236,187	595,977
收到其他与筹资活动有关的现金			10
筹资活动现金流入小计		236,187	595,987
偿还债务支付的现金		255,710	479,162
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,999	48,116
支付其他与筹资活动有关的现金			13,478
筹资活动现金流出小计		302,709	540,756
筹资活动产生的现金流量净额		-66,522	55,231
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,705	2,288
加：期初现金及现金等价物余额		4,562	2,274
六、期末现金及现金等价物余额		9,267	4,562

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币千元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	-126,485		48,742		497,365	3,294,859	894,748	4,189,607
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,895,413				1,579,834	600,010	-126,485		48,742		497,365	3,294,859	894,748	4,189,607
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							167,436				-323,332	-155,896	-8,463	-164,359
(一) 综合收益总额							167,436				-323,332	-155,896	-8,463	-164,359
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	40,951		48,742		174,033	3,138,963	886,285	4,025,248

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

卓郎智能技术股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	48,546		48,742		962,457	3,934,982	1,154,643	5,089,625
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	1,895,413				1,579,834	600,010	48,546		48,742		962,457	3,934,982	1,154,643	5,089,625
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-175,031				-465,092	-640,123	-259,895	-900,018
（一）综合收益总额							-175,031				-465,092	-640,123	-124,895	-765,018
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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													-135,000	-135,000
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配													-135,000	-135,000
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	1,895,413				1,579,834	600,010	-126,485		48,742		497,365	3,294,859	894,748	4,189,607

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2022 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币千元)

项目	本期金额										
	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	-114,527	8,247,000
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-114,527	8,247,000
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-121,033	-121,033
（一）综合收益总额										-121,033	-121,033
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-235,560	8,125,967

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币千元）

项目	上期金额										
	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	4,756	8,366,283
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	4,756	8,366,283
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-119,283	-119,283
（一）综合收益总额										-119,283	-119,283
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,895,413				6,857,481	600,010	1,534	1,447	205,662	-114,527	8,247,000

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卓郎智能技术股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币千元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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市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》。本公司设立时注册资本总额为7,500,000.00元，后经五次送股和二次增资扩股，截止2000年8月29日公司总股本增至100,541,029.00元。

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，变更后股本总额为人民币160,541,029.00元。

2006年本公司第二次临时股东大会决议向特定投资者非公开发行股票。2007年7月该方案业经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆城建（集团）股份有限公司非公开发行股票的通知》(证监发行[2007]177号)批准实施。非公开发行人民币普通股43,000,000.00股，变更后股本总额为人民币203,541,029.00元。

经本公司2007年度股东大会决议，本公司实施每10股送红股2股；及用资本公积金每10股转增6股的方案，转增后本公司股本总额为人民币366,373,852.00元。

本公司2008年第三次临时股东大会决议向特定投资者非公开发行股票，该方案业经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆城建（集团）股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可字[2008]1450号)批准，非公开发行人民币普通股84,150,000.00股，变更后股本总额为人民币450,523,852.00元。

经本公司2008年度股东大会决议，公司实施用资本公积每10股转增5股的方案，转增后公司股本总额为人民币675,785,778.00元。

根据本公司 2016 年 12 月 28 日第十七次临时董事会审议通过，并经本公司 2017 年 1 月 23 日召开的 2017 年度第一次临时股东大会审议通过的《关于公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》、《关于〈新疆城建（集团）股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》及《关于同意江苏金昇实业股份有限公司免于以要约方式增持公司股份的议案》等与本次重组相关的议案，本公司进行了一系列的重大资产重组，具体方案如下：

（1）重大资产置换

于 2017 年 8 月，本公司以截止 2016 年 8 月 31 日（评估基准日）除人民币 1.85 亿元现金以外的其他全部资产及负债（以下简称“置出资产”）与卓郎智能机械有限公司（以下简称“卓郎智能机械”）除上海涌云铎创股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海涌云”）外的 17 位股东持有的卓郎智能机械 95% 股权的等值部分（以下简称“购买资产”）进行置换。本次交易中置出资产最终作价人民币 221,240 万元，购买资产最终作价人民币 973,750 万元。上述留存本公司的人民币 1.85 亿元现金已由本公司在后述发行股份购买资产前以现金分红的方式分配给本公司原全体股东并由其享有。

（2）置出资产承接及股份转让

江苏金昇实业股份有限公司（以下简称“金昇实业”）以部分卓郎智能机械股权从本公司置换出的置出资产，由本公司原控股股东乌鲁木齐国有资产经营（集团）有限公司（以下简称“国资公司”）或其指定的第三方（以下简称“资产承接方”）承接，作为国资公司或其指定第三方承接置出资产的交易对价，国资公司向金昇实业转让其持有的本公司 22.11% 的股份（149,400,432 股人民币普通股）。

（3）发行股份购买资产

于 2017 年 8 月，对于前述重大资产置换的差额部分，即人民币 752,510 万元，本公司向卓郎智能机械除上海涌云外的 17 位股东按每股发行价格为人民币 6.17 元，发行每股面值人民币 1 元的人民币普通股(A 股) 1,219,627,217 股，股份价值与股本之间的差异人民币 6,305,472,712 元确认为资本公积，总股本变更为 1,895,412,995 股。于 2017 年 8 月 25 日，上述置出资产的交割完成，且此次重大资产重组的资产置入和资产置出已全部完成，故 2017 年 8 月 25 日为此次重大资产重组的交割日。

经 2017 年 8 月 25 日召开的第八届五次董事会和 2017 年 9 月 11 日召开的 2017 年第五次临时股东大会决议通过本公司从新疆城建（集团）股份有限公司更名为卓郎智能技术股份有限公司。

针对本公司因上述交易而新增的注册资本和股本的实收情况，普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证并出具普华永道中天验字（2017）第 801 号验资报告。

经过上述重大资产重组，本公司及其子公司现经营范围包括：智能化纺织成套设备的生产、研发、销售；机器人、机器人系统、机器人应用技术、软件产品的生产、研发、销售；智能自动化装备的设计、生产、研发、销售；智能包装机械的生产、研发、销售；智能机电及信息产品设计、制造、销售；提供相关的技术咨询和技术服务；自营和代理商品及技术的进出口业务。

本公司于 2017 年 11 月 29 日召开第九届董事会第三次会议，审议通过《关于现金收购卓郎智能机械有限公司 5%股权的议案》，本公司以人民币 715,342,466 元收购上海涌云持有的卓郎智能机械 5%股权。收购完成后，卓郎智能机械成为本公司的全资子公司。

完成上述交易后，金昇实业和其他股东分别持有本公司 45.93%和 54.07%的股权。

于 2017 年 12 月 7 日至 2018 年 12 月 6 日期间，金昇实业对本公司的股份累计增持 19,111,271 股。增持后，金昇实业和其他股东分别持有本公司 46.94%和 53.06%的股份。

于 2019 年 9 月 1 日及 2019 年 9 月 18 日，经本公司第九届董事会及 2019 年第三次临时股东大会审议通过关于以集中竞价方式回购公司股份的议案，同意公司以自有或自筹资金不低于人民币 600,000 千元，不超过人民币 1,200,000 千元，以集中竞价方式回购公司股份，回购的股份拟用于股权激励和员工持股计划，回购期限为自股东大会决议通过回购股份方案之日起的 12 个月内。截至 2020 年 9 月 17 日，本公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 107,500,773 股，已支付的总金额为人民币 600,010,274.40 元。回购股份后，金昇实业和其他股东分别持有本公司 46.94%和 53.06%的股份。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 189,541.2995 万股，注册资本为人民币 189,541.2995 万元，注册地：新疆乌鲁木齐经济技术开发区维泰南路 1 号维泰大厦 1505 室。公司统一社会信用代码 91650000MA77T382X9，本公司主要经营活动为：智能化纺织成套设备的生产、研发、销售；机器人、机器人系统、机器人应用技术、软件产品的生产、研发、销售；智能自动化装备的设计、生产、研发、销售；智能包装机械的生产、研发、销售；智能机电及信息产品设计、制造、销售；提供相关的技术咨询和技术服务；自营和代理商品及技术的进出口业务。

本公司的母公司为江苏金昇实业股份有限公司，本公司的实际控制人为潘雪平。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（十）金融工具”、“三（十二）存货”、“三（十六）固定资产”、“三（十九）无形资产摊销”“开发支出资本化的判断标准”“商誉及无固定使用期限的无形资产”、“三（二十六）收入”等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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;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。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十五)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 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,采用交易发生日的即期汇率折算。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) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量:

本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,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按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额

进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具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。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款：

组合一	账龄组合
组合二	特殊风险客户

其他应收款：

组合三	关联方资金拆借组合
组合四	除以上组合以外的应收款项

应收款项融资：

银行承兑汇票组合	信用风险较低的银行
----------	-----------

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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服务经济利益，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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

项目	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、 划分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。

5、 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。

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

(二十) 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、尚未达到可使用状态的无形资产，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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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：

- 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：

- 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。
- 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。

- 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。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 无同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

(二十七) 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：

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

(二十八) 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。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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：

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

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

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

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

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

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

- 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；
- 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) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司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；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。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。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十一) 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。

(三十二) 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。

(三十三) 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 2022 年度未发生重大变化。

(2) 商誉、使用寿命不确定的固定资产和无形资产减值准备的会计估计

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

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

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

(3) 存货跌价准备的会计估计

本公司定期评估存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑存货的持有目的，并

以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的预计出售价格等。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。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	附注四（一）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（一）2
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%

