



科德数控股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

信会师报字[2024]第 ZG11310 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：沪24JATYJA61



科德数控股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
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	1-97





审计报告

信会师报字[2024]第 ZG11310 号

科德数控股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了科德数控股份有限公司（以下简称科德数控）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，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，公允反映了科德数控 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	审计应对
<p>(一) 收入确认:</p> <p>请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十二)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”(三十七)。</p> <p>公司主要销售高端数控机床、高档数控系统、关键功能部件及维修服务等, 2023 年度收入为 45,225.61 万元。</p> <p>公司产品收入确认需满足以下条件: 对于需要安装验收的高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件, 公司已根据合同约定, 货物已交付且安装调试验收合格后, 取得客户确认的安装验收报告时确认收入; 对于不需要安装的关键功能部件, 公司已根据合同约定, 货物交付并签收后确认收入; 对于提供的维修服务, 公司在相关服务已完成并取得客户的服务报告单时确认收入。</p> <p>营业收入是科德数控的关键业绩指标之一, 是合并利润表的重要项目, 因此, 我们将科德数控收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认事项, 我们主要执行了以下审计程序:</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同, 对合同进行“五步法”分析, 判断履约义务构成和控制权转移的时点, 进而评估公司收入的确认政策是否符合企业会计准则的要求;</p> <p>(3) 结合产品类型对收入及毛利情况执行分析, 判断本期收入金额是否出现异常波动情况;</p> <p>(4) 对报告期记录的收入交易选取样本, 核对发票、销售合同、出库单、运输单、验收报告或签收单等, 评价收入确认是否符合公司收入确认的会计政策;</p> <p>(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本, 核对出库单、运输单、验收报告或签收单等其他支持性文件, 以评价是否被记录于恰当的会计期间;</p> <p>(6) 选取样本, 对本年度销售额和资产负债表应收预收账款余额执行函证程序, 销售金额较大的客户进行函证, 核对公司对其销售金额的准确性。</p>
<p>(二) 开发支出资本化:</p> <p>请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十五)所述的会计政策及“六、研发支出”(二)。</p> <p>2023 年 12 月 31 日科德数控开发支出余额为人民币 11,512.94 万元。</p> <p>对于开发阶段支出, 当同时满足如下所列的开发支出资本化条件时才予以资本化:</p> <p>生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证;</p> <p>管理层已批准生产工艺开发的预算, 研发项目的</p>	<p>针对开发支出资本化事项, 我们主要执行了以下审计程序:</p> <p>(1) 了解开发支出相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;</p> <p>(2) 检查研发项目立项文件、设备初步研制完成相关测试报告及管理层评审记录等文件, 检查资本化项目是否已进入开发阶段, 检查管理层批准的项目开发预算;</p> <p>(3) 通过收集相关市场信息, 评估管理层的开发项目预期经济利益;</p>



<p>目标为面向市场；</p> <p>前期市场调研的研究分析说明生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；</p> <p>有足够的技术和资金支持，以进行生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；</p> <p>生产工艺开发的支出能够可靠的归集计量。</p> <p>由于开发支出资本化涉及重大会计判断，我们将开发支出资本化确定为关键审计事项。</p>	<p>(4) 结合科德数控目前资金及技术储备，评估管理层对于开发项目及后续生产提供的资金及技术资源支持计划的合理性；</p> <p>(5) 核对发生的研发支出的成本费用归集范围是否恰当，研发支出的发生是否真实，是否与相关研发活动切实相关。</p>
--	---

四、 其他信息

科德数控管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科德数控 2023 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

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，管理层负责评估科德数控的持续经营能力，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。

治理层负责监督科德数控的财务报告过程。



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，就可能对科德数控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科德数控不能持续经营。

（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）就科德数控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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)


中国注册会计师
谢东良
310000073192

中国注册会计师：


中国注册会计师
王梅
310000001637

中国·上海

2024年4月23日



科德教控股股份有限公司
合并资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	245,736,984.66	268,943,958.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)		32,532,496.58
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	22,409,377.08	42,921,162.80
应收账款	五、(四)	141,949,520.55	126,371,483.67
应收款项融资	五、(五)	5,111,047.43	6,732,425.95
预付款项	五、(六)	91,204,792.57	72,872,890.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	5,020,306.73	4,512,423.24
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	471,493,278.62	393,985,882.60
合同资产	五、(九)	11,557,015.57	20,332,645.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(十)	65,342.07	
其他流动资产	五、(十一)	5,087,708.19	8,172,789.61
流动资产合计		999,635,373.47	977,378,158.74
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			
长期股权投资	五、(十二)	3,030,240.85	3,104,980.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十三)	199,945,913.27	148,870,976.63
在建工程	五、(十四)	6,435,062.53	5,963,884.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	5,551,503.71	8,855,187.86
无形资产	五、(十六)	160,720,496.42	82,755,121.00
开发支出	六、(二)	115,129,390.21	102,758,705.99
商誉			
长期待摊费用	五、(十七)	480,107.31	668,873.07
递延所得税资产	五、(十八)	8,804,206.96	6,257,159.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		500,096,921.26	359,234,889.38
资产总计		1,499,732,294.73	1,336,613,048.12

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:



科德数控股份有限公司
合并资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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	五、(二十)	14,168,528.80	39,625,521.78
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	五、(二十一)	79,954,967.93	78,031,252.16
应付账款	五、(二十二)	101,877,193.82	29,621,700.09
预收款项			
合同负债	五、(二十三)	53,997,742.85	26,902,711.69
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十四)	8,828,476.78	6,224,070.65
应交税费	五、(二十五)	8,383,731.89	7,137,307.30
其他应付款	五、(二十六)	9,921,075.86	6,506,552.10
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	1,462,689.58	4,737,216.07
其他流动负债	五、(二十八)	5,357,946.49	1,966,870.32
流动负债合计		283,952,354.00	200,753,202.16
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)	6,877,795.97	5,891,675.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十)	3,688,570.34	2,530,702.82
递延收益	五、(三十一)	66,946,851.18	95,675,174.08
递延所得税负债	五、(十八)		
其他非流动负债	五、(三十二)	4,790,846.74	
非流动负债合计		82,304,064.23	104,097,552.63
负债合计		366,256,418.23	304,850,754.79
所有者权益:			
股本	五、(三十三)	93,177,757.00	93,177,757.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十四)	761,328,689.86	761,328,689.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十五)	29,060,825.75	18,599,054.37
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十六)	250,092,303.02	158,568,592.44
归属于母公司所有者权益合计		1,133,659,575.63	1,031,674,093.67
少数股东权益		-183,699.13	88,199.66
所有者权益合计		1,133,475,876.50	1,031,762,293.33
负债和所有者权益总计		1,499,732,294.73	1,336,613,048.12

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:






科德数控股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		241,694,935.92	263,407,994.73
交易性金融资产			32,532,496.58
衍生金融资产			
应收票据		22,409,377.08	42,921,162.80
应收账款	十六、(一)	159,247,903.46	132,275,810.17
应收款项融资		5,111,047.43	5,832,425.95
预付款项		87,739,766.58	64,329,654.84
其他应收款	十六、(二)	41,867,993.38	27,724,624.25
存货		453,834,257.07	387,532,130.89
合同资产		11,386,788.64	19,779,745.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,390,867.19	7,406,140.82
流动资产合计		1,027,682,936.75	983,742,186.72
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	11,780,240.85	11,854,980.70
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		197,634,396.11	146,260,438.57
在建工程		6,435,062.53	5,963,884.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,268,548.32	4,037,367.51
无形资产		142,983,818.07	82,755,121.00
开发支出		113,938,964.06	99,445,682.89
商誉			
长期待摊费用		452,249.50	558,725.32
递延所得税资产		4,416,239.51	3,737,150.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		479,909,518.95	354,613,351.31
资产总计		1,507,592,455.70	1,338,355,538.03

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:

张云
印本
210241000002184

张云
印云

张云
印云



科德数控股份有限公司
母公司资产负债表(续)

2023年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

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		14,168,528.80	39,625,521.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		79,954,967.93	78,031,252.16
应付账款		105,334,497.71	30,571,145.67
预收款项			
合同负债		53,977,860.90	26,600,463.90
应付职工薪酬		8,385,003.26	5,897,103.50
应交税费		8,352,960.13	7,132,696.87
其他应付款		9,241,378.94	5,482,826.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		889,877.34	4,238,229.62
其他流动负债		5,355,361.84	1,961,118.11
流动负债合计		285,660,436.85	199,540,358.32
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		1,391,046.20	112,312.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,688,570.34	2,530,702.82
递延收益		66,946,851.18	95,675,174.08
递延所得税负债			
其他非流动负债		4,790,846.74	
非流动负债合计		76,817,314.46	98,318,189.16
负债合计		362,477,751.31	297,858,547.48
所有者权益:			
股本		93,177,757.00	93,177,757.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		761,328,689.86	761,328,689.86
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		29,060,825.75	18,599,054.37
未分配利润		261,547,431.78	167,391,489.32
所有者权益合计		1,145,114,704.39	1,040,496,990.55
负债和所有者权益总计		1,507,592,455.70	1,338,355,538.03

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:



科德数控股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		452,256,130.89	315,441,224.14
其中: 营业收入	五、(二十七)	452,256,130.89	315,441,224.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		345,464,824.50	254,283,400.10
其中: 营业成本	五、(三十七)	244,083,912.85	181,695,996.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十八)	705,011.35	292,625.98
销售费用	五、(三十九)	48,269,080.21	29,620,600.77
管理费用	五、(四十)	27,925,127.46	22,303,342.00
研发费用	五、(四十一)	26,779,837.82	22,415,805.11
财务费用	五、(四十二)	-2,298,145.19	-2,044,970.31
其中: 利息费用		649,935.78	900,511.52
利息收入		3,040,381.32	3,133,644.14
加: 其他收益	五、(四十三)	954,614.23	1,120,461.75
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十四)	11,211,020.69	1,523,638.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-74,739.85	104,980.70
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)	五、(四十五)		5,220,196.58
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-4,187,402.68	-4,264,958.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-28,996.94	67,629.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)		105,411.04
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		114,740,541.69	64,930,203.55
加: 营业外收入	五、(四十九)	6,412.67	325,927.97
减: 营业外支出	五、(五十)	60,477.53	53.98
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		114,686,476.83	65,256,077.54
减: 所得税费用	五、(五十一)	12,972,893.66	5,022,850.72
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		101,713,583.17	60,233,226.82
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		101,713,583.17	60,233,226.82
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		101,985,481.96	60,342,885.29
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-271,898.79	-109,658.47
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		101,713,583.17	60,233,226.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,985,481.96	60,342,885.29
归属于少数股东的综合收益总额		-271,898.79	-109,658.47
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.0945	0.6577
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.0945	0.6577

公司负责人:


印本
21024100002104

主管会计工作负责人:


印云

会计机构负责人:


印云



科德数控股份有限公司
母公司利润表
2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、(四)	461,071,288.18	316,337,853.14
减: 营业成本	十六、(四)	260,821,695.88	185,891,610.00
税金及附加		677,423.38	278,431.36
销售费用		47,248,157.16	28,581,057.19
管理费用		24,438,983.26	20,270,808.79
研发费用		19,208,883.54	17,966,336.03
财务费用		-2,579,749.57	-2,320,751.75
其中: 利息费用		361,212.87	612,250.00
利息收入		3,023,199.42	3,115,274.73
加: 其他收益		929,199.42	1,095,034.16
投资收益 (损失以“-”号填列)	十六、(五)	11,211,020.69	1,523,638.98
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-74,739.85	104,980.70
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)			5,220,196.58
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,955,606.38	-4,147,262.12
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-49,137.63	96,729.47
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			105,411.04
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		119,391,370.63	69,564,109.63
加: 营业外收入		250.15	256,319.62
减: 营业外支出		60,477.53	53.98
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		119,331,143.25	69,820,375.27
减: 所得税费用		14,713,429.41	6,001,858.90
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		104,617,713.84	63,818,516.37
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		104,617,713.84	63,818,516.37
(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		104,617,713.84	63,818,516.37
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:


210241000002104







科德数控股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		547,526,329.86	303,665,870.28
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		472,580.46	20,765,886.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十三)	18,676,859.36	68,337,207.21
经营活动现金流入小计		566,675,769.68	392,768,964.28
购买商品、接受劳务支付的现金		358,789,909.53	258,955,117.82
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		98,917,441.84	89,368,470.19
支付的各项税费		17,537,828.35	4,842,169.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	46,863,345.43	45,635,775.71
经营活动现金流出小计		522,108,525.15	398,801,533.09
经营活动产生的现金流量净额		44,567,244.53	-6,032,568.81
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		267,312,300.00	405,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,505,957.12	1,371,717.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			686,510.07
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		283,818,257.12	407,058,227.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,779,490.69	61,242,308.14
投资支付的现金		240,000,000.00	375,312,300.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		336,779,490.69	436,554,608.14
投资活动产生的现金流量净额		-52,961,233.57	-29,496,380.43
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			158,999,980.70
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			9,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			168,799,980.70
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,613.19	372,844.96
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十三)	5,342,045.18	5,209,143.14
筹资活动现金流出小计		15,226,658.37	5,581,988.10
筹资活动产生的现金流量净额		-15,226,658.37	163,217,992.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,590.89	-41,545.93
五、现金及现金等价物净增加额		-23,593,056.52	127,647,497.43
加: 期初现金及现金等价物余额		252,925,906.19	125,278,408.76
六、期末现金及现金等价物余额		229,332,849.67	252,925,906.19

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: _____


210241000002104







科德数控股份有限公司
母公司现金流量表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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		543,909,007.58	298,545,220.28
收到的税费返还		472,580.46	19,765,931.75
收到其他与经营活动有关的现金		20,182,542.16	68,376,367.25
经营活动现金流入小计		564,564,130.20	386,687,519.28
购买商品、接受劳务支付的现金		365,570,212.47	256,854,456.40
支付给职工以及为职工支付的现金		93,087,387.04	84,331,432.08
支付的各项税费		17,134,511.02	4,057,464.53
支付其他与经营活动有关的现金		59,977,997.92	48,633,751.95
经营活动现金流出小计		535,770,108.45	393,877,104.96
经营活动产生的现金流量净额		28,794,021.75	-7,189,585.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		267,312,300.00	405,000,000.00
取得投资收益收到的现金		16,505,957.12	1,371,717.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			686,510.07
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		283,818,257.12	407,058,227.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,051,617.53	60,084,327.30
投资支付的现金		240,000,000.00	375,312,300.00
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		320,051,617.53	435,396,627.30
投资活动产生的现金流量净额		-36,233,360.41	-28,338,399.59
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			158,999,980.70
取得借款收到的现金			9,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			168,799,980.70
偿还债务支付的现金		9,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,613.19	372,844.96
支付其他与筹资活动有关的现金		4,802,780.62	4,686,448.82
筹资活动现金流出小计		14,687,393.81	5,059,293.78
筹资活动产生的现金流量净额		-14,687,393.81	163,740,686.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		27,590.89	-41,545.93
五、现金及现金等价物净增加额		-22,099,141.58	128,171,155.72
加: 期初现金及现金等价物余额		247,389,942.51	119,218,786.79
六、期末现金及现金等价物余额		225,290,800.93	247,389,942.51

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:


210241000002164


印云


印云





科德数控股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	归属于母公司所有者权益		少数股东权益	小计	一般风险准备	未分配利润	盈余公积	专项储备	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	股本			其他权益工具	其他综合收益							
上年年末余额	93,177,757.00			761,328,689.86			18,599,054.37			1,031,674,093.67		158,568,592.44	18,599,054.37		1,031,762,293.33
一、会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年在年初余额	93,177,757.00			761,328,689.86			18,599,054.37			1,031,674,093.67		158,568,592.44	18,599,054.37		1,031,762,293.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额												91,523,710.58	10,461,771.38		101,985,481.96
(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	93,177,757.00			761,328,689.86			29,060,825.75			1,133,659,575.63		250,092,403.02	29,060,825.75		1,133,475,476.50

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:



科德数控股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债						其他	
一、上年年末余额	90,720,000.00			605,343,069.93		12,205,623.97	104,250,703.68	812,519,397.58	187,148.17	812,706,545.75
加: 会计政策变更						11,578.76	356,855.11	368,433.87	10,799.96	379,143.83
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	90,720,000.00			605,343,069.93		12,217,202.73	104,607,558.79	812,887,831.45	197,948.13	813,085,689.58
三、本期末变动金额(减少以“-”号填列)	2,457,757.00			155,985,619.93		6,381,851.64	53,961,033.65	218,786,262.22	-109,658.47	218,676,603.75
(一) 综合收益总额							60,342,885.29	60,342,885.29	-109,658.47	60,233,226.82
(二) 所有者投入和减少资本	2,457,757.00			155,985,619.93				158,443,376.93		158,443,376.93
1. 所有者投入的普通股	2,457,757.00			155,985,619.93				158,443,376.93		158,443,376.93
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						6,381,851.64	-6,381,851.64			
2. 提取一般风险准备						6,381,851.64	-6,381,851.64			
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、本期末余额	93,177,757.00			761,328,689.86		18,599,054.37	158,568,592.44	1,031,674,093.67	88,199.66	1,031,762,293.33

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:



科德数控股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	其他							
一、上年年末余额	93,177,757.00				761,328,689.86				18,599,054.37	167,391,489.32	1,040,496,990.55
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	93,177,757.00				761,328,689.86				18,599,054.37	167,391,489.32	1,040,496,990.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(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									10,461,771.38	-10,461,771.38	
2. 对所有者(或股东)的分配									10,461,771.38	-10,461,771.38	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	93,177,757.00				761,328,689.86				29,060,825.75	261,547,431.78	1,145,114,704.39

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


2102410000021694









科德数控股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)
2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计					
	股本		其他权益工具			资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他						
一、上年年末余额	90,720,000.00				605,343,069.93			12,205,623.97	109,850,615.69	818,119,339.59
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	90,720,000.00				605,343,069.93			12,217,202.73	109,954,824.59	818,235,097.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,457,757.00				155,985,619.93			6,381,851.64	57,436,664.73	222,261,893.30
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本	2,457,757.00				155,985,619.93				63,818,516.37	63,818,516.37
1. 所有者投入的普通股	2,457,757.00				155,985,619.93					158,443,376.93
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								6,381,851.64	-6,381,851.64	
2. 对所有者 (或股东) 的分配								6,381,851.64	-6,381,851.64	
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	93,177,757.00				761,328,689.86			18,599,054.37	167,391,489.32	1,040,496,990.55



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



科德数控股份有限公司
二〇二三年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

科德数控股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名大连科德数控有限公司, 成立于2008年1月28日, 系经大连市工商行政管理局批准, 由大连光洋科技集团有限公司出资组建, 货币出资3,000.00万元。

公司社会统一信用代码: 91210200669220902M。

法定代表人: 于本宏。

企业类型: 其他股份有限公司(上市)。

本公司实际从事的主要经营活动为: 数控系统、五轴数控机床及配件、工业机器人、电机研发、生产、销售、技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询; 软件开发; 工业生产线研发、设计; 货物进出口、技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

截至2023年12月31日止, 本公司注册资本9,317.78万元。

注册地: 辽宁省大连经济技术开发区天府街1-2-1号1层

营业期限: 2008-01-28至无固定期限

本财务报表业经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

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、(二十二)收入”。



(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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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

本公司的记账本位币为人民币。

(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) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,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。

(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、（十二）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) 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

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的确认依据和计量方法

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。



本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于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),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、合同资产	信用风险组合 1 (账龄组合)	以款项账龄作为信用风险特征
	信用风险组合 2 (二级内关联方组合)	合并范围内的关联方款项

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	不计提坏账
	商业承兑汇票	以账龄作为信用风险特征

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、半成品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

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、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。

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。

(十一) 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“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 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。

(十三) 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	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

(十四) 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。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
安装成本	达到预定可使用状态

(十五) 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	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50年	年限平均法	0	土地使用证列明
专利权	10年	年限平均法	0	预计使用年限
计算机软件	5年	年限平均法	0	预计使用年限
非专利技术	10年	年限平均法	0	预计使用年限
专利使用权	2年	年限平均法	0	预计使用年限

3、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

【职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；耗用材料主要指研发活动中领用的相关材料；折旧摊销费用指研发活动中发生的固定资产或无形资产摊销；差旅费指从事研发活动中人员发生的必要差旅支出；其他为从事研发活动发生的其他费用】。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

对于有政府补助的研发项目，相关长期资产在达到预定可使用状态后，开发支出与相关政府补助形成的递延收益相互冲抵，如开发支出有余额则结转为无形资产；对于自主研发项目，在相关长期资产达到预定可使用状态后，经验收报告或总结报告确认，相关开发支出金额结转为无形资产。

(十六) 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。



(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	2-5年
软件服务费	年限平均法	2年
车辆养护费	年限平均法	6年

(十八) 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。

(十九) 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

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。



(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：



- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本



公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司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等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十二）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，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主要销售高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件等产品，产品收入确认需满足以下条件：对于需要安装验收的高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件，公司已根据合同约定，货物已交付且安装调试验收合格后，取得客户确认的安装验收报告作为控制权的转移时点确认收入；对于不需要安装的关键功能部件，公司已根据合同约定，货物交付并签收后作为控制权的转移时点确认收入。对于通过经销商销售给国内客户，按照取得经销商及客户双章验收单为确认收入时点；对于通过经销商销售给国外客户，按照取得于交付地点经销商验收单为确认收入时点。

3、提供劳务收入的确认

公司提供的劳务主要是维修服务，在相关服务已完成并取得客户的服务报告单时点作为控制权的转移时点确认收入。



(二十三) 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。

(二十四) 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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用



一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类型	除与研发投入或购建长期资产相关的政府补助外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类型	与研发投入或购建长期资产相关的政府补助

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。

（二十五）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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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。

(二十六) 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。

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、（十六）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的，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。

（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。



(二十七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	50 万人民币
重要的在建工程	500 万人民币

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

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”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	递延所得税资产	379,143.83	115,787.66
	递延所得税负债		
	少数股东权益	-10,709.96	
	未分配利润	-356,855.11	-104,208.90



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
	盈余公积		-11,578.76

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	递延所得税资产	26,563.80			
	递延所得税负债		110,450.92	229,632.42	68,811.51
	所得税费用	-26,563.80	110,450.92	229,632.42	68,811.51
	未分配利润	-257,817.13	-252,843.53	210,317.12	-42,278.54
	少数股东权益	-11,151.77	-11,151.77		
	盈余公积	21,590.20	-4,697.61	22,963.24	-6,881.15

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
科德数控股份有限公司	15%
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	15%
重庆宏德智能控制系统有限公司	20%
陕西科德数控科技有限公司	15%
宁夏科德数控科技有限公司	15%
沈阳科德数控科技有限公司	25%



(二) 税收优惠

1、科德数控股份有限公司是经大连市科学技术局认定的高新技术企业，于 2016 年 11 月 13 日取得由大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局批准并颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201621200114，有效期三年。2019 年 12 月 2 日通过高新技术企业复审，取得证书编号为 GR201921200551，有效期三年。2022 年 12 月 14 日通过高新复审，取得证书编号为 GR202221200382，有效期三年。截止到 2023 年 12 月 31 日，认定为高新技术企业 2023 年度享受国家所得税税收优惠，所得税税率减免 10%，以 15%的税率缴纳所得税。

2、本公司的子公司重庆宏德智能控制系统有限公司属于小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、本公司的子公司宁夏科德数控科技有限公司根据《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》(2020 年第 23 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税。对从事符合西部大开发税收优惠政策条件的新办企业，除减按 15%的税率征收企业所得税外，自取得第一笔生产经营所得纳税年度起计算优惠期，实行企业所得税地方分享部分“三免三减半”。

4、2022 年 11 月 28 日，重庆科德智能控制技术研究院有限公司经重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局批准，并颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202251102653，有效期三年，以 15%的税率缴纳所得税。2023 年 11 月 29 日，陕西科德数控科技有限公司经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准，并颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202361002387，有效期三年，以 15%的税率缴纳所得税。



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	15,608.69	24,536.40
银行存款	229,317,240.98	252,901,369.79
其他货币资金	16,404,134.99	16,018,052.22
合计	245,736,984.66	268,943,958.41

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		32,532,496.58
其中：理财产品		15,015,246.58
权益工具投资		17,517,250.00
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		
合计		32,532,496.58

(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	18,251,361.52	34,067,031.80
商业承兑汇票	4,492,569.01	10,884,990.00
减：坏账准备	334,553.45	2,030,859.00
合计	22,409,377.08	42,921,162.80



2、 应收票据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 金额	计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	22,743,930.53	100.00	334,553.45	1.47	44,952,021.80	100.00	2,030,859.00	4.52	42,921,162.80
其中：									
银行承兑汇票	18,251,361.52	80.25			34,067,031.80	75.79			34,067,031.80
商业承兑汇票	4,492,569.01	19.75	334,553.45	7.45	10,884,990.00	24.21	2,030,859.00	18.66	8,854,131.00
合计	22,743,930.53	100.00	334,553.45		44,952,021.80	100.00	2,030,859.00		42,921,162.80



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	18,251,361.52		
商业承兑汇票	4,492,569.01	334,553.45	7.45
合计	22,743,930.53	334,553.45	

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				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用减值损失	2,030,859.00	334,553.45	2,030,859.00			334,553.45
合计	2,030,859.00	334,553.45	2,030,859.00			334,553.45

4、 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	11,068,219.47	13,755,609.52
商业承兑汇票		412,919.28
减: 坏账准备		20,645.97
合计	11,068,219.47	14,147,882.83

(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
1 年以内	100,897,014.54	107,260,144.05
1 至 2 年	40,336,324.70	20,462,612.89
2 至 3 年	9,911,777.65	4,508,780.47
3 至 4 年	4,160,024.47	5,613,697.84
4 至 5 年	3,882,039.67	475,000.00
5 年以上	2,458,000.00	1,983,000.00
小计	161,645,181.03	140,303,235.25
减: 坏账准备	19,695,660.48	13,931,751.58
合计	141,949,520.55	126,371,483.67



重要的按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户一	580,000.00	580,000.00	100.00	客户回款困难, 预计无法收回	580,000.00	580,000.00
客户二	1,260,000.00	1,260,000.00	100.00	客户回款困难, 预计无法收回	1,260,000.00	1,260,000.00
合计	1,840,000.00	1,840,000.00			1,840,000.00	1,840,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合 1 (账龄组合)	159,805,181.03	17,855,660.48	11.17
信用风险组合 2 (二级内关联方组合)			
合计	159,805,181.03	17,855,660.48	

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				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失组合	12,091,751.58	11,135,639.28	5,371,730.38			17,855,660.48
单项计提	1,840,000.00					1,840,000.00
合计	13,931,751.58	11,135,639.28	5,371,730.38			19,695,660.48

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	16,826,000.00		16,826,000.00	9.68	841,300.00
客户二	13,863,553.98	1,629,500.00	15,493,053.98	8.91	774,652.70
客户三	10,470,000.00		10,470,000.00	6.02	1,742,900.00



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户四	9,240,000.00		9,240,000.00	5.32	858,000.00
客户五	8,784,000.00	360,000.00	9,144,000.00	5.26	457,200.00
合计	59,183,553.98	1,989,500.00	61,173,053.98	35.19	4,674,052.70

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	5,111,047.43	6,732,425.95
合计	5,111,047.43	6,732,425.95

(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(%)
1年以内	75,843,856.26	83.16	59,587,093.21	81.77
1至2年	12,085,248.29	13.25	11,716,727.90	16.08
2至3年	3,066,206.87	3.36	1,179,340.59	1.62
3年以上	209,481.15	0.23	389,728.49	0.53
合计	91,204,792.57	100.00	72,872,890.19	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	21,345,000.00	23.40
供应商二	12,914,200.00	14.16
供应商三	10,541,802.43	11.56
供应商四	6,865,000.00	7.53
供应商五	3,572,477.17	3.92
合计	55,238,479.60	60.57



(七) 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	5,020,306.73	4,512,423.24
合计	5,020,306.73	4,512,423.24

1、 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	2,940,185.43	4,272,071.11
1 至 2 年	2,180,043.38	53,163.03
2 至 3 年	10,098.22	533,155.66
3 至 4 年	515,245.59	2,000.00
4 至 5 年	2,000.00	159,500.00
5 年以上	32,000.00	32,000.00
小计	5,679,572.62	5,051,889.80
减：坏账准备	659,265.89	539,466.56
合计	5,020,306.73	4,512,423.24



(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	计提比例 (%)	账面余额		坏账准备		账面价值	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备													
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,679,572.62	100.00	659,265.89	11.61	5,020,306.73	100.00	5,051,889.80	100.00	539,466.56	10.68	4,512,423.24		
其中：													
组合 1 (账龄组合)	5,679,572.62	100.00	659,265.89	11.61	5,020,306.73	100.00	5,051,889.80	100.00	539,466.56	10.68	4,512,423.24		
组合 2 (二级内关联方组合)													
合计	5,679,572.62	100.00	659,265.89		5,020,306.73	100.00	5,051,889.80	100.00	539,466.56		4,512,423.24		