税种	计税依据	税率
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%

1、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	国家及地区	所得税税率
卓郎智能技术股份有限公司	中国	25.00%
卓郎智能机械有限公司	中国	25.00%
卓郎香港机械有限公司	香港	16.50%
卓郎亚洲机械有限公司	香港	16.50%
卓郎（江苏）纺织机械有限公司（附注四（二））	中国	15.00%
卓郎（常州）纺织机械有限公司（附注四（二））	中国	15.00%
卓郎（常州）泰斯博斯纺织专件有限公司	中国	25.00%
卓郎（上海）纺织机械科技有限公司	中国	25.00%
卓郎融资租赁有限公司	中国	25.00%
常州金坛卓郎投资有限公司	中国	25.00%
卓郎新疆智能机械有限公司（附注四（二））	中国	15.00%
Saurer Intelligent Technology AG（附注四（二））	瑞士	13.88%
Saurer Têxtil Soluções Ltda.	巴西	34.00%
Saurer AG	瑞士	13.88%
Saurer Czech s.r.o.	捷克	19.00%
Saurer Technologies GmbH & Co KG	德国	31.87%
Saurer Spinning Solutions GmbH & Co. KG	德国	32.17%
Saurer Fibrevison Ltd.	英国	19.00%
Schlafhorst Machines LLP	印度	34.94%
Saurer Textile Solutions Pvt. Ltd.	印度	34.94%
Zinser Textile Machines LLP（注）	印度	不适用
Saurer México S.A. de C.V.	墨西哥	30.00%
Saurer Components Pte. Ltd.	新加坡	17.00%
Saurer Tekstil A.S.	土耳其	23.00%
Saurer Inc.	美国	24.36%
Saurer Technologies Management GmbH	奥地利	30.80%
Saurer Intelligent Machinery	乌兹别克斯坦	12.00%

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

根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税

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

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2022年度的增值税税率为2.75%~34%(2021年:2.75%~34%)不等。

(二) 税收优惠

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。

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

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

根据财政部、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、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 2022 年度按照 15% 的税率缴纳企业所得税。

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。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25	20
银行存款	629,751	728,431
其他货币资金	202,279	350,719
合计	832,055	1,079,170
其中：存放在境外的款项总额	620,563	882,472

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		50,000
履约保证金	186,855	290,431
借款保证金	11,026	1,400
其他保证金	4,398	8,888
合计	202,279	350,719

于 2022 年 12 月 31 日，其他货币资金包含履约保证金人民币 186,855 千元，借款保证金 11,026 千元，其他各种保证金共计人民币 4,398 千元。

于 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金包含履约保证金人民币 290,431 千元，银行承兑汇票保证金人民币 50,000 千元，借款保证金 1,400 千元，其他各种保证金共计人民币 8,888 千元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		
外汇远期合约-现金流量套期	134	130

本公司之瑞士子公司 SAURER Intelligent Technology AG, Arbon 于 2022 年度及 2021 年度通过外汇远期合约来降低需以外汇收款或外汇支付的相关汇率波动风险。本集团签订的部分外汇远期合约符合套期会计的运用条件。该等符合套期会计的外汇远期合约是以固定汇率卖出欧元并买入美元，或以固定汇率卖出美元并买入欧元，属于现金流量套期。

于 2022 年度的公允价值变动中，属于现金流量套期有效部分的公允价值变动产生的净损益人民币 0 千元（2021 年度：净亏损人民币 1,076 千元）计入其他综合收益，该等现金流量套期没有无效部分。

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团持有的尚未交割的外汇远期合约的名义金额为美元 385 千元（折合人民币 2,680 千元）；（2021 年 12 月 31 日，美元 408 千元（折合人民币 2,600 千元），并将于一年内到期）

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	119,770	
国内信用证	6,496	
合计	126,266	

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司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		114,102
国内信用证		6,496
合计		120,598

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
应收账款	4,821,133	4,594,251
减：长期应收款（附注五（十二））	642,295	634,194
小计	4,178,838	3,960,057
减：坏账准备	1,078,029	423,596
小计	3,100,809	3,536,461

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	4,178,838	100.00	1,078,029	25.80	3,100,809	3,960,057	100.00	423,596	10.70	3,536,461
其中：										
账龄组合	571,275	13.67	27,895	4.88	543,380	376,998	9.52	12,435	3.30	364,563
特殊风险客户	3,607,563	86.33	1,050,134	29.11	2,557,429	3,583,059	90.48	411,161	11.48	3,171,898
合计	4,178,838		1,078,029		3,100,809	3,960,057		423,596		3,536,461

按组合计提坏账准备:

组合一：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	300,625	3,530	0.10%-3.57%
超过信用期三个月以内	230,871	8,844	0.52%-10.71%
超过信用期三个月到六个月	21,552	3,145	5.11%-51.86%
超过信用期六个月到一年	5,435	1,326	9.72%-75.00%
超过信用期一年以上	12,792	11,050	11.22%-100.00%
合计	571,275	27,895	

组合二：特殊风险客户

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
特殊风险客户	3,607,563	1,050,134	4.68%-50.50%
合计	3,607,563	1,050,134	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			外币报表折算差异	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
组合一	12,435	14,030	1,149	2,110	4,689	27,895
组合二	411,161	638,973				1,050,134
合计	423,596	653,003	1,149	2,110	4,689	1,078,029

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
境内客户 A	46	根据账龄计提	客户经营好转	现金收回
境外客户 B	1,103	根据账龄计提	客户经营好转	现金收回
合计	1,149			

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	2,110

其中重要的应收账款核销情况：

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	款项是否因关联交易产生
境内客户 C	应收货款	1,839	多次催收，无法收回	经审批已核销	否
境外客户 D	应收货款	271	多次催收，无法收回	经审批已核销	否
合计		2,110			

5、 于 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款和长期应收款汇总分析如下：

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,087,272 千元，占应收账款和长期应收款期末余额合计数的比例 85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,082,012 千元。

截止 2022 年 12 月 31 日应收账款中应收利泰醒狮为人民币 2,693,309 千元(含税)。截止本财务报表批准报出日，2022 年末应收账款余额中利泰醒狮的款项已收回共计人民币 1,552 千元（含税）。

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 应收账款的质押情况参见附注五（二十二）。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	3,826	244,133
合计	3,826	244,133

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2022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。

于2022年12月31日，本公司无质押票据（于2021年12月31日，本公司之子公司卓郎（江苏）纺织机械有限公司将金额为人民币14,009千元的应收票据质押给银行，取得人民币14,009千元的质量保函）。

2、 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	本期新	本期终	其他变	期末余	累计在其他综合收益 中确认的损失准备
	余额	增	止确认	动	额	
银行承兑汇票	244,133	232,110	472,417		3,826	
合计	244,133	232,110	472,417		3,826	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
六个月以内	122,324	57	170,637	63
六个月至一年	15,837	7	42,453	16
一年以上	75,899	36	55,911	21
合计	214,060	100	269,001	100

于2022年12月31日，账龄超过一年的预付款项为尚未结清的预付采购款，计人民币75,899千元（2021年12月31日：人民币55,911千元）。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额87,197千元，占预付款项期末余额合计数的比例41%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	8,782	
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	86,360	92,054
合计	95,142	92,054

1、 应收利息

应收利息分类

账龄	期末余额	上年年末余额
定期存款	8,782	
小计	8,782	
减：坏账准备		
合计	8,782	

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,445	85,522
1 至 2 年	43,024	2,247
2 年以上	3,891	4,285
小计	86,360	92,054
减：坏账准备		
合计	86,360	92,054

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	86,360	100.00			86,360	92,054	100.00			92,054
其中：										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	86,360	100.00			86,360	92,054	100.00			92,054
合计	86,360				86,360	92,054				92,054

(3) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	92,054			92,054
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	5,694			5,694
其他变动				
期末余额	86,360			86,360

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收员工暂借款	4,872	3,745
应收押金	4,456	6,114
应收退税	5,077	18,895
应收疫情补贴	13,314	
应收运费补贴	20,270	20,270
应收设定收益计划补偿权	22,332	28,441
其他	16,039	14,589
合计	86,360	92,054

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Rieter Group	应收设定收益计划补偿权	22,332	1 至 2 年	25.86	
乌鲁木齐经济技术开发区(头屯河区)管理委员会	应收物流补贴	20,270	1 至 2 年	23.47	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Bezirksregierung Köln	应疫情补贴	13,314	1年以内	15.42	
上海华天房地产发展有限公司	房屋租赁押金	1,241	1年以内	1.44	
上海知识产权法院	保证金退还	500	2年以上	0.58	
合计		57,657		66.77	

(6) 涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
乌鲁木齐经济技术开发区(头屯河区)管理委员会	物流补贴	20,270	1至2年	2023年内(注)
Bezirksregierung Köln	疫情补贴	13,314	1年以内	2023年内(注)
合计		33,584		

注：截至本报告批准报出日，上述款项已收悉。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	859,749	105,887	753,862	1,014,213	108,721	905,492
在产品	98,085	2,935	95,150	159,911	1,622	158,289
产成品及库存商品	236,431	12,973	223,458	294,837	12,770	282,067
零配件	306,146	74,812	231,334	199,191	13,788	185,403
合计	1,500,411	196,607	1,303,804	1,668,152	136,901	1,531,251

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		持有待售 转回	外币报表 折算差额	期末余额
		计提	转回	转销	转回			
原材料	108,721	52,778	15,272	40,912			572	105,887
在产品	1,622	143	789	1,789	3,706		42	2,935
产成品及库 存商品	12,770	12,019	2,115	9,545			-156	12,973
零配件	13,788	2,278	742	952	58,792		1,648	74,812
合计	136,901	67,218	18,918	53,198	62,498		2,106	196,607

(九) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的资产		1,013,208
合计		1,013,208

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	229,284	186,441
合计	229,284	186,441

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交企业所得税	5,268	7,798
待抵扣税额	67,641	70,491
待审批后转移之养老金资产		18,573
合计	72,909	96,862

(十二) 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			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	
分期收款销售商品	667,306	28,277	639,029	672,971	28,147	644,824	1.8%-5.22%
其中：未实现融资收益	-25,011		-25,011	-38,777		-38,777	

项目	期末余额			上年年末余额			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	
减：一年内到期	253,943	14,449	239,494	211,684	12,481	199,203	
其中：未实现融资收益	-10,210		-10,210	-12,762		-12,762	
合计	398,562	13,828	384,734	435,272	15,666	419,606	