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	5,679,572.62	659,265.89	11.61
组合 2 (二级内关联方组合)			
合计	5,679,572.62	659,265.89	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	539,466.56			539,466.56
上年年末余额在本期	539,466.56			539,466.56
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	361,797.65			361,797.65
本期转回	241,998.32			241,998.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	659,265.89			659,265.89

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	5,051,889.80			5,051,889.80
上年年末余额在本期	5,051,889.80			5,051,889.80
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				



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)	
--转回第一阶段				
本期新增	6,590,098.64			6,590,098.64
本期终止确认	5,962,415.82			5,962,415.82
其他变动				
期末余额	5,679,572.62			5,679,572.62

(4) 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				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1 (账龄组合)	539,466.56	361,797.65	241,998.32			659,265.89
合计	539,466.56	361,797.65	241,998.32			659,265.89

(5) 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
保证金	1,172,275.00	1,615,781.60
备用金	112,965.44	16,815.04
代职工垫付的款项	501,011.82	759,956.02
单位往来	3,747,900.36	2,539,137.14
押金	145,420.00	120,200.00
合计	5,679,572.62	5,051,889.80

(6) 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
客户一	单位往来	1,500,000.00	1 年以内、1-2 年	26.41	125,000.00
客户二	单位往来	1,500,000.00	1 年以内、1-2 年	26.41	125,000.00
客户三	代职工垫付的款项	460,303.39	1 年以内	8.10	23,015.17
客户四	单位往来	460,000.00	1 年以内	8.10	23,000.00
客户五	保证金	400,000.00	3-4 年	7.04	120,000.00
合计		4,320,303.39		76.06	416,015.17



(八) 存货

1、 存货分类

类别	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
在产品	238,268,246.71	8,18,338.90	237,449,907.81	148,250,703.48	600,329.85	147,650,373.63
原材料	102,838,202.47	3,000,699.68	99,837,502.79	96,739,719.76	2,522,995.99	94,216,723.77
库存商品	71,147,194.46	1,074,728.58	70,072,465.88	92,533,368.08	1,162,194.57	91,371,173.51
半成品	37,826,814.22	299,270.13	37,527,544.09	38,647,060.42	376,034.14	38,271,026.28
发出商品	14,391,519.00		14,391,519.00	16,394,637.06		16,394,637.06
委托加工物资	11,916,422.80		11,916,422.80	5,868,435.83		5,868,435.83
合同履约成本	297,916.25		297,916.25	213,512.52		213,512.52
合计	476,686,315.91	5,193,037.29	471,493,278.62	398,647,437.15	4,661,554.55	393,985,882.60

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,522,995.99	1,170,548.08		692,844.39		3,000,699.68
库存商品	1,162,194.57	13,660.56		101,126.55		1,074,728.58
在产品	600,329.85	255,774.44		37,765.39		818,338.90
半成品	376,034.14	68,502.04		145,266.05		299,270.13
合计	4,661,554.55	1,508,485.12		977,002.38		5,193,037.29



(九) 合同资产

1、 合同资产情况

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
质保金	12,165,279.54	608,263.97	11,557,015.57	21,443,395.46	1,110,749.77	20,332,645.69
合计	12,165,279.54	608,263.97	11,557,015.57	21,443,395.46	1,110,749.77	20,332,645.69



2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备									
按信用风险特征组合计提减值准备	12,165,279.54	100.00	608,263.97	5.00	21,443,395.46	100.00	1,110,749.77	5.18	20,332,645.69
其中：									
组合1（账龄组合）	12,165,279.54	100.00	608,263.97	5.00	21,443,395.46	100.00	1,110,749.77	5.18	20,332,645.69
组合2（二级内关联方组合）									
合计	12,165,279.54	100.00	608,263.97		21,443,395.46	100.00	1,110,749.77		20,332,645.69



按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
组合 1（账龄组合）	12,165,279.54	608,263.97	5.00
组合 2（二级内关联方组合）			
合计	12,165,279.54	608,263.97	

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期待摊费用	65,342.07	
合计	65,342.07	

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证进项税额	4,477,610.06	7,349,382.77
待摊费用	610,098.13	446,980.77
预缴税金		375,936.02
水利建设基金		490.05
合计	5,087,708.19	8,172,789.61



(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
1. 合营企业											
2. 联营企业											
北京联办枫 涟文化传媒 有限公司	3,104,980.70				-74,739.85						3,030,240.85
小计	3,104,980.70				-74,739.85						3,030,240.85
合计	3,104,980.70				-74,739.85						3,030,240.85



(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	199,945,913.27	148,870,976.63
固定资产清理		
合计	199,945,913.27	148,870,976.63



2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	77,359,781.76	107,817,640.70	2,020,634.71	6,245,613.32	193,443,670.49
(2) 本期增加金额		69,122,444.40		2,889,326.02	72,011,770.42
— 购置		59,197,969.56		2,889,326.02	62,087,295.58
— 在建工程转入		9,924,474.84			9,924,474.84
(3) 本期减少金额		3,540,705.72			3,540,705.72
— 递延抵消		3,540,705.72			3,540,705.72
(4) 期末余额	77,359,781.76	173,399,379.38	2,020,634.71	9,134,939.34	261,914,735.19
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	11,020,098.44	30,774,153.52	426,332.59	2,352,109.31	44,572,693.86
(2) 本期增加金额	3,671,800.08	12,019,563.39	351,658.35	1,353,106.24	17,396,128.06
— 计提	3,671,800.08	12,019,563.39	351,658.35	1,353,106.24	17,396,128.06
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	14,691,898.52	42,793,716.91	777,990.94	3,705,215.55	61,968,821.92
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					



科德数控股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 期末账面价值	62,667,883.24	130,605,662.47	1,242,643.77	5,429,723.79	199,945,913.27
(2) 上年年末账面价值	66,339,683.32	77,043,487.18	1,594,302.12	3,893,504.01	148,870,976.63



(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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,435,062.53		6,435,062.53	5,963,884.64		5,963,884.64
工程物资						
合计	6,435,062.53		6,435,062.53	5,963,884.64		5,963,884.64

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
车间厂房搭建工程	6,345,699.70		6,345,699.70	5,963,884.64		5,963,884.64
空调机组	89,362.83		89,362.83			
合计	6,435,062.53		6,435,062.53	5,963,884.64		5,963,884.64



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	本期其他减少金额	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
车间厂房搭建工程	7,000,000.00	5,963,884.64	381,815.06			6,345,699.70	90.65	90.65%				自有资金、 募集资金
五面加工龙门式加工中心	10,000,000.00		9,924,474.84	9,924,474.84			99.24	100.00%				自有资金、 募集资金
合计		5,963,884.64	10,306,289.90	9,924,474.84		6,345,699.70						



(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	18,989,147.48	18,989,147.48
(2) 本期增加金额	2,016,476.65	2,016,476.65
— 新增租赁	2,016,476.62	2,016,476.62
— 重估调整	0.03	0.03
(3) 本期减少金额	490,208.42	490,208.42
— 重估调整	490,208.42	490,208.42
(4) 期末余额	20,515,415.71	20,515,415.71
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	10,133,959.62	10,133,959.62
(2) 本期增加金额	4,829,952.38	4,829,952.38
— 计提	4,829,952.38	4,829,952.38
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	14,963,912.00	14,963,912.00
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,551,503.71	5,551,503.71
(2) 上年年末账面价值	8,855,187.86	8,855,187.86

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	专利使用权	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	7,851,977.52	932,700.00	2,915,221.01	87,865,212.44	1,500,000.00	101,065,110.97
(2) 本期增加金额	15,050,558.05	3,692,562.46	90,265.48	73,961,607.91		92,794,993.90
— 购置	15,050,558.05		90,265.48			15,140,823.53
— 内部研发		3,692,562.46		73,961,607.91		77,654,170.37



项目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	专利使用权	合计
(3) 本期减少金额				2,550,000.00		2,550,000.00
—递延抵消				2,550,000.00		2,550,000.00
(4) 期末余额	22,902,535.57	4,625,262.46	3,005,486.49	159,276,820.35	1,500,000.00	191,310,104.87
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	528,223.84	683,980.00	662,578.91	15,685,207.22	750,000.00	18,309,989.97
(2) 本期增加金额	237,487.90	431,754.96	277,341.23	10,583,034.39	750,000.00	12,279,618.48
—计提	237,487.90	431,754.96	277,341.23	10,583,034.39	750,000.00	12,279,618.48
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	765,711.74	1,115,734.96	939,920.14	26,268,241.61	1,500,000.00	30,589,608.45
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	22,136,823.83	3,509,527.50	2,065,566.35	133,008,578.74		160,720,496.42
(2) 上年年末账面价值	7,323,753.68	248,720.00	2,252,642.10	72,180,005.22	750,000.00	82,755,121.00

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
系列化五轴卧式加工中心智能制造产业基地建设项目用地	6,821,614.34	正在办理中
合计	6,821,614.34	

2024年3月6日，已办理编号为辽（2024）沈阳市不动产权第0072219号国有土地使用证，土地使用权人为沈阳科德数控科技有限公司。

(十七) 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	其他减少金额	期末余额
装修费	324,772.41	51,228.44	221,975.89	65,342.07	88,682.89
软件使用费	84,666.71	179,426.41	114,571.11		149,522.01



项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
其他	259,433.95	53,301.89	70,833.43		241,902.41
合计	668,873.07	283,956.74	407,380.43	65,342.07	480,107.31

(十八) 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
资产减值准备	26,156,227.63	3,909,105.32	22,274,381.46	3,337,638.27
预计负债	3,688,570.34	553,285.55	2,530,702.82	379,605.42
可抵扣亏损	29,206,208.09	3,976,437.68	16,857,664.69	2,271,222.89
租赁负债	8,340,485.55	1,076,739.34	10,628,891.80	1,376,101.95
合计	67,391,491.61	9,515,567.89	52,291,640.77	7,364,568.53

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
使用权资产	5,551,503.71	711,360.93	8,855,187.86	1,107,409.04
合计	5,551,503.71	711,360.93	8,855,187.86	1,107,409.04

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	711,360.93	8,804,206.96	1,107,409.04	6,257,159.49
递延所得税负债	711,360.93		1,107,409.04	

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限 类型	受限 情况	账面余额	账面价值	受限 类型	受限 情况
货币 资金	16,404,134.99	16,404,134.99	票据 及保 函保 证金	受限 保证 金	16,018,052.22	16,018,052.22	票据 及保 函保 证金	受限 保证 金



项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合计	16,404,134.99	16,404,134.99			16,018,052.22	16,018,052.22		

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		9,800,000.00
未终止确认的票据背书	14,168,528.80	29,825,521.78
合计	14,168,528.80	39,625,521.78

信用借款：本公司与中国工商银行股份有限公司大连金普新区分行签署合同编号为 0340000044-2022 年（开发）字 00130 号的流动资金借款合同，合同约定借款金额为 3,000.00 万元，利率为 4.1%，借款期限 12 个月，本公司可根据实际用款需求，于 2022 年 6 月 4 日前一次或多次提取借款。截止至 2022 年 12 月 31 日，本公司借款 980.00 万元，借款日期为 2022 年 3 月 7 日至 2023 年 3 月 6 日。截至 2023 年 12 月 31 日，上述借款已归还，本公司无信用借款余额。

未终止确认的票据背书：本公司将承兑人是全国性的 19 家商业银行而已背书的银行承兑汇票予以终止确认，由于该 19 家商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任；除上述全国性的 19 家商业银行外，其他银行作为承兑人而已背书的银行承兑汇票未予以终止确认，未终止确认的银行承兑汇票金额于短期借款列示。

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	79,954,967.93	78,031,252.16
商业承兑汇票		
合计	79,954,967.93	78,031,252.16



(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	96,566,671.81	29,018,724.32
1-2年	4,774,031.77	95,129.99
2-3年	69,829.95	68,864.72
3年以上	466,660.29	438,981.06
合计	101,877,193.82	29,621,700.09

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	53,997,742.85	26,902,711.69
合计	53,997,742.85	26,902,711.69

2、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
客户一	7,106,336.29	预收货款
客户二	5,540,707.96	预收货款
客户三	8,761,061.97	预收货款
合计	21,408,106.22	

(二十四) 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	期末余额
短期薪酬	6,220,905.43	94,747,702.84	92,649,091.82	8,319,516.45
离职后福利-设定提存计划	3,165.22	6,576,895.70	6,071,100.59	508,960.33
辞退福利		197,249.43	197,249.43	
一年内到期的其他福利				
合计	6,224,070.65	101,521,847.97	98,917,441.84	8,828,476.78



2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,551,492.18	81,747,154.99	80,009,890.58	7,288,756.59
(2) 职工福利费	548,662.40	2,813,081.74	2,772,540.10	589,204.04
(3) 社会保险费	8,509.60	3,985,020.35	3,677,387.80	316,142.15
其中：医疗保险费	3,000.70	3,336,782.42	3,082,232.15	257,550.97
工伤保险费	5,400.27	278,239.17	256,199.61	27,439.83
生育保险费	108.63	369,998.76	338,956.04	31,151.35
(4) 住房公积金	15,270.00	5,288,120.93	5,288,120.93	15,270.00
(5) 工会经费和职工教育经费	96,971.25	914,324.83	901,152.41	110,143.67
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	6,220,905.43	94,747,702.84	92,649,091.82	8,319,516.45

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	期末余额
基本养老保险	2,967.28	6,376,046.15	5,885,556.71	493,456.72
失业保险费	197.94	200,849.55	185,543.88	15,503.61
企业年金缴费				
合计	3,165.22	6,576,895.70	6,071,100.59	508,960.33

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	7,952,418.16	6,753,115.35
个人所得税	252,442.01	283,103.31
房产税	89,472.41	
印花税	82,091.76	96,325.70
土地使用税	7,172.99	
增值税		4,762.94
其他	134.56	
合计	8,383,731.89	7,137,307.30



(二十六) 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		
其他应付款项	9,921,075.86	6,506,552.10
合计	9,921,075.86	6,506,552.10

1、 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
代垫款	1,860,858.08	98,456.76
往来款	7,892,394.67	6,255,746.64
保证金	17,823.11	
其他	150,000.00	152,348.70
合计	9,921,075.86	6,506,552.10

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,462,689.58	4,737,216.07
合计	1,462,689.58	4,737,216.07

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	5,357,946.49	1,966,870.32
合计	5,357,946.49	1,966,870.32

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	9,239,313.87	11,971,372.24
减：未确认融资费用	898,828.32	1,342,480.44
减：一年内到期的租赁负债	1,462,689.58	4,737,216.07



项目	期末余额	上年年末余额
合计	6,877,795.97	5,891,675.73

(三十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,530,702.82	5,274,060.77	4,116,193.25	3,688,570.34	质保期内的售后服务费
合计	2,530,702.82	5,274,060.77	4,116,193.25	3,688,570.34	

(三十一) 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	95,675,174.08	10,486,900.00	39,215,222.90	66,946,851.18	政府补助
合计	95,675,174.08	10,486,900.00	39,215,222.90	66,946,851.18	

具体项目详见附注“九（一）2、涉及政府补助的负债类项目”。

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	4,790,846.74	
合计	4,790,846.74	

(三十三) 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	93,177,757.00						93,177,757.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	704,787,279.09			704,787,279.09
其他资本公积	56,541,410.77			56,541,410.77
合计	761,328,689.86			761,328,689.86



(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,599,054.37	10,461,771.38		29,060,825.75
合计	18,599,054.37	10,461,771.38		29,060,825.75

(三十六) 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	158,568,592.44	104,250,703.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		356,855.11
调整后年初未分配利润	158,568,592.44	104,607,558.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,985,481.96	60,342,885.29
减：提取法定盈余公积	10,461,771.38	6,381,851.64
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	250,092,303.02	158,568,592.44

(三十七) 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	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55
其他业务				
合计	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55



2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
高端数控机床	426,069,468.88	228,788,193.31	275,689,380.84	157,270,001.13
关键功能部件	13,519,362.77	6,926,464.81	7,710,568.60	4,394,446.87
自动化生产线	4,097,345.13	2,794,552.71	23,491,150.39	15,520,784.61
高档数控系统	1,474,778.76	747,333.07	4,145,849.85	2,551,940.28
其他销售	7,095,175.35	4,827,368.95	4,404,274.46	1,958,823.66
合计	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55
在某一时段内确认	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55
合计	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55
按地区分类：				
东北区域	180,577,200.22	98,310,765.69	28,308,495.96	16,349,081.76
华北区域	100,620,400.03	53,182,592.44	88,990,669.78	51,610,083.39
华东区域	54,668,437.28	30,583,088.90	101,504,908.70	58,230,952.90
西北区域	46,464,218.86	23,705,785.60	37,282,830.82	21,333,730.57
西南区域	44,994,413.54	24,158,070.83	24,890,575.28	14,473,437.64
华南区域	18,833,979.32	10,442,121.37	2,944,373.88	1,704,652.62
华中区域	6,097,481.64	3,701,488.01	31,519,369.72	17,994,057.67
合计	452,256,130.89	244,083,912.85	315,441,224.14	181,695,996.55



3、 履约义务的说明

公司销售高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件等产品，根据销售合同约定，均属于在某一时点履行的履约义务，按照时点法确认收入。对于需要安装验收的高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件，公司已根据合同约定，货物已交付且安装调试验收合格后，取得客户确认的安装验收报告作为控制权的转移时点确认收入；对于不需要安装的关键功能部件，公司已根据合同约定，货物交付并签收后作为控制权的转移时点确认收入。

4、 公司前五名客户主营业务收入情况

客户名称	2023 年度	占主营业务收入比例
客户一	132,664,641.61	29.33%
客户二	79,221,238.90	17.52%
客户三	19,292,035.41	4.27%
客户四	16,353,982.26	3.62%
客户五	14,855,044.25	3.28%
合计	262,386,942.43	58.02%

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	357,890.41	71,577.88
印花税	304,220.48	242,818.53
土地使用税	28,692.15	-28,692.12
车船使用税	100.92	100.92
其他税费	14,107.39	6,820.77
合计	705,011.35	292,625.98

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	15,049,711.29	12,866,257.80
差旅费	6,105,466.15	3,740,003.41
服务费	5,288,694.20	1,939,610.23
售后修理费	5,121,160.77	3,862,613.15
包装费	5,067,986.97	967,107.06



项目	本期金额	上期金额
折旧	4,347,949.56	2,656,474.69
展览费	3,561,184.21	947,724.17
业务招待费	1,303,831.12	888,145.40
运杂费	1,169,895.56	856,611.35
办公费	545,460.48	465,164.97
租金	440,085.95	286,531.75
物料消耗	61,564.47	54,788.98
广告费	7,080.00	4,716.98
其他	199,009.48	84,850.83
合计	48,269,080.21	29,620,600.77

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	16,039,493.20	13,458,993.55
折旧费	3,154,490.37	2,141,111.69
服务费	2,663,428.15	2,495,213.71
办公费	1,100,662.58	623,287.84
差旅费	1,075,192.61	192,184.87
物料消耗	844,664.08	976,096.58
无形资产摊销	657,854.52	264,585.84
水电费	484,346.60	415,977.93
业务招待费	491,807.26	371,749.08
修理费	32,497.25	936.89
物业管理费	20,570.10	357,511.98
长期待摊费用摊销	40,653.52	22,112.17
其他	1,319,467.22	983,579.87
合计	27,925,127.46	22,303,342.00

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	11,640,401.19	8,688,503.09
委托研发费	4,887,945.42	1,637,146.48
工资及福利费	4,843,801.29	9,041,480.73
物料消耗	3,933,721.88	1,824,498.70