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	253,943
1 至 2 年	95,301
2 至 3 年	99,716
3 年以上	218,346
合计	667,306

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	28,147	130			28,277
减：一年内到 期非流动资产	12,481	1,968			14,449
合计	15,666	-1,838			13,828

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,292,253	1,287,841
固定资产清理		
合计	1,292,253	1,287,841

2、 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
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	928,463	1,043,890	100,579	2,072,932

项目	房屋及建筑物	机器设备和其他设备	土地使用权	合计
(2) 本期增加金额	53,167	57,397		110,564
—购置	353	39,656		40,009
—在建工程转入	52,814	17,741		70,555
(3) 本期减少金额	6,251	24,797		31,048
—处置或报废	6,251	24,797		31,048
(4) 外币报表折算差额	17,163	23,531	2,620	43,314
(5) 期末余额	992,542	1,100,021	103,199	2,195,762
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	196,286	581,862		778,148
(2) 本期增加金额	30,155	84,462		114,617
—计提	30,155	84,462		114,617
(3) 本期减少金额	791	22,344		23,135
—处置或报废	791	22,344		23,135
(4) 外币报表折算差额	8,405	18,639		27,044
(5) 期末余额	234,055	662,619		896,674
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		6,943		6,943
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 外币报表折算差额		-108		-108
(5) 期末余额		6,835		6,835
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	758,487	430,567	103,199	1,292,253
(2) 上年年末账面价值	732,177	455,085	100,579	1,287,841

3、 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	353,047	正在办理中

于 2022 年度，固定资产计提的折旧金额为人民币 114,617 千元（2021 年度：人民币 171,224 千元）。

于 2022 年度，由在建工程转入固定资产的原价为人民币 70,555 千元（2021 年度：人民币 83,214 千元）。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	123,552	178,171
工程物资		
合计	123,552	178,171

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	111,455		111,455	169,001		169,001
其他厂房及设备	12,097		12,097	9,170		9,170
合计	123,552		123,552	178,171		178,171

于 2022 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。

注：于 2022 年 12 月 31 日，子公司卓郎新疆智能机械有限公司的工厂建设已作为短期借款及长期借款的抵押物，请参见附注五（三十二）。

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 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	本期其他 减少金额	转出至 持有待 售	外币折 算差额	期末余 额	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
新疆工厂 建设工程	900,000	169,001	3,531	61,077					111,455	80.13	80.13	35,299			自筹& 借款
其他厂房 及设备		9,170	12,076	9,478				329	12,097						
合计	900,000	178,171	15,607	70,555				329	123,552			35,299			

(十五) 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	154,421	15,055	169,476
(2) 本期增加金额	30,946	2,265	33,211
—新增租赁	19,438	2,265	21,703
—企业合并增加			
—重估调整	-22		-22
—持有待售转回	11,530		11,530
(3) 本期减少金额	5,386	1,423	6,809
—转出至固定资产			
—处置	5,386	1,423	6,809
(4) 外币报表折算差额	4,195	380	4,575
(5) 期末余额	184,176	16,277	200,453
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	31,717	4,889	36,606
(2) 本期增加金额	36,973	4,239	41,212
—计提	36,650	4,239	40,889
—持有待售转回	323		323
(3) 本期减少金额	2,681	1,353	4,034
—转出至固定资产			
—处置	2,681	1,353	4,034
(4) 外币报表折算差额	856	964	1,820
(5) 期末余额	66,865	8,739	75,604
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 期末账面价值	117,311	7,538	124,849
(2) 上年年末账面价值	122,704	10,166	132,870

(十六) 无形资产

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
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	118,427	82,739	239,160	534,375	88,782	100,893	1,164,376
(2) 本期增加金额				249,953	2,850	38,212	291,015
—购置					2,433		2,433
—内部研发					37	38,212	38,249
—持有待售转回				249,953	380		250,333
(3) 本期减少金额		603	12,543		1,065	1,307	15,518
—处置		603	12,543		1,065	1,307	15,518
(4) 外币报表折算差额		1,790	3,099	20,867	1,858	2,627	30,241
(5) 期末余额	118,427	83,926	229,716	805,195	92,425	140,425	1,470,114
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	13,237	65,343	211,519		44,498	68,045	402,642
(2) 本期增加金额	2,530	5,722	18,418		7,710	18,022	52,402
—计提	2,530	5,722	18,418		7,411	18,022	52,103
—持有待售转回					299		299
(3) 本期减少金额			10,600		1,042	634	12,276
—处置			10,600		1,042	634	12,276
(4) 外币报表折算差额		932	2,097		1,410	1,520	5,959
(5) 期末余额	15,767	71,997	221,434		52,576	86,953	448,727
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额						4,985	4,985
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							

项目	土地使用权	客户关系	专利技术	商标	软件及其他	研发费用资本化-技术	合计
(4) 外币报表折算差额						137	137
(5) 期末余额						5,122	5,122
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	102,660	11,929	8,282	805,195	39,849	48,350	1,016,265
(2) 上年年末账面价值	105,190	17,396	27,641	534,375	44,284	27,863	756,749

于 2022 年度，无形资产的摊销金额为人民币 52,103 千元（2021 年度：人民币 82,205 千元）。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司之子公司卓郎（常州）纺织机械有限公司账面价值为人民币 12,313 千元的土地使用权（原价为人民币 19,044 千元）（2021 年：账面价值为人民币 12,710 千元的土地使用权（原价为人民币 19,044 千元）），作为公司借款的担保抵押物（附注五（二十二））。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司账面价值为人民币 81,821 千元的土地使用权（原价为人民币 92,802 千元）（2021 年：账面价值为人民币 83,677 千元的土地使用权（原价为人民币 92,802 千元）），作为卓郎新疆智能机械有限公司银行借款的担保抵押物（附注五（三十二））。

于 2022 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及本公司品牌维护相关费用比率确定品牌提成率（1.5%），并采用能够反映商标权的特定风险的折现率（税前折现率 16%~17%）。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。

于 2022 年 12 月 31 日，通过本公司内部研发形成的研发费用资本化-技术占无形资产账面价值的比例为 5.0%（2021 年 12 月 31 日：4%）。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司之子公司 Saurer AG 对部分研发项目计提的减值准备余额计瑞士法郎 753 千元（折合人民币 5,122 千元）（2021 年 12 月 31 日：瑞士法郎 753 千元（折合人民币 4,985 千元））。

(十七) 开发支出

项目	上年	本期增加金额	本期减少金额		外币报表折算差额	期末余额
	年末余额		内部开发支出	确认为无形资产		
项目一	63,500	18,242		6,672	2,226	77,296
项目二	63,413	21,684		85,097		
项目三	9,702	1,773		1,267	279	10,487
项目四	10,208	789		1,310	265	9,952
项目五	9,695	449	449	449	246	9,492
项目六	7,683	2,572		3,681	151	6,725
项目七	4,356	327	669	320	106	3,800
项目八		1,566	320		190	1,436
项目九	507				-12	495
项目十	197			-216	-2	411
其他	22,701	215,186	36,811	244,251	44,480	1,305
合计	191,962	262,588	38,249	342,831	47,929	121,399

于 2022 年度, 本集团研究开发支出为人民币 262,588 千元(2021 年度: 人民币 417,489 千元), 于当期计入研发费用的研究阶段支出为人民币 342,831 千元(2021 年度: 人民币 361,909 千元), 于当期确认为无形资产—技术的开发支出为人民币 38,249 千元(2021 年度: 人民币 67,075 千元), 本期将满足条件转出至持有待售资产的为人民币 0 千元(2021 年度: 74,784 千元), 属于开发阶段支出并包含于期末余额中的开发支出为人民币 121,399 千元(2021 年度: 人民币 191,962 千元)。

于 2022 年度, 开发支出占当期研究开发支出总额的比例为 5%(2021 年度: 13%)。

(十八) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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	431,159			7,510	438,669
收购的 Verdel 加捻业务	14,243			390	14,633
小计	445,402			7,900	453,302
减值准备					

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	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		
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	445,402			7,900	453,302

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：

	期末余额	上年年末余额
纺纱事业部	395,011	383,710
技术事业部	58,291	61,692
合计	453,302	445,402

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	纺纱事业部	技术事业部
预测期增长率	5%-10%	3%-17%
稳定期增长率		
毛利率	15%-23%	18%-22%
折现率	13.99%	13.78%

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 2022 年度未发生变化。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算差额	期末余额
经营租入固 定资产改良	1,511	2,253	2,368	-7	1,389
合计	1,511	2,253	2,368	-7	1,389

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	640,884	96,128	316,221	61,090
存货跌价准备	63,554	12,164	76,650	13,804
设定收益计划	98,922	31,742	218,973	64,643
其他应付款和预提费用	195,789	36,473	254,358	49,148
预计负债	285	47	101	36
固定资产折旧	3,298	443	4,401	619
无形资产摊销	42,318	5,535	49,215	6,449
可抵扣亏损	1,659,596	358,119	1,418,216	353,992
抵消内部未实现利润	27,556	5,796	201,282	26,353
合计	2,732,202	546,447	2,539,417	576,134
其中：				
预计于1年内（含1年）转回的金额		505,910		504,423
预计于1年后转回的金额		40,537		71,711
合计		546,447		576,134

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产折旧	141,040	30,895	147,009	31,676
无形资产摊销	922,419	143,867	679,953	131,669
资本化的开发成本	88,317	28,248	204,717	65,194
设定收益计划	22,391	3,109	100,769	19,072
应收款项	13,493	4,067	31,032	5,340

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
不同税率之子公司间交易预提所得税	311,747	56,426		
子公司未汇出至其境外投资者利润之预扣所得税			28	7
应收利息	244	63	293	70
其他	271,620	45,848	231,132	39,550
合计	1,771,271	312,523	1,394,933	292,578
其中：				
预计于1年内（含1年）转回的金额		23,812		19,204
预计于1年后转回的金额		288,711		273,374
合计		312,523		292,578

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	211,442	335,005	241,320	334,814
递延所得税负债	211,442	101,081	241,320	51,258

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	281,785	185,406
可抵扣亏损	495,480	548,797
合计	777,265	734,203

5、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	上年年末余额	备注
2022年		506	
2023年	111,993	114,347	
2024年	145,718	182,629	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	46,264	124,088	
2026 年	23,721	127,227	
2027 年及以上	167,785		
合计	495,480	548,797	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	22,391		22,391			
预付机器设备采购款	6,821		6,821	8,268		8,268
保证金及利息				321,991		321,991
合计	29,212		29,212	330,259		330,259

于 2021 年 12 月 31 日, 本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司将人民币 300,000 千元的存款保证金质押给银行作为人民币 285,000 千元长期借款的担保。

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	原币种	期末余额	上年年末余额
保证借款（注 1）	人民币	293,127	401,650
保证及抵押借款（注 2）	人民币	427,930	283,900
保证及质押借款（注 3）	人民币	72,000	76,000
保证、质押及抵押借款（注 4）	人民币	584,139	599,140
无法终止确认的票据（注 5）	人民币	6,496	3,000
应付利息		11,750	9,248
合计		1,395,443	1,372,938

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 93,650 千元。

借款单位	原币种	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
上海浦东发展银行乌鲁木齐南湖路支行	人民币	93,650	3.85%	2021/3/31 至 2022/12/31	5.78%
合计		93,650			

注 1: 于 2022 年 12 月 31 日, 银行人民币保证借款为人民币 293,127 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 401,650 千元), 为本公司及本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司的借款, 分别由本公司、金昇实业、潘雪平和陈梅芳提供最高额保证担保及连带责任保证担保。

注 2: 于 2022 年 12 月 31 日, 银行人民币保证及抵押借款为人民币 427,930 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 283,900 千元), 为本公司及本公司之子公司卓郎(江苏)纺织机械有限公司、卓郎(常州)纺织机械有限公司的借款, 其中:

- 1、由金昇实业、潘雪平和陈梅芳提供最高额保证担保及连带责任保证担保, 以新疆利泰丝路投资有限公司自有机器设备提供抵押担保;
- 2、由金昇实业、潘雪平和陈梅芳提供最高额保证担保及连带责任保证担保, 以新疆利泰丝路投资有限公司名下工业房地产提供抵押担保;
- 3、由金昇实业、潘雪平提供最高额保证担保及连带责任保证担保, 以卓郎(常州)泰斯博斯纺织专件有限公司名下不动产和卓郎(常州)纺织机械有限公司名下单位定期存单提供抵押担保。

注 3: 于 2022 年 12 月 31 日, 保证及质押借款总额人民币 72,000 千元(2021 年 12 月 31 日: 76,000 千元), 由金昇实业、潘雪平夫妇提供最高额保证担保, 并以潘雪平持有的江苏金昇实业股份有限公司的部分股权作为质押。

注 4: 于 2022 年 12 月 31 日, 保证、质押及抵押借款总额人民币 584,139 千元(2021 年 12 月 31 日: 人民币 599,140 千元), 其中:

- 1、由金昇实业、潘雪平夫妇、张月平夫妇提供最高额保证担保, 以卓郎(常州)纺织机械有限公司房产及土地使用权、卓郎智能机械有限公司房产及卓郎新疆智能机械有限公司设备提供抵押担保, 并以潘雪平持有的江苏金昇实业股份有限公司的部分股权作为质押;
- 2、由金昇实业、潘雪平夫妇提供最高额保证担保, 以乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司、卓郎新疆智能机械有限公司设备提供抵押担保, 并以卓郎新疆智能机械有限公司销售给乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司产生的应收账款作为质押;
- 3、由本公司、金昇实业、潘雪平夫妇提供最高额保证担保, 以卓郎新疆智能机械有限公司设备提供抵押担保, 并以卓郎新疆智能机械有限公司销售给乌鲁木齐利泰丝路投资有限公司设备产生的应收账款作为质押;

注 5：于 2022 年 12 月 31 日，本公司已贴现但尚未到期且不满足终止确认条件的应收票据为 6,496 千元（2021 年 12 月 31 日：3,000 千元）；

于 2022 年 12 月 31 日，短期借款的年利率区间为 2.82%至 6.18%(2021 年 12 月 31 日：4.30%至 7.80%)。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		50,000
商业承兑汇票		
合计		50,000

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	730,192	844,505
合计	730,192	844,505

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付材料款	26,665	尚未进行结算
合计	26,665	

于 2022 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款计人民币 26,665 千元（2021 年 12 月 31 日：人民币 66,330 千元），主要为尚未进行结算的应付材料款。

(二十五) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	1,012,085	856,627
合计	1,012,085	856,627

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
短期薪酬	149,504	1,196,143	1,187,485	1,705	159,867
离职后福利-设定提存计划	2,829	26,617	29,012	-26	408
辞退福利	1,071	1,137	984	-17	1,207
一年内到期的其他福利	124,197	66,653	122,406	-1,791	66,653
合计	277,601	1,290,550	1,339,887	-129	228,135

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算 差额	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	128,409	987,669	979,291	1,341	138,128
(2) 职工福利费	825	5,080	4,988	18	935
(3) 社会保险费	173	52,601	52,272	-38	464
其中：医疗保险费	164	50,673	50,363	-38	436
工伤保险费	4	1,140	1,119		25
生育保险费	5	788	790		3
(4) 住房公积金	220	12,247	12,218		249
(5) 工会经费和职工教育经费	2,505	1,749	1,852		2,402
(6) 短期带薪缺勤					
(7) 短期利润分享计划					
(8) 其他	17,372	136,797	136,864	384	17,689
合计	149,504	1,196,143	1,187,485	1,705	159,867

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
基本养老保险	2,541	25,595	27,820	-44	272
失业保险费	288	1,022	1,192	18	136
合计	2,829	26,617	29,012	-26	408

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	25,486	21,680
企业所得税	243,946	219,760
个人所得税	1,353	11,453
城市维护建设税	568	502
教育费附加	407	415
印花税	831	204
应付代扣代缴税款	9,538	10,462
德国不动产转移税	13,359	
其他	3,908	1,615
合计	299,396	266,091

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	160,500	170,500
其他应付款项	389,378	359,642
合计	549,878	530,142

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
子公司少数股东普通股股利	160,500	170,500
合计	160,500	170,500

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付关联方款项	6,326	6,326
第三方借款	23,343	34,884
应返客户多付货款	55,486	34,862
预提佣金	38,609	47,778
预提费用	74,655	43,302

项目	期末余额	上年年末余额
预提返利	4,943	3,643
IT 维护费	5,454	5,199
应付工程款	80,281	120,072
应付运费	22,437	31,201
应付专业服务费	25,019	7,290
固定资产采购	303	492
应付客户保证金	553	803
其他	51,969	23,790
合计	389,378	359,642

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付非贸易类款项	103,260	尚未结算

于 2022 年 12 月 31 日,账龄超过一年的其他应付款为人民币 103,260 千元(2021 年 12 月 31 日:人民币 116,362 千元),主要为应付非贸易类款项,因为尚未结算的原因,该等款项尚未支付。

(二十九) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的负债		407,836
合计		407,836

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	840,335	881,636
一年内到期的租赁负债	40,722	38,516
一年内到期的预计负债	212,349	270,514
合计	1,093,406	1,190,666

一年内到期的长期借款

项目	原币种	期末余额	上年年末余额
保证借款	人民币	683,500	492,000
质押	人民币		1,000

项目	原币种	期末余额	上年年末余额
保证及抵押借款（注）	人民币	146,541	148,000
保证及质押	人民币		234,881
应付利息		10,294	5,755
合计		840,335	881,636

注：于 2022 年 12 月 31 日，本集团一年内到期的长期借款中逾期借款为人民币 146,541 千元，借款年利率为 5.225%（2021 年 12 月 31 日：无）。详见本附注五（三十二）。

（三十一）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	37,774	40,439
已背书未到期票据款	110,529	175,875
待审批后转移之养老金资产		18,573
预收资产组处置款		1,255,881
合计	148,303	1,490,768

（三十二）长期借款

1、 长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证及抵押借款（注 1）	146,541	148,000
保证借款（注 2）	683,500	492,000
质押借款（注 3）		285,000
质押、保证借款（注 4）		234,881
应付利息	10,294	5,755
减：一年内到期的非流动负债	-840,335	-881,636
合计		284,000

2、 已逾期未偿还的长期借款

本期末已逾期未偿还的长期借款总额为 146,541 千元。

借款单位	原币种	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国进出口银行新疆分行	人民币	146,541	5.225%	2022/11/9 至 2022/12/31	7.838%
合计		146,541			

注 1：于 2022 年 12 月 31 日，银行保证及抵押借款为人民币 146,541 千元（其中将于一年内到期的 146,541 千元）（2021 年 12 月 31 日：人民币 148,000 千元，将于一年内到期的 148,000 千元），系由本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司向一境内银行借入，借款期限为 4 年，该借款由江苏金昇实业股份有限公司和本公司提供担保，同时以卓郎新疆智能机械有限公司国有土地使用权证和在建工程提供抵押担保，抵押担保期限从 2019 年 6 月 21 日起不超过 48 个月。

注 2：于 2022 年 12 月 31 日，银行保证借款为人民币 683,500 千元（其中将于一年内到期的 683,500 千元）（2021 年 12 月 31 日：本金 492,000 千元，将于一年内到期的 492,000 千元），系本公司之子公司卓郎新疆智能机械有限公司的借款，其中：
1、向一银行借入人民币 233,500 千元，系由本公司、潘雪平和陈梅芳提供担保，将于 2023 年 12 月 20 日到期。
2、向一银行借入人民币 450,000 千元，系由本公司、潘雪平和陈梅芳提供担保，将于 2023 年 1 月 14 日到期。