项目	本期金额	上期金额
专利费	1,251,932.00	2,206,736.45
差旅费	156,813.94	226,563.29
办公费	14,942.90	245,907.64
租金		35,290.99
净额法抵消前期费用	-80,000.00	-1,736,000.00
其他	130,279.20	245,677.74
合计	26,779,837.82	22,415,805.11

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	649,935.78	900,511.52
其中：租赁负债利息费用	565,322.59	527,666.56
减：利息收入	3,040,381.32	3,133,644.14
汇兑损益	-27,590.89	41,545.93
手续费支出	119,891.24	146,616.38
合计	-2,298,145.19	-2,044,970.31

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	923,780.36	1,105,521.59
代扣个人所得税手续费	30,833.87	14,940.16
合计	954,614.23	1,120,461.75

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-74,739.85	104,980.70
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,043,794.53	1,281,389.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,864,545.58	
转融通出借收益	377,420.43	137,269.23
合计	11,211,020.69	1,523,638.98



(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		5,220,196.58
合计		5,220,196.58

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-1,696,305.55	1,679,555.94
应收账款坏账损失	5,763,908.90	2,292,698.98
其他应收款坏账损失	119,799.33	292,703.39
合计	4,187,402.68	4,264,958.31

(四十七) 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	531,482.74	-553,208.89
合同资产减值损失	-502,485.80	485,579.42
合计	28,996.94	-67,629.47

(四十八) 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
非流动资产处置损益		105,411.04	
合计		105,411.04	

(四十九) 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
其他	6,412.67	325,927.97	6,412.67
合计	6,412.67	325,927.97	6,412.67



(五十) 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
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
罚款及违约金	477.37		477.37
其他	0.16	53.98	0.16
合计	60,477.53	53.98	60,477.53

(五十一) 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	15,519,941.13	6,633,201.16
递延所得税费用	-2,547,047.47	-1,610,350.44
合计	12,972,893.66	5,022,850.72

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	114,686,476.83
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	17,202,971.52
子公司适用不同税率的影响	-236,999.62
调整以前期间所得税的影响	46,900.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	279,347.45
税法规定的额外可扣除费用	-4,489,463.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	170,137.15
其他	
所得税费用	12,972,893.66

(五十二) 每股收益

1、 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	101,985,481.96	60,342,885.29



项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数	93,177,757.00	91,744,065.42
基本每股收益	1.0945	0.6577
其中：持续经营基本每股收益	1.0945	0.6577

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）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（稀释）	101,985,481.96	60,342,885.29
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	93,177,757.00	91,744,065.42
稀释每股收益	1.0945	0.6577
其中：持续经营稀释每股收益	1.0945	0.6577

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(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
单位及个人往来	2,595,182.03	2,943,579.40
政府补助	11,410,680.36	61,815,921.59
利息收入	3,040,381.32	3,133,644.14
其他类型（如保函、住房按揭等）保证金	443,506.60	36,420.00
代垫费用、备用金	1,150,642.96	29,050.30
其他	36,466.09	378,591.78
合计	18,676,859.36	68,337,207.21

(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
除金融机构手续费外的期间费用（或办公费、差旅费、业务招待费等费用开支）	44,938,352.85	25,858,728.08
国拨研发项目下拨款	1,000,000.00	1,950,000.00
支付不符合现金及现金等价物定义的银行承兑汇票保证金	386,082.77	15,509,391.58
支付的往来款	215,400.74	1,021,994.07
金融机构手续费	119,891.24	146,616.38



项目	本期金额	上期金额
职工借支款及备用金	106,441.63	545,532.80
其他类型保证金	36,420.00	578,281.60
其他	60,756.20	25,231.20
合计	46,863,345.43	45,635,775.71

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
出售龙芯股票	收回投资收到的现金	12,312,300.00	
结构性存款	收回投资收到的现金	255,000,000.00	405,000,000.00
合计		267,312,300.00	405,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
结构性存款	投资支付的现金	240,000,000.00	360,000,000.00
购买龙芯股票	投资支付的现金		12,312,300.00
购买权益法核算的长期股权投资	投资支付的现金		3,000,000.00
合计		240,000,000.00	375,312,300.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 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
支付的融资中介费		556,603.77
支付的租赁款	5,342,045.18	4,652,539.37
合计	5,342,045.18	5,209,143.14

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	10,628,891.80		2,774,911.18	4,901,959.19	161,358.24	8,340,485.55



(五十四) 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	101,713,583.17	60,233,226.82
加：信用减值损失	4,187,402.68	4,264,958.31
资产减值准备	28,996.94	-67,629.47
固定资产折旧	17,396,128.06	13,670,782.90
使用权资产折旧	4,829,952.38	5,386,434.23
无形资产摊销	12,279,618.48	8,734,261.18
长期待摊费用摊销	407,380.43	512,265.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-105,411.04
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-5,220,196.58
财务费用（收益以“—”号填列）	649,935.78	900,511.52
投资损失（收益以“—”号填列）	-11,211,020.69	-1,523,638.98
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,547,047.47	-1,610,332.81
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-78,038,878.76	-92,138,323.01
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-48,850,031.38	-58,181,835.84
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	43,721,224.91	59,112,358.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,567,244.53	-6,032,568.81
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	229,332,849.67	252,925,906.19
减：现金的期初余额	252,925,906.19	125,278,408.76
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	-23,593,056.52	127,647,497.43



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	229,332,849.67	252,925,906.19
其中：库存现金	15,608.69	24,536.40
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	229,317,240.98	252,901,369.79
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		
三、期末现金及现金等价物余额	229,332,849.67	252,925,906.19
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	16,404,134.99	16,018,052.22	保证金
合计	16,404,134.99	16,018,052.22	

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	565,322.59	527,666.56
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		
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）	460,656.05	683,046.16
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	5,342,045.18	5,857,547.68
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		



项目	本期金额	上期金额
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

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：

本公司预计于 2024 年 1 月 1 日起，作为承租人，向大连光洋科技集团有限公司租赁位于大连开发区天府街 1 号一楼至三楼部分办公区，产权证号辽(2019)金普新区不动产权第 01145639 号厂房，租金为 65,940.00 元/月，总计为 791,280.00 元/年。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	36,088,674.26	28,387,600.64
折旧与摊销	14,002,979.92	9,752,229.78
差旅费	2,263,876.84	1,042,451.97
物料消耗	90,337,322.63	64,758,152.80
办公费	463,777.88	238,362.93
专利费	1,251,932.00	2,183,291.73
设计费	15,227.36	40,800.00
租金	333,812.92	684,993.04
其他	211,423.64	509,048.50
委托研发费	4,890,285.77	
业务招待费	75,742.45	17,519.00
合计	149,935,055.67	107,614,450.39
其中：费用化研发支出	27,757,271.57	20,406,764.28
资本化研发支出	122,177,784.10	87,207,686.11

研发费用金额与费用化研发支出差异为递延收益冲减研发费用金额导致。



(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
国产高档五轴卧式镗铣车复合加工中心的研制与应用	20,911,149.66	2,863,072.27		23,774,221.93
高效、紧凑型专用卧式五轴加工中心研制	1,617,658.34	19,466,060.85		21,083,719.19
面向航空结构件的大型五轴翻板铣削加工中心研制及应用	4,258,702.45	11,537,968.72		15,796,671.17
民用航空发动机制造关键零件加工装备项目		4,155,751.93		4,155,751.93
15kW、26kW、2100Nm 电机开发项目		1,513,250.52		1,513,250.52
KCX1200M 模块化卧式车铣复合加工中心		1,444,755.59		1,444,755.59
GDUD 系列伺服驱动系统研发		374,495.94		374,495.94
高精度传感器研发		175,496.32		175,496.32
超强初中焠合金构件增材/强化/减材复合制造		145,754.13		145,754.13
多任务卧式铣车复合 KCX1200MC	1,079,493.30	4,847.78	1,084,341.08	
KCX1200TM 卧式车铣复合加工中心的开发	2,603,373.60	4,847.78	2,608,221.38	
其他	72,288,328.64	80,491,482.27	106,114,537.42	46,665,273.49
小计	102,758,705.99	122,177,784.10	109,807,099.88	115,129,390.21
减：减值准备				
合计	102,758,705.99	122,177,784.10	109,807,099.88	115,129,390.21

1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	确定资本化开始时点的具体依据
国产高档五轴卧式镗铣车复合加工中心的研制与应用（省专）	100%	2023/12/1	形成无形资产	2021/5/1	阶段评审报告、相关图纸
高效紧凑型专用卧式五轴加工中心研制（市）	100%	2023/12/1	形成无形资产	2022/9/1	阶段评审报告、相关图纸
面向航空结构件的大型五轴翻板铣削加工中心研制及应用(省)	91%	2024/5/1	形成无形资产	2022/9/1	阶段评审报告、相关图纸

国产高档五轴卧式镗铣车复合加工中心的研制与应用（省专）、高效紧凑型专用卧式五轴加工中心研制（市）待国家相关部门验收。



七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本期新设立子公司沈阳科德数控科技有限公司，注册资本为 1,000 万元，投资比例 100%，该公司主营业务为技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，数控机床制造，数控机床销售，智能基础制造装备制造，机床功能部件及附件制造，机床功能部件及附件销售，工业设计服务，软件开发，货物进出口，技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

八、 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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	500.00	重庆市	重庆市	私营企业	95.00		设立
重庆宏德智能控制系统有限公司	200.00	重庆市	重庆市	私营企业	100.00		设立
陕西科德数控科技有限公司	200.00	陕西省西安市	陕西省西安市	私营企业	100.00		设立
宁夏科德数控科技有限公司	1,000.00	宁夏银川市	宁夏银川市	私营企业	100.00		设立
沈阳科德数控科技有限公司	1,000.00	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	私营企业	100.00		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
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	5%	-271,898.79		-183,699.13