注 3：于 2022 年 12 月 31 日，本公司无质押借款（2021 年 12 月 31 日，人民币 285,000 千元，将于一年内到期的 1,000 千元）。

注 4：于 2022 年 12 月 31 日，本公司无保证及质押借款（2021 年 12 月 31 日：人民币 234,881 千元，将于一年内到期的 234,881 千元）。

于 2022 年 12 月 31 日，长期借款的年利率区间为 5.23%至 6.65%（2021 年 12 月 31 日：3.85%至 6.65%）。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	132,913	136,900
减：一年内到期的非流动负债	-40,722	-38,516
合计	92,191	98,384

(三十四) 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	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	236,466	319,261

项目	期末余额	上年年末余额
二、其他长期福利	13,168	20,442
减：将于一年内支付的部分	66,653	124,197
合计	182,981	215,506

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. 上年年末余额	847,761	1,220,122
2. 计入当期损益的设定受益成本	33,556	46,151
(1) 当期服务成本	28,999	49,631
(2) 过去服务成本	-1,530	2,383
(3) 结算利得（损失以“-”表示）	43	-9,609
(4) 利息净额	6,044	3,746
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-126,948	-79,290
(1) 精算利得（损失以“-”表示）		
精算假设差异	-130,864	-60,512
经验调整	3,916	-18,778
4. 其他变动	-167,211	-154,888
(1) 存入的福利		
来自公司		
来自参与计划的员工	1,467	6,015
(2) 支付/转入的福利	-44,100	-110,632
(3) 公司业务出售	-124,578	-50,271
5. 外币折算差额	12,992	-90,011
6. 转出至持有待售		-94,323
7. 期末余额	600,150	847,761

(2) 计划资产

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	697,515	846,488
2. 计入当期损益的设定受益成本	3,267	2,147
(1) 利息净额	3,267	2,147
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-65,076	36,550
(1) 计划资产回报（计入利息净额的除外）	-10,865	36,550
(2) 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	-54,211	
4. 其他变动	-257,151	-94,877
(1) 存入的福利		
来自公司	13,186	25,996
来自参与计划的员工	1,467	6,015
(2) 支付/转入的福利	-33,805	-107,593
(3) 公司业务出售	-237,999	-19,295
5. 外币折算差额	7,520	-56,818
6. 转出至持有待售		-35,975
7. 期末余额	386,075	697,515

(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	150,246	373,634
2. 计入当期损益的设定受益成本	30,289	44,004
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-61,872	-115,840
4. 其他变动	95,412	-151,552
5. 期末余额	214,075	150,246

(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

2022年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	319,261	-169,015	150,246
2. 计入当期损益的设定受益成本			
(1) 当期服务成本	25,539	3,460	28,999
(2) 过去服务成本		-1,530	-1,530

2022年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		43	43
(4) 利息净额	2,919	-142	2,777
3. 计入其他综合收益的设定受益成本			
(1) 精算利得（损失以“-”表示）			
精算假设差异	-88,066	-42,798	-130,864
经验调整	3,873	43	3,916
(2) 计划资产回报	13,341	-2,476	10,865
(3) 资产上限影响的变动		54,211	54,211
4. 其他变动			
(1) 存入的福利			
来自公司	-11,029	-2,157	-13,186
来自参与计划的员工			
(2) 支付/转入的福利	-10,295		-10,295
(3) 公司业务出售	4,906	108,515	113,421
5. 外币折算差额	4,549	923	5,472
6. 净负债净资产之间变动	-28,532	28,532	
7. 期末余额	236,466	-22,391	214,075

2021年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
1. 上年年末余额	495,193	-121,559	373,634
2. 计入当期损益的设定受益成本			
(1) 当期服务成本	41,891	7,740	49,631
(2) 过去服务成本	2,383		2,383
(3) 结算利得（损失以“-”表示）	-4,248	175	-4,073
(4) 利息净额	1,827	-228	1,599
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	-32,955	-27,557	-60,512
经验调整	-11,727	-7,051	-18,778
(2) 计划资产回报	-11,594	-24,956	-36,550

2021年	设定受益计划净负债	设定收益计划净资产	集团净负债
4. 其他变动			
(1) 存入的福利			
来自公司	-22,624	-3,372	-25,996
来自参与计划的员工			
(2) 支付/转入的福利	-8,575		-8,575
(3) 公司业务出售	-30,976		-30,976
5. 外币折算差额	-40,986	7,793	-33,193
6. 转出至持有待售	-58,348		-58,348
7. 期末余额	319,261	-169,015	150,246

(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	2022年12月31日		2021年12月31日	
	德国	瑞士	德国	瑞士
折现率	3.75%	2.30%	0.90%	0.50%
工资增长率	不适用	1.50%	不适用	1.50%
退休金增长率	2.25%		1.55%	

(6) 2022年本公司设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下

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

2021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%	上升8.32%
工资增长率	变动0.5个百分点	上升2.01%	下降1.62%
福利增长率	变动0.5个百分点	上升0.55%	下降0.09%
年限	变动1年	上升3.31%	下降0.29%

(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	本期金额	上期金额
现金和现金等价物	10,857	24,959
权益工具投资	63,945	129,340
债务工具投资	74,327	140,920
房地产投资	87,277	153,829
投资基金	179,900	222,633
其他	23,980	61,809
转出至持有待售		-35,975
资产上限影响的变动	-54,211	
合计	386,075	697,515

(三十五) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
产品质量保证	224,498	32,279	83,855	1,227	174,149
海外工厂重组费用	11,618	65,753	70,735	306	6,942
其他	34,455	7,277	10,487	13	31,258
合计	270,571	105,309	165,077	1,546	212,349

减：一年内到期的预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
产品质量保证	224,498	32,279	83,855	1,227	174,149
海外工厂重组费用	11,618	65,753	70,735	306	6,942
其他	34,398	7,277	10,426	9	31,258
合计	270,514	105,309	165,016	1,542	212,349

一年以上的预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	外币折算差额	期末余额
产品质量保证					
海外工厂重组费用					
其他	57		61	4	
合计	57		61	4	

(三十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,910	760	760	1,910	由于特定项目尚未开始，对应拨款于 2022 年末列示为递延收益
合计	1,910	760	760	1,910	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创业技能大师工作室经费（注 1）	200				200	与资产相关
自治区战略性新兴产业专项资金（注 2）	500				500	与资产相关
智能制造设备专项补贴（注 3）	1,200				1,200	与资产相关
困难劳动力一次性就业补贴	10				10	与收益相关
国家智能制造综合标准化与新模式应用项目（注 4）		760	20	-740		与资产相关
合计	1,910	760	20	-740	1,910	

注 1：为加强经济技术开发区高技能人才队伍建设，乌鲁木齐经济技术开发区就业服务管理办公室于 2018 年内拨款人民币 200 千元给本公司子公司卓郎新疆智能机械有限公司，该专项资金专款专用，仅用于卓郎智能数控加工技能大师工作室的建设。由于特定项目尚未开始，该笔拨款于 2022 年末列示为递延收益。

注 2：根据新疆维吾尔自治区 2019 年重点研发专项及其费用安排的通知，新疆维吾尔自治区财政厅与新疆维吾尔自治区科技厅于 2020 年拨付补贴资金 500 千元给本公司子公司卓郎新疆智能机械有限公司，该资金用于卓郎新疆对纺织机械智能车间关键技术研发，由于相关项目尚未开始，该笔拨款于 2022 年末列示为递延收益。

注 3：根据新疆维吾尔自治区 2020 重点研发专项及其费用安排的通知，新疆维吾尔自治区财政厅与新疆维吾尔自治区科技厅于 2020 年拨付 1,800 千元给本公司子公司卓郎新疆智能机械有限公司，该资金用于卓郎新疆对纺织机械智能车间关键技术研发。2021 年收到拨付的相关资金 200 千元，同时，公司向该项目合作方转付相关补助 800 千元。由于相关项目尚未开始，该笔拨款于 2022 年末列示为递延收益。

注 4：为更好地推进制造业智能化转型，落实国家智能制造与两化深度融合政策，新疆乌鲁木齐经济技术开发区（乌鲁木齐市头屯河区）财政局于 2022 年拨付本公司专项经费共人民币 760 千元。该专项资金应专款专用，主要用于智能制造生产车间建设、智能化系统开发与集成、核心智能制造装备采购等。本年冲减相关固定资产

原值 740 千元，计入营业外收入 20 千元。

(三十七) 股本

项目	上年年末 余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,895,413						1,895,413

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积-子公司增资	1,579,834			1,579,834
合计	1,579,834			1,579,834

于 2018 年 12 月 8 日，子公司卓郎智能机械进行增资扩股引进了农银金融资产投资有限公司牵头设立的嘉兴穗禾新丝路投资合伙企业（有限合伙）（原名：农银新丝路（嘉兴）投资合伙企业（有限合伙））等 7 家投资人，本公司与各投资人分别签署了《投资协议》及《增资协议》，于 2018 年 12 月 29 日收到各方增资款，共计人民币 3,000,000 千元。增资完成后，本公司持有卓郎智能机械的股权变更为 80.65%。于 2019 年 2 月 15 日，卓郎智能机械完成工商变更。

本公司按照增资前的股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按本公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额计入资本公积人民币 1,579,834 千元。

(三十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购公司股份	600,010			600,010
合计	600,010			600,010

于 2019 年 9 月 1 日及 2019 年 9 月 18 日，经本公司第九届董事会及 2019 年第三次临时股东大会审议通过关于以集中竞价方式回购公司股份的议案，同意公司以自有或自筹资金不低于人民币 600,000 千元，不超过人民币 1,200,000 千元，以集中竞价方式回购公司股份，回购的股份拟用于股权激励和员工持股计划，回购期限为自股东大会决议通过回购股份方案之日起的 12 个月内。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购公司股份 107,500,773 股，已支付的总金额为人民币 600,010 千元。（2021 年 12 月 31 日：107,500,773 股，人民币 600,010 千元）。