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
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	6,527,510.02	7,005,982.53	13,533,492.55	12,931,074.65	4,276,400.45	17,207,475.10	14,021,760.76	5,837,103.83	19,858,864.59	13,998,839.55	4,096,031.76	18,094,871.31

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
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	3,150,442.36	-5,437,975.83	-5,437,975.83	-1,051,899.91	7,650,442.70	-2,193,169.33	-2,193,169.33	1,057,957.17

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		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		
北京联办枫涟文化传媒有限公司	北京市	北京市	私营企业	48.00		权益法	是



2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	北京联办枫涟文化传媒有限公司	北京联办枫涟文化传媒有限公司
流动资产	6,260,021.38	7,766,357.12
非流动资产		
资产合计	6,260,021.38	7,766,357.12
流动负债	-50,995.09	1,297,647.32
非流动负债		
负债合计	-50,995.09	1,297,647.32
少数股东权益	3,029,287.91	3,104,980.70
归属于母公司股东权益	3,281,728.56	3,363,729.10
按持股比例计算的净资产份额	3,029,287.91	3,104,980.70
调整事项	952.94	
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	952.94	
对联营企业权益投资的账面价值	3,030,240.85	3,104,980.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	2,330,583.06	3,026,415.02
净利润	-155,708.03	218,709.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-155,708.03	218,709.80
本期收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	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	
高档数控机床与基础制造装备专项——航空涡轴/涡桨发动机关键零件（机匣、叶片）国产装备综合集成示范	1,132,300.00		1,132,300.00	无形资产



资产负债表列报项目	政府补助金额	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	
62-125KW 典型铣削电主轴项目	1,183,100.00		1,183,100.00	无形资产
五轴联动卧式车铣复合加工中心	16,600,000.00			开发支出
高效、紧凑型专用卧式五轴加工中心研制	4,000,000.00			研发费用、开发支出
超强韧中熵合金构件增材/强化/减材复合制造	306,900.00			研发费用、开发支出
其他	61,230,097.65	38,243,635.23	11,485,132.71	固定资产、研发费用、开发支出
合计	84,452,397.65	38,243,635.23	13,800,532.71	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
大型翻板铣卧加用高效双摆角铣头的研制与应用	600,000.00	5,100.40	594,899.60
面向航空结构件的大型五轴翻板铣削加工中心研制及应用	3,950,000.00		362,545.06
其他项目	27,980,000.00	966,487.27	1,309,528.65
2018、2019 省引智经费补贴（大连金普新区财政事务服务中心）	400,000.00		400,000.00
2019 年研发后补助资金（大连金普新区财政事务服务中心）	136,000.00		136,000.00
安全技能提升补贴	41,800.00		41,800.00
2019 年中小开资金 大商务发【2020】50 号	138,060.00		138,060.00
2021 年以工代训补贴	62,370.00		62,370.00
稳岗返还资金	407,093.88	178,306.00	228,787.88
2022 年辽宁省科技厅成果转化后补助	200,000.00		200,000.00
大连市科技局 2022 年瞪羚独角兽补助	110,000.00		110,000.00
辽宁省科技厅 2022 年辽宁省典型实质性产学研联盟运行后补助资金	300,000.00		300,000.00
失业保险稳岗补贴	7,621.07	3,117.36	4,503.71
科技型中小企业奖补资金	20,000.00		20,000.00
首台套补助 大连市工业和信息化局	460,000.00	460,000.00	
2022 年度市科技奖励资金 大连市科学技术局	200,000.00	200,000.00	



计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
第二十一届制博会大连展团补贴及展位搭建费 大连市工业和信息化局	5,760.00	5,760.00	
收到高技能人才进行培训补贴 大连市就业和人才服务中心	55,080.00	55,080.00	
收到重庆市科学技术局高企奖励	20,000.00	20,000.00	
收到人才中心 2022 年失业补助金	1,517.00	1,517.00	
合计	35,095,301.95	1,895,368.03	3,908,494.90



2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
五轴联动卧式车铣复合加工中心产业化项目	16,600,000.00						16,600,000.00	与资产相关
国产高档五轴卧式铣床车复合加工中心的研制与应用	8,498,512.16						8,498,512.16	与资产相关
大型翻板铣卧加用高效双摆角铣头的研制与应用	5,100.40				5,100.40			与收益相关
高转速密度精密直驱力矩电机项目		200,000.00					200,000.00	与资产相关
刀具磨削工艺软件复杂铣刀设计模块的开发		300,000.00					300,000.00	与资产相关
面向航空结构件的大型五轴翻板铣削加工中心研制及应用	3,587,454.94						3,587,454.94	与资产相关
高效、紧凑型专用卧式五轴加工中心研制	4,000,000.00						4,000,000.00	与资产相关
超坚韧中燃合金构件增材/强化/减材复合制造		306,900.00					306,900.00	与资产相关
其他	62,984,106.58	9,680,000.00			966,487.27	38,243,635.23	33,453,984.08	与资产相关/与收益相关
合计	95,675,174.08	10,486,900.00			971,587.67	38,243,635.23	66,946,851.18	

其他变动：除递延收益冲减前期资本化形成的无形资产和固定资产外，为抵减当期开发支出资本化。



十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

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

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、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。

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、合同资产和其他应收款等，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。

2、 流动性风险

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



本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

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						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款	14,168,528.80					14,168,528.80	14,168,528.80	
应付票据		79,954,967.93				79,954,967.93	79,954,967.93	
应付账款		95,958,835.75	5,381,867.83	69,829.95	466,660.29	101,877,193.82	101,877,193.82	
租赁负债			2,566,844.16	4,310,951.77		6,877,795.93	6,877,795.97	
一年内到期的非流动负债		1,462,689.58				1,462,689.58	1,462,689.58	
合计	14,168,528.80	177,376,493.26	7,948,711.99	4,380,781.72	466,660.29	204,341,176.06	204,341,176.10	

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款	29,825,521.78	9,800,000.00				39,625,521.78	39,625,521.78	
应付票据		78,031,252.16				78,031,252.16	78,031,252.16	
应付账款		29,018,724.32	95,129.99	507,845.78		29,621,700.09	29,621,700.09	
租赁负债			816,395.46	5,075,280.27		5,891,675.73	5,891,675.73	
一年内到期的非流动负债		4,737,216.07				4,737,216.07	4,737,216.07	
合计	29,825,521.78	121,587,192.55	911,525.45	5,583,126.05		157,907,365.83	157,907,365.83	



3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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



(一) 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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
◆应收款项融资		5,111,047.43		5,111,047.43
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		5,111,047.43		5,111,047.43
◆交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
◆持有待售负债				

十二、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（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
大连光洋科技集团有限公司	辽宁省大连市	私营企业	22,000.00	28.05	28.05

本公司的实际控制人对于德海，其为大连光洋科技集团有限公司总经理及执行董事，持有大连光洋科技集团有限公司 74% 的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。



(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
大连光洋自动化系统有限公司	同一母公司

(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	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度(如适用)	上期金额
大连光洋科技集团有限公司	采购材料	39,413,479.26			41,225,783.51
大连光洋自动化系统有限公司	采购材料	33,079,829.63			8,245,074.58
大连光洋科技集团有限公司	委托加工	18,945,450.31			29,541,187.76

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
大连光洋科技集团有限公司	销售商品	132,984.07	437,479.64
大连光洋自动化系统有限公司	销售商品	38,017.70	311,115.04



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
大连光洋科技集团有限公司	房屋			4,111,266.08	104,533.39			4,111,266.05	195,944.22		

关联租赁情况说明：

- 1、 本公司向大连光洋科技集团有限公司承租位于大连开发区天府街 1-2-6 号一层，其租赁面积为 10000.00 平方米，从 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止；租金为每年 1,800,000.00 元。用于公司生产基地。
- 2、 本公司向大连光洋科技集团有限公司承租位于大连开发区天府街 1-2-7 号一层，其租赁面积为 10500.00 平方米，从 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止；租金为每年 1,890,000.00 元。用于公司生产基地。
- 3、 本公司向大连光洋科技集团有限公司承租位于大连开发区天府街 1 号一楼至三楼部分办公区，其租赁面积为 5495.00 平方米，从 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止；租金为每年 791,280.00 元。用于公司办公使用。



3、 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	2,509,180.35	3,011,345.95

4、 其他关联方交易

项目	本期金额	上期金额
电费	5,353,029.64	4,561,978.06

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 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			
	大连光洋科技集团有限公司	12,483,124.32	233,139.32
	大连光洋自动化系统有限公司	41,434,558.36	15,544,983.30
应付票据			
	大连光洋自动化系统有限公司		24,900,000.00
其他应付款			
	大连光洋科技集团有限公司	5,271,554.21	2,357,661.10
租赁负债			
	大连光洋科技集团有限公司	2,016,476.62	4,006,732.66

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。



十四、资产负债表日后事项

(1) 2023 年度向特定对象发行股票

公司 2023 年度申请向特定对象发行股票，截至 2024 年 4 月 3 日，本次向特定对象发行人民币普通股股票 8,525,149 股，每股发行价格人民币 70.38 元，共募集资金人民币 599,999,986.62 元，扣除各项发行费用人民币 11,996,589.45 元（不含增值税），实际募集资金净额为人民币 588,003,397.17 元，其中增加注册资本人民币 8,525,149.00 元，增加资本公积 579,478,248.17 元。变更后的注册资本为人民币 101,702,906.00 元、累计股本为人民币 101,702,906.00 元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 7 日出具“信会师报字[2024]第 ZG10627 号”《验资报告》。

(2) 现金分红

公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。截至 2023 年审计报告披露日，公司总股本为 101,702,906 股，以此计算合计拟派发现金红利 25,425,726.50 元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度。

如在公司 2023 年度利润分配预案披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因新增股份上市、股份回购等事项导致公司总股本发生变动的，则以未来实施权益分派股权登记日的总股本扣减回购专用证券账户中股份数为基数，拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例，并将另行公告具体调整情况。该预案尚需公司 2023 年年度股东大会审议通过后方可实施。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1、公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