(四十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	1,536	111,592			23,367	48,141	40,084	49,677
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
设定受益计划精算损益	1,536	83,064			23,367	48,141	11,556	49,677
外币财务报表折算差额		28,528					28,528	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-128,021	119,295				119,295		-8,726
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	-400							-400
外币财务报表折算差额	-127,621	119,295				119,295		-8,326
其他综合收益合计	-126,485	230,887			23,367	167,436	40,084	40,951

项目	上年年末余额	上期金额						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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-72,447	53,837			21,550	73,983	-41,696	1,536
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
设定受益计划精算损益	-72,447	113,289			21,550	73,983	17,756	1,536
外币财务报表折算差额		-59,452					-59,452	
2. 将重分类进损益的其他综合收益	120,993	-249,571			-348	-249,014	-209	-128,021
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	467	-1,424			-348	-867	-209	-400
外币财务报表折算差额	120,526	-248,147				-248,147		-127,621
其他综合收益合计	48,546	-195,734			21,202	-175,031	-41,905	-126,485

(四十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	48,742	48,742			48,742
合计	48,742	48,742			48,742

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按弥补以前年度亏损后的净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。本公司于 2022 年度为净亏损，未提取法定盈余公积（2021 年：无）。

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	497,365	962,457
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	497,365	962,457
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-323,332	-465,092
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	174,033	497,365

(四十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,065,277	4,305,819	5,458,997	4,818,389
其他业务	44,065		11,202	
合计	5,109,342	4,305,819	5,470,199	4,818,389

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	5,106,371	5,467,776

项目	本期金额	上期金额
租赁收入	2,971	2,423
合计	5,109,342	5,470,199

2、 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	合计
商品类型：	
销售机器设备和辅助产品	4,163,473
销售配件和提供服务	901,804
技术服务费	30,733
销售废料	10,361
合计	5,106,371
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	5,106,371
在某一时段内确认	
合计	5,106,371

(四十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,644	3,254
教育费附加	1,902	2,375
房产税	4,220	4,601
土地使用税	1,743	1,743
印花税	911	1,198
车船税	156	11
其他	1	107
合计	11,577	13,289

(四十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	199,817	224,571
折旧费和摊销费用	9,034	8,642

项目	本期金额	上期金额
展览及广告费	10,599	8,571
租赁费及相关费用	8,226	10,959
办公费用及其他费用	1,115	10,459
运输费及保险费	7,016	4,421
差旅费	14,409	12,949
信息系统费	10,675	9,941
合计	260,891	290,513

(四十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬费用	169,818	200,740
折旧费和摊销费用	28,755	31,254
租赁费及相关费用	14,657	21,570
中介机构费	68,654	54,985
税费	9,925	7,517
办公费用及其他费用	8,527	156
运输费及保险费	9,885	9,281
差旅费	3,578	3,362
信息系统费	4,836	1,712
合计	318,635	330,577

(四十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
原材料成本	14,047	20,863
职工薪酬费用	166,612	225,819
折旧费和摊销费用	63,706	93,029
租赁费及相关费用	6,009	6,766
中介机构费	2,152	5,894
办公费用及其他费用	76,975	1,946
运输费及保险费	1,112	3,036
差旅费	3,155	3,181
信息系统费	9,063	1,375
合计	342,831	361,909

(四十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出，其中：		
借款利息支出	139,711	187,858
福利计划利息支出	2,827	1,728
租赁负债利息费用	6,887	8,330
利息支出小计	149,425	197,916
减：利息收入	15,357	48,381
汇兑损益	22,234	-30,213
其他	7,883	51,404
合计	164,185	170,726

(四十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	9,130	6,315
合计	9,130	6,315

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税返还	4,478	3,316	与收益相关
印度出口促进计划	4,652	916	与收益相关
国家智能制造综合标准化与新模式应用项目		2,083	与资产相关
合计	9,130	6,315	

(五十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置构成业务的处置组产生的投资收益	728,496	652,602
合计	728,496	652,602

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	651,854	294,836

项目	本期金额	上期金额
长期应收款坏账损失	130	3,268
合计	651,984	298,104

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	48,300	65,318
持有待售资产减值损失		165,623
合计	48,300	230,941

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
长期资产处置-收益	2,491	2,853	2,491
长期资产处置-损失	-318	-3,703	-318
合计	2,173	-850	2,173

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
收回已核销的应收账款	1,192	3,032	1,192
政府补助	15,468	23,327	15,468
重组费用调整		66,587	
其他	837	953	837
合计	17,497	93,899	17,497

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专项资金总部企业奖励		1,000	与收益相关
商务发展专项资金	240	681	与收益相关
稳岗补贴	197	394	与收益相关
博士后专项资助		5	与收益相关
德国疫情补助	12,774		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益 相关
投资补贴款		20,000	与收益相关
其他	2,257	1,247	与收益相关
合计	15,468	23,327	

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
罚款支出及滞纳金	823	454	823
重组费用	8,289		8,289
海外工厂重整保护相关费用	4,059	201,830	4,059
其他	1,265	457	1,265
合计	14,436	202,741	14,436

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	99,157	250,488
递延所得税费用	20,702	-197,430
合计	119,859	53,058

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-252,020
按适用税率计算的所得税费用	-63,005
子公司适用不同税率的影响	21,435
调整以前期间所得税的影响	-56,234
非应税收入的影响	-199
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,677
研发费用加计扣除	-8,287
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,204
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	150,611

项目	本期金额
其他	65,065
所得税费用	119,859

(五十七) 每股收益

基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-323,332	-465,092
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,787,912	1,787,912
基本每股收益	-0.181	-0.260
其中：持续经营基本每股收益	-0.395	-0.332
终止经营基本每股收益	0.214	0.071

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2022 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股（2021 年度：无），因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(五十八) 费用按性质分类的利润表补充资料

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

项目	本期金额	上期金额
原材料成本	3,258,777	3,472,229
职工薪酬费用	1,154,790	1,486,767
折旧费和摊销费用	208,361	264,244
预提保修费用	3,322	42,188
展览及广告费	10,599	8,571
租赁费及相关费用	105,318	140,230
中介机构费	71,379	65,006
税费	10,097	10,811
办公费用及其他费用	173,541	80,568
运输费及保险费	144,980	149,948
差旅费	41,082	41,708

项目	本期金额	上期金额
信息系统费	45,931	39,118
合计	5,228,177	5,801,388

(五十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到政府补助	12,121	21,933
其他	40,447	19,061
合计	52,568	40,994

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
运输保险费	18,013	18,147
专业服务费	70,806	60,879
保修费用	56,868	60,126
租赁及相关费用	28,892	43,304
工厂重组费用	12,965	44,592
展览及广告费	10,599	8,850
银行手续费	7,883	39,145
信息系统费	24,574	17,620
重整保护相关费用	4,059	201,830
其他	60,142	52,946
合计	294,801	547,439

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
预收处置构成业务的处置组款项		1,255,881
因远期外汇合同实际收益产生的现金流入净额		2,746
收到与资产相关的政府补助		200
合计		1,258,827

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与资产相关的政府补助		800
合计		800

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
向第三方借款所收到的现金	228,379	1,008,100
受限货币资金收回	448,440	369,153
合计	676,819	1,377,253

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还第三方借款	228,379	1,147,550
租赁负债支付	51,758	85,707
合计	280,137	1,233,257

(六十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-371,879	-548,082
加：信用减值损失	651,984	298,104
资产减值准备	48,300	230,941
固定资产折旧	114,617	171,224
油气资产折耗		
使用权资产折旧	40,890	40,803
无形资产摊销	52,103	82,205
长期待摊费用摊销	2,368	760
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）	-2,173	850
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	149,425	197,916
投资损失（收益以“-”号填列）	-728,496	-652,602
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-191	-100,431
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	49,823	-54,987
存货的减少（增加以“-”号填列）	167,741	124,253
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,749	15,567
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-59,173	281,474
其他		-2,083
经营活动产生的现金流量净额	73,590	85,912
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	629,776	728,451
减：现金的期初余额	728,451	121,135
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-98,675	607,316

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	629,776	728,451
其中：库存现金	25	20
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	629,751	728,431
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	629,776	728,451
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	202,279	350,718

(六十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	202,279	银行借款、银行承兑汇票及保函保证金，司法冻结
应收票据	120,598	未满足终止确认条件
应收账款	302,604	银行借款质押
固定资产	680,087	银行借款抵押
在建工程	102,034	银行借款抵押
无形资产	94,134	银行借款抵押
合计	1,501,736	

(六十二) 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			686,634
其中：欧元	65,170	7.4216	483,667
瑞士法郎	1,081	7.5415	8,154
美元	13,792	6.9630	96,032
其他			98,781
应收账款和长期应收款			1,647,587
其中：欧元	162,101	7.4216	1,203,046
瑞士法郎	7,412	7.5415	55,895
美元	47,941	6.9630	333,817
其他			54,829
交易性金融资产			134
其中：欧元	18	7.4216	134
瑞士法郎			
美元			
其他			
应付账款			390,688

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：欧元	42,289	7.4216	313,849
瑞士法郎	2,510	7.5415	18,932
美元	1,319	6.9630	9,187
其他		-	48,720

(六十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
国家智能制造综合标准化 与新模式应用项目	5,320	递延收益	20	2,083	营业外收入
创业技能大师工作室经费	200	递延收益			
自治区战略性新兴产业专 项资金	500	递延收益			
智能制造设备专项补贴	1,200	递延收益			

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
即征即退增值税返还	4,478	4,478	3,316	其他收益
印度出口促进计划	4,652	4,652	916	其他收益
国家智能制造综合标准化与新模式应 用项目	20	20	2,083	营业外收入
德国疫情补助	12,774	12,774		营业外收入
困难劳动力一次性就业补贴	10			营业外收入
稳岗补贴	197	197	394	营业外收入
商务发展专项资金	240	240	681	营业外收入
博士后专项资助			5	营业外收入
其他	2,237	2,237	1,247	营业外收入
专项资金总部企业奖励			1,000	营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
投资补贴款			20,000	营业外收入
物流补贴			20,270	主营业务成本