根据《企业会计准则解释公告第 3 号》（以下简称“《解释 3 号》”）的要求，除母公司外，无报告分部占总分部收入的 10%以上，因此暂不予披露。

(二) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、现金流量、股份支付、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。



十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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
1 年以内	117,680,621.28	112,576,785.05
1 至 2 年	40,707,427.54	21,032,948.39
2 至 3 年	9,911,777.65	4,508,780.47
3 至 4 年	4,160,024.47	5,613,697.84
4 至 5 年	3,882,039.67	475,000.00
5 年以上	2,458,000.00	1,983,000.00
小计	178,799,890.61	146,190,211.75
减：坏账准备	19,551,987.15	13,914,401.58
合计	159,247,903.46	132,275,810.17



重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户一	580,000.00	580,000.00	100.00	客户回款困难，预计无法收回	580,000.00	580,000.00
客户二	1,260,000.00	1,260,000.00	100.00	客户回款困难，预计无法收回	1,260,000.00	1,260,000.00
合计	1,840,000.00	1,840,000.00			1,840,000.00	1,840,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合 1 (账龄组合)	157,278,714.43	17,711,987.15	11.26
信用风险组合 2 (二级内关联方组合)	19,681,176.18		
合计	176,959,890.61	17,711,987.15	

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				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合 1 (账龄组合)	12,074,401.58	11,009,315.95	5,371,730.38			17,711,987.15
单项计提	1,840,000.00					1,840,000.00
合计	13,914,401.58	11,009,315.95	5,371,730.38			19,551,987.15

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	16,826,000.00		16,826,000.00	8.82	841,300.00
客户二	16,218,073.34		16,218,073.34	8.50	
客户三	13,863,553.98	1,629,500.00	15,493,053.98	8.12	774,652.70



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户四	10,470,000.00		10,470,000.00	5.49	1,742,900.00
客户五	9,240,000.00		9,240,000.00	4.84	858,000.00
合计	66,617,627.32	1,629,500.00	68,247,127.32	35.77	4,216,852.70

(二) 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	41,867,993.38	27,724,624.25
合计	41,867,993.38	27,724,624.25

1、 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	18,331,471.23	8,706,066.01
1 至 2 年	6,676,800.00	19,185,667.45
2 至 3 年	17,217,544.28	23,386.56
3 至 4 年	6,500.00	
4 至 5 年		159,500.00
5 年以上	32,000.00	32,000.00
小计	42,264,315.51	28,106,620.02
减：坏账准备	396,322.13	381,995.77
合计	41,867,993.38	27,724,624.25



(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		账面余额		坏账准备		
	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									
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,264,315.51	100.00	396,322.13	0.94	28,106,620.02	100.00	381,995.77	1.36	27,724,624.25
其中：									
组合 1 (账龄组合)	5,042,542.53	11.93	396,322.13	7.86	4,471,717.57	15.91	381,995.77	8.54	4,089,721.80
组合 2 (二级内关联方组合)	37,221,772.98	88.07			23,634,902.45	84.09			23,634,902.45
合计	42,264,315.51	100.00	396,322.13		28,106,620.02	100.00	381,995.77		27,724,624.25



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	5,042,542.53	396,322.13	7.86
组合 2 (二级内关联方组合)	37,221,772.98		
合计	42,264,315.51	396,322.13	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	381,995.77			381,995.77
上年年末余额在本期	381,995.77			381,995.77
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	252,720.13			252,720.13
本期转回	238,393.77			238,393.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	396,322.13			396,322.13

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	28,106,620.02			28,106,620.02
上年年末余额在本期	28,106,620.02			28,106,620.02
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				



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)	
—转回第一阶段				
本期新增	33,229,741.60			33,229,741.60
本期终止确认	19,072,046.11			19,072,046.11
其他变动				
期末余额	42,264,315.51			42,264,315.51

(4) 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				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失组合	381,995.77	252,720.13	238,393.77			396,322.13
合计	381,995.77	252,720.13	238,393.77			396,322.13

(5) 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
保证金	772,275.00	1,215,781.60
备用金	106,441.63	
代职工垫付的款项	458,943.05	719,196.86
单位往来	40,890,235.83	26,171,641.56
押金	36,420.00	
合计	42,264,315.51	28,106,620.02

(6) 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
客户一	单位往来	15,137,748.70	1 年以内、1-2 年、2-3 年	35.82	
客户二	单位往来	8,500,000.00	1 年以内	20.11	
客户三	单位往来	7,010,000.00	1 年以内	16.59	
客户四	单位往来	6,574,024.28	2-3 年	15.55	
客户五	单位往来	1,500,000.00	1 年以内、1-2 年	3.55	125,000.00



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
合计		38,721,772.98		91.62	125,000.00

(三) 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	8,750,000.00		8,750,000.00	8,750,000.00		8,750,000.00
对联营、合营企业投资	3,030,240.85		3,030,240.85	3,104,980.70		3,104,980.70
合计	11,780,240.85		11,780,240.85	11,854,980.70		11,854,980.70



1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备 其他		
重庆科德智能控制技术研究院有限公司	4,750,000.00					4,750,000.00	
重庆宏德智能控制系统有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
陕西科德数控科技有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
合计	8,750,000.00					8,750,000.00	

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
北京联办枫涟文化传媒技术有限公司	3,104,980.70				-74,739.85							3,030,240.85
小计	3,104,980.70				-74,739.85							3,030,240.85
合计	3,104,980.70				-74,739.85							3,030,240.85



(四) 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	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00
其他业务				
合计	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
高端数控机床	424,870,353.98	234,380,728.79	272,830,973.52	157,760,008.75
关键功能部件	19,086,302.38	13,600,361.56	10,270,483.67	6,718,955.68
自动化生产线	4,097,345.13	2,794,552.71	23,491,150.39	15,520,784.61
高档数控系统	1,588,669.91	866,033.14	4,171,129.49	2,577,264.76
其他销售	11,428,616.78	9,180,019.68	5,574,116.07	3,314,596.20
合计	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00
在某一时段内确认				
合计	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00
按地区分类：				
东北区域	180,577,200.22	100,805,149.26	28,308,495.96	16,528,708.22
华北区域	100,620,400.06	54,101,415.93	88,990,669.78	51,855,500.87
华东区域	52,756,932.98	31,267,805.68	98,673,050.14	57,350,086.05
西北区域	58,708,006.09	35,915,425.81	41,037,867.14	25,236,309.58
西南区域	47,423,617.08	26,133,123.64	24,864,026.52	15,115,011.91
华南区域	14,887,650.11	8,830,497.35	2,944,373.88	1,733,946.82
华中区域	6,097,481.64	3,768,278.21	31,519,369.72	18,072,046.55
合计	461,071,288.18	260,821,695.88	316,337,853.14	185,891,610.00



3、 履约义务的说明

公司销售高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件等产品，根据销售合同约定，均属于在某一时点履行的履约义务，按照时点法确认收入。对于需要安装验收的高端数控机床、高档数控系统及关键功能部件，公司已根据合同约定，货物已交付且安装调试验收合格后，取得客户确认的安装验收报告作为控制权的转移时点确认收入；对于不需要安装的关键功能部件，公司已根据合同约定，货物交付并签收后作为控制权的转移时点确认收入。

4、 公司前五名客户主营业务收入情况

客户名称	2023 年度	占主营业务收入比例
客户一	132,664,641.61	28.77%
客户二	79,221,238.93	17.18%
客户三	19,292,035.41	4.18%
客户四	16,353,982.26	3.55%
客户五	14,855,044.25	3.22%
合计	262,386,942.46	56.90%

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-74,739.85	104,980.70
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,043,794.53	1,281,389.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,864,545.58	
转融通出借收益	377,420.43	137,269.23
合计	11,211,020.69	1,523,638.98

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	18,175,166.11	
除同公司正常经营业务相关的货币资金、应收款项以及有效套期保值业务外，非金融企业持有或处置金融资产所产生的损益	11,285,760.54	



项目	金额	说明
非金融企业持有或处置以公允价值计量的金融负债产生的相关损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因授予、取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,064.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	29,406,861.79	
减：所得税影响额	4,410,109.28	
减：少数股东权益影响额（税后）	914.47	
合计	24,995,838.04	

(二) 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	9.4198	1.0945	1.0945
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.1111	0.8263	0.8263

科德数控股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年四月二十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202401150067

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

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

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2024年01月15日



市场主体可通过扫描二维码, 登录国家企业信用信息公示系统, 了解更多分类、登记、备案、许可、监管等信息, 体验更多应用服务。



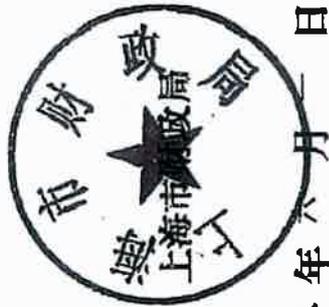
此证信息仅作为报告附件使用, 不得作为他用。

证书序号 0001247

此复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作为他用。



注册会计师
No. of Certified
Accountant (CPA)
执业证书
No. of License
2019



执业证书
No. of License
210000013192



姓名 王
Full name
姓 王
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

2019.4.20



年度检查登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after
[renewal]



年度检查登记
Annual Renewal Registration

年度检查登记
Annual Renewal Registration

年度检查登记
Annual Renewal Registration

年度检查登记
Annual Renewal Registration



2014.4.20

2015.4.20

2016.4.20

2017.4.20

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred to

王健
王健
2012年12月20日

王健
王健
2012年12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

王健
王健
2012年12月20日

王健
王健
2012年12月20日

此证复印件仅作为报告书附件使用，
不能作他用。



姓名	王娜
Sex	女
Date of birth	1989-07-09
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
Identity card No.	130223198907090026



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000061637
No. of Certificate

姓名 王娜
证书编号: 310000061637

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d