(六十四) 租赁

作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	6,887	8,330
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	3,358	10,547
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	115	103
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	51,758	85,707
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	42,604
1 至 2 年	34,705
2 至 3 年	31,841
3 年以上	32,173
合计	141,323

六、 合并范围的变更

本期未发生合并范围变更的情况。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
卓郎智能机械有限公司	中国	中国	纺织机械制造 和销售	80.65%		设立
卓郎新疆智能机械有限公司	中国	中国	纺织机械制造 和销售		80.65%	设立
常州金坛卓郎投资有限公司	中国	中国	投资控股		80.65%	设立
卓郎（亚洲）机械有限公司	中国香港	中国香港	投资控股		80.65%	设立
卓郎（常州）泰斯博斯纺织专件 有限公司	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
卓郎（上海）纺织机械科技有限 公司	中国	中国	纺织机械制造 和销售		80.65%	设立
卓郎融资租赁有限公司	中国	中国	租赁业务		80.65%	设立
卓郎（江苏）纺织机械有限公司	中国	中国	纺织机械制造、 销售和服务		80.65%	设立
卓郎香港机械有限公司	中国香港	中国香港	投资控股		80.65%	设立
卓郎（常州）纺织机械有限公司	中国	中国	投资控股		80.65%	非同一控制 下企业合并
Saurer Intelligent Technology AG	瑞士	瑞士	管理咨询		80.65%	设立
Saurer AG	瑞士	瑞士	纺织机械制造、 销售和服务		80.65%	设立
Saurer Textile Solution Pvt. Ltd	印度	印度	纺织机械制造、 销售和服务		80.65%	设立
Zinser Textlie Machines LLP	印度	印度	纺织机械制造 和销售		80.65%	设立
Schlafhorst Machines Pvt. Ltd	印度	印度	投资控股		80.65%	非同一控制 下企业合并
Saurer Inc	美国	美国	纺织机械制造、 销售和服务		80.65%	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	
Saurer Components Pte Ltd	新加坡	新加坡	纺织机械制造		80.65%	非同一控制 下企业合并
Saurer Fibrevision Ltd	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
Saurer Textli Solucoes Ltda	巴西	巴西	纺织机械销售 和服务		80.65%	设立
Saurer Tekstil A.S.	土耳其	土耳其	纺织机械		80.65%	非同一控制 下企业合并
Saurer Mexico S.A de C.V	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
Saurer Czech s.r.o	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
Saurer Intelligent Machinery LLC	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
Saurer Netherland Machinery Company B.V	荷兰	荷兰	投资控股		80.65%	设立
Saurer Technologies Management GmbH	奥地利	奥地利	投资控股		80.65%	设立
Saurer Spinning Solutions Management GmbH	德国	德国	投资控股		80.65%	设立
Saurer Spinning Solutions GmbH & Co. KG	德国	德国	纺织机械制造、 销售和服务		80.65%	设立
Saurer Technologies GmbH & Co. KG	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 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
卓郎智能机械有限公司	19.35%	-48,547		886,285

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
卓郎智能机械有限公司	7,317,122	3,881,960	11,199,082	4,468,793	378,163	4,846,956	9,264,753	4,079,185	13,343,938	6,297,374	651,115	6,948,489

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
卓郎智能机械有限公司	5,109,342	-250,843	-43,323	2,363	5,470,199	-428,799	-645,726	138,855

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
Saurer Premier Technologies Private Limited	印度	印度	生产及销售清纱器及其配件		50.00	权益法	是

于 2015 年 3 月 2 日,本公司之瑞士子公司 Saurer AG 与第三方合作方签署合资协议,在印度成立 Saurer Premier Technologies Private Limited 公司。成立时该合营企业的注册资本为印度卢比 30,000 千元。合资协议约定, Saurer AG 与合作方在该合营企业中各自持股 50%,各自占 50%表决权。该合营企业的主要业务为生产及销售清纱器及其配件。该长期股权投资受投资所在地印度的相关外汇管制。

于 2018 年 12 月 31 日, Saurer Premier Technologies Private Limited 发生超额亏损,金额不重大,于当年进入清算程序,本公司长期股权投资的账面价值减记为零。该公司已于 2023 年 1 月 20 日完成清算,予以解散。

八、与金融工具相关的风险

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。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司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 2022 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（2021 年 12 月 31 日：无）。

（二）流动性风险

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

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

于 2022 年 12 月 31 日，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				合计
	1 年以内	1-2 年	2-6 年	6 年以上	
短期借款	1,395,443				1,395,443
应付账款	730,192				730,192
其他应付款	389,378				389,378
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	840,335				840,335
合计	3,355,348				3,355,348

项目	上年年末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-6 年	6 年以上	
短期借款	1,372,291				1,372,291
应付票据	50,000				50,000
应付账款	844,505				844,505
其他应付款	359,642				359,642
长期借款（含一年内到期的非流动负债）	881,636	1,000	283,000		1,165,636
合计	3,508,074	1,000	283,000		3,792,074

(三) 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 2022 年 12 月 31 日及 2021 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：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
浮动利率		
— 短期借款		
— 长期借款（含一年内到期部分）	146,541	832,881
小计	146,541	832,881
固定利率		
— 短期借款	1,383,693	1,360,690
— 长期借款（含一年内到期部分）	683,500	327,000
小计	2,067,193	1,687,690

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 2022 年 12 月 31 日如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润将分别减少或增加约人民币 733 千元（2021 年 12 月 31 日：人民币 4,164 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。

项目	期末余额						上年年末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
外币金融资产-												
货币资金	63,300	2,321	77,311	4,595	1,338	148,865	29,687	3,383	45,618	308	15,861	94,857
应收款项和长期应收款项	12,420	92	79,763	1,340	2,840	96,455	9,082	126	68,635	1,031	17,603	96,477
合计	75,720	2,413	157,074	5,935	4,178	245,320	38,769	3,509	114,253	1,339	33,464	191,334

项目	期末余额						上年年末余额					
	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计	欧元	瑞士法郎	美元	人民币	其他外币	合计
外币金融负债-												
短期借款												
应付款项	10,367	188	7,183	4,304		22,042	20,318	1,008	19,709	4,803	2,550	48,388
合计	10,367	188	7,183	4,304		22,042	20,318	1,008	19,709	4,803	2,550	48,388

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 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 2022 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 6,535 千元（2021 年 12 月 31 日：人民币 1,845 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 2022 年 12 月 31 日本集团将减少或增加税前利润约人民币 222 千元。（2021 年 12 月 31 日：人民币 250 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 2022 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 14,989 千元（2021 年 12 月 31 日：人民币 9,454 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 2022 年 12 月 31 日本集团将增加或减少税前利润约人民币 163 千元（2021 年 12 月 31 日：人民币 346 千元）。

九、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。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
金融资产				
交易性金融资产		134		134
应收款项融资			3,826	3,826
合计		134	3,826	3,960

项目	上期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
金融资产				
交易性金融资产		130		130
应收款项融资			244,133	244,133
合计		130	244,133	244,263

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。于 2022 年度及 2021 年度不存在第一层次、第二层次与第三层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。套期工具的估值采用贴现现金流量法，重大输入值为可观察的汇率。

于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司无非持续的以公允价值计量的资产。

不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及关联交易

(一) 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏金昇实业股份有限公司	中国金坛	纺织机械制造	100,000	46.94	46.94

本公司的最终控制方为江苏金昇控股有限公司（原名：常州金坛昶昇投资有限公司），潘雪平先生为江苏金昇控股有限公司持股 69%的最终控股股东。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
Saurer Premier Technologies Private Limited	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
江苏金昇资产经营有限公司	受同一实际控制人控制
上海华鹰机电有限公司	受同一实际控制人控制
埃马克(中国)机械有限公司	受同一实际控制人控制
江苏维尔生物科技有限公司	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
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
金坛园林大酒店	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制
金坛长荡湖园林华电餐饮船	受最终控股股东关系密切的家庭成员控制

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

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海华鹰机电有限公司	采购商品	8	
利泰醒狮	采购商品		204
埃马克(中国)机械有限公司	采购商品	1	1
江苏维尔生物科技有限公司	采购商品		2
上海华鹰机电有限公司	接受服务	29	353
金坛园林大酒店	接受服务	495	466
常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	接受服务	234	63

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
利泰醒狮(注)	出售商品	23,189	207,747
太仓利泰纺织厂有限公司	出售商品	16	68

注：本公司向利泰醒狮销售纺织设备及配件用于其自身生产经营。

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期金额					上期金额				
		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	简化处理的短期租赁 和低价值资产租赁的 租金费用	未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额	支付的 租金	承担的租 赁负债利 息支出	增加的使 用权资产
上海华鸞机电 有限公司	办公用房			891	53	2,520			1,200	45	1,458

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卓郎新疆智能机械有限公司	8,000	2022/12/26	2023/12/25	否
卓郎新疆智能机械有限公司	233,500	2022/6/20	2023/12/20	否
卓郎新疆智能机械有限公司（注）	146,541	2018/11/9	2022/11/8	否
卓郎新疆智能机械有限公司	450,000	2022/1/15	2023/1/14	否
卓郎新疆智能机械有限公司	42,000	2022/5/20	2023/5/19	否
卓郎新疆智能机械有限公司	80,000	2022/1/28	2023/1/27	否

注：该笔借款已逾期，根据担保协议，担保期限为2022年11月8日债务届满后2年止。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平（注1）	93,650	2020/3/30	2021/3/30	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳（注2）	100,000	2022/2/25	2023/2/24	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳	49,477	2022/2/21	2023/2/14	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳（注3）	14,210	2022/1/28	2023/1/27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇（注3）	80,000	2022/1/28	2023/1/27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳（注4）	72,000	2022/11/18	2023/11/17	否
潘雪平、陈梅芳	100,000	2022/3/16	2023/3/16	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳、张月平、周梅（注5）	244,929	2020/11/30	2023/4/20	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平、陈梅芳、张月平、周梅（注5）	245,000	2022/1/25	2023/1/25	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇	44,480	2022/11/24	2023/5/25	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
妇（注6）				
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇（注6）	50,000	2022/11/24	2023/5/30	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇（注6）	48,000	2022/11/26	2023/6/6	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平夫妇（注6）	35,700	2022/11/25	2023/6/8	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	20,000	2022/7/5	2023/7/4	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	28,000	2022/8/19	2023/8/18	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	21,850	2022/10/26	2023/10/25	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	27,500	2022/10/27	2023/10/26	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	25,400	2022/10/28	2023/10/27	否
江苏金昇实业股份有限公司、潘雪平	27,000	2022/12/30	2023/12/29	否
潘雪平	8,000	2022/12/26	2023/12/25	否
江苏金昇实业股份有限公司（注7）	146,541	2018/11/9	2022/11/8	否
潘雪平、陈梅芳	450,000	2022/1/15	2023/1/14	否
潘雪平	42,000	2022/5/20	2023/5/19	否
潘雪平、陈梅芳	233,500	2022/6/20	2023/12/20	否

注1：该笔借款已逾期，根据担保协议，担保期限为2021年3月30日债务届满后2年止。

注2：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提供抵押。

注3：该两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，江苏金昇控股有限公司以其部分股权提供质押。

注5：该2笔借款关联方除提供担保以外，江苏金昇控股有限公司以其部分股权提供质押。

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

注7：该笔借款已逾期，根据担保协议，担保期限为2022年11月8日债务届满后2年止。

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江苏金昇资产经营有限公司	31,768	2022/10/28	2022/10/28	注
江苏金昇资产经营有限公司	7,411	2022/12/20	2022/12/21	注

注：公司子公司卓郎(常州)纺织机械有限公司向江苏金昇资产经营有限公司借款，用于公司短期资金周转。根据江苏金昇资产经营有限公司的还款指令，还款至其位于德国的关联公司金昇德国 Jinsheng GmbH & Co. KG 的银行账户。卓郎(常州)纺织机械有限公司向德国卓郎 Saurer Spinning Solutions GmbH & Co. KG 发出付款指令，由德国卓郎向金昇德国划款，同时抵减德国卓郎与卓郎(常州)纺织机械有限公司的贸易往来。

公司下属子卓郎智能机械有限公司与常州市金坛区金晟纸业有限公司(以下简称“金晟纸业”)于 2019 年-2021 年发生资金往来，且金晟纸业与江苏金昇资产经营有限公司在相同期间也发生资金往来。根据实质重于形式，公司将与金晟纸业的资金往来参考关联方交易予以披露。

2022 年除向其支付利息 12,424 千元外，其他资金往来发生金额为 0 千元(2021 年借入本金 750,750 千元，归还本金 890,200 千元，并确认利息费用 10,151 千元)。

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	25,859	26,909

(六) 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		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	利泰醒狮	2,693,309	590,373	2,643,519	218,895
	太仓利泰纺织厂有限公司	83		115	
预付款项					

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海华鸢机电有限公司			377	
	常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	6			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	利泰醒狮		396
其他应付款			
	江苏金昇实业股份有限公司	6,326	6,326
	金坛园林大酒店	396	171
	上海华鸢机电有限公司	27	1
	常州金坛华茂金昇科技发展有限公司	45	
	常州市金坛区金晟纸业业有限公司		12,424
应付职工薪酬			
	潘雪平	1,572	1,797
租赁负债			
	上海华鸢机电有限公司	1,982	496

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
销售商品			
	利泰醒狮	139,436	164,592

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止本报告期，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

- 1、由于卓郎新疆智能机械有限公司、卓郎智能机械有限公司未能按照调解书的规定及时足额支付工程款，上海宝冶集团有限公司向乌鲁木齐中级人民法院申请强制执行。2022年12月19日，法院强制划扣卓郎智能机械有限公司银行账户中人民币10,141,531.10元。双方还未就执行阶段的和解方案达成一致意见。
- 2、霍金路伟国际律师事务所就向卓郎智能技术股份有限公司主张法律服务费本金904,917.66美元，以及该本金在相应延迟付款期间按年息6%计算的同期利息；霍金路伟国际律师事务所通过中国国际经济贸易仲裁委员会向常州中级人民法院申请了开庭前的财产保全，2023年2月2日，常州中级人民法院作出了协助执行通知书：冻结本公司持有卓郎智能机械有限公司0.54%的股权及孳息，冻结期限为3年，自2023年2月2日至2026年2月1日止。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	0.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	0.00

根据2023年4月27日公司第十届董事会第八次会议通过的关于公司2022年度利润分配方案的议案，根据《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司业务发展对资金需求等因素的考虑，2022年年度利润分配方案如下：

经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，公司2022年度合并报表实现净利润-371,879千元。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。

本议案需提交公司股东大会审议。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

- 1、本公司向交通银行股份有限公司乌鲁木齐友好路支行借款100,000千元于2023年2月25日起逾期，目前正在办理该笔贷款的续贷手续。截至本报告日止，已完成该笔贷款抵押物的评估工作。
- 2、2023年2月23日，因建设工程施工合同纠纷，新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市中级人民法院对本公司之子公司卓郎智能机械有限公司的部分房产及车库予以查封。

- 3、2023年2月2日，因法律服务费纠纷，常州中级人民法院冻结本公司持有卓郎智能机械有限公司0.54%的股权及孳息。详见本附注十一（二）2。
- 4、本公司之合营企业 Saurer Premier Technologies Private Limited 已于2023年1月20日完成清算，予以解散。详见本附注七（二）。

十三、 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为所有者提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给所有者的股利金额、所有者增资或出售资产等方式以减低债务。

本公司的总资本为合并资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2022年12月31日及2021年12月31日，本公司的资产负债比率列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
资产负债率	59%	65%

十四、 其他重要事项

(一) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	-706,424	-592,634
归属于母公司所有者的终止经营净利润	383,092	127,542

2、 终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
终止经营的损益：		
收入	17,271	1,038,420
成本费用	34,844	1,193,639
利润总额	-18,998	-337,690
所得税费用（收益）	-2,799	-42,255
净利润	-16,199	-295,435
终止经营处置损益：		

项目	本期金额	上期金额
处置损益总额	728,496	652,601
所得税费用（收益）	237,292	199,024
处置净损益	491,204	453,577
合计	475,005	158,142

3、 终止经营现金流量

项目	本期金额	上期金额
经营活动现金流量净额	-18,998	-8,533
投资活动现金流量净额	18,998	8,533
筹资活动现金流量净额		

(二) 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

2022 年度及 2022 年 12 月 31 日分部信息如下：

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

2021 年度及 2021 年 12 月 31 日分部信息如下：

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
对外交易收入	4,193,371	1,276,828			5,470,199
分部间交易收入	3,177	21,641		24,818	
主营业务成本	3,772,388	1,046,001			4,818,389
信用减值损失	297,617	487			298,104
资产减值损失	51,969	178,972			230,941
折旧费和摊销费	221,203	67,088	6,701		294,992
息税前利润/(亏损)	-334,712	332,080	-342,857		-345,489
利息收入			48,381		48,381
利息费用			197,916		197,916
利润总额（亏损总额）	-334,712	332,080	-492,392		-495,024
所得税费用			53,058		53,058

项目	纺纱事业部	技术事业部	未分配的金额	抵销	合计
净利润（净亏损）	-334,712	332,080	-545,450		-548,082
资产总额	9,102,965	879,990	2,190,963	46,022	12,127,896
负债总额	2,729,649	558,848	4,695,814	46,022	7,938,289
固定资产、在建工程、长期待摊费用及无形资产本年增加额	133,994	19,710	39,742		193,446

本公司在中国境内及其他国家和地区的对外销售收入总额，以及本公司位于中国境内及其他国家和地区的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：

对外销售收入	2022 年	2021 年
德国	2,676,229	2,900,821
中国	1,253,109	1,620,397
美国	398,032	280,788
瑞士	439,291	363,585
印度	166,197	136,930
土耳其	60,938	63,405
英国	52,524	56,535
巴西	34,517	31,600
墨西哥	6,338	10,824
新加坡	22,067	4,758
乌兹别克	100	556
合计	5,109,342	5,470,199

非流动资产总额	2022 年	2021 年
瑞士	1,091,656	1,355,397
中国	1,163,733	1,272,681
德国	682,487	879,889
印度	102,017	111,722
英国	50,361	52,129
新加坡	33,334	37,973
美国	22,219	21,632
巴西	3,234	3,042

非流动资产总额	2022 年	2021 年
捷克	3,153	3,999
土耳其	607	627
荷兰	416	246
墨西哥	571	180
合计	3,153,788	3,739,517

2022 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 23,189 千元，占本公司营业收入的 0.45% (2021: 3.8%)。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,437	10
合计	7,437	10

其他应收款项

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,437	10
减：坏账准备		
合计	7,437	10

类别	期末余额	上年年末余额
合并范围内往来	7,417	
押金及其他	20	10
合计	7,437	10

于 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的其他应收款。于 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备金额不重大。

于 2022 年 12 月 31 日，本公司未对其他应收款计提坏账准备。

2022 年度及 2021 年度无收回或转回的坏账准备，也无实际核销的其他应收款。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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
合计	10,452,842		10,452,842	10,452,842		10,452,842

于 2022 年 12 月 31 日和 2021 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。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,173	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,468	
重组海外工厂预计产生的员工遣散费用及其他	-8,289	
海外工厂重整保护相关费用	-4,059	
处置构成业务的处置组产生的投资收益	728,496	
交割业务过渡性协议收入	30,387	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-59	
小计	764,117	
所得税影响额	-235,874	
少数股东权益影响额（税后）	-102,171	
合计	426,072	

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（%）	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	-10.05	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.30	-0.42	-0.42

卓郎智能技术股份有限公司
二〇二三年四月二十七日