

苏州轴承厂股份有限公司

审计报告

2023 年度

公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2024]A197 号

苏州轴承厂股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“苏轴股份”）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，公允反映了苏轴股份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，我们独立于苏轴股份，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。

（一）收入确认

1、事项描述





苏轴股份2023年度营业收入金额为63,637.33万元。收入作为公司重要的业绩指标，存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-30及5、5-30。

2、审计应对

(1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性；

(2) 对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析；

(3) 抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性；

(4) 检查产品出库单、货运单、销售发票、验收单等确认收入的依据资料，结合货运的物流信息、销售收款的银行回单及期后回款进行检查；

(5) 通过查询主要客户的工商信息，询问公司相关业务人员，识别公司与客户是否存在关联方关系；

(6) 对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序；

(7) 对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份应收账款账面余额为15,757.31万元，坏帐准备为899.24万元，账面价值为14,858.07万元。苏轴股份管理层（以下简称“管理层”）在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-11及附注5、5-03。

2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值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。

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对。





(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货跌价准备的计提

1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份存货账面余额为10,768.52万元，存货跌价准备金额为399.55万元，账面价值为10,368.97万元，存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大。根据公司披露的会计政策，存货中库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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，用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货的售价、完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-12 及附注5、5-07。

2、审计应对

(1) 对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理。

(2) 获取公开市场销售价格，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较。

(3) 选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。

(4) 通过比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行了评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行了核对。

(5) 选择部分库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。





四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括苏轴股份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，管理层负责评估苏轴股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏轴股份、终止运营或别无其他现实的选择。

苏轴股份治理层（以下简称治理层）负责监督苏轴股份的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对





内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就苏轴股份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)

李钢



中国注册会计师

沈琴



2024年4月3日



合并资产负债表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-01	231,194,233.03	151,532,705.84	短期借款		-	-
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	5-02	43,251,229.47	34,724,338.50	应付票据		-	-
应收账款	5-03	148,580,716.21	116,665,463.55	应付账款	5-18	86,331,826.08	77,330,906.87
应收款项融资	5-04	2,905,657.62	8,639,526.82	预收款项		-	-
预付款项	5-05	3,316,194.48	3,394,722.80	合同负债	5-19	1,358,422.41	2,105,087.42
应收保费		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保账款		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
应收分保合同准备金		-	-	代理买卖证券款		-	-
其他应收款	5-06	96,774.83	246,853.29	代理承销证券款		-	-
其中：应收利息		-	-	应付职工薪酬	5-20	10,988,876.70	5,107,734.30
应收股利		-	-	应交税费	5-21	8,622,148.79	1,614,527.64
买入返售金融资产		-	-	其他应付款	5-22	140,673.81	349,027.20
存货	5-07	103,689,699.24	105,931,116.91	其中：应付利息		-	-
合同资产	5-08	-	-	应付股利		-	-
持有待售的资产		-	-	应付手续费及佣金		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	应付分保账款		-	-
其他流动资产	5-09	2,533,367.97	355,728.25	持有待售的负债		-	-
流动资产合计		527,567,872.85	421,490,455.96	一年内到期的非流动负债		-	-
非流动资产：				其他流动负债	5-23	124,396.07	215,065.37
发放贷款及垫款		-	-	流动负债合计		107,566,343.86	86,722,348.80
债权投资		-	-	非流动负债：			
可供出售金融资产		-	-	保险合同准备金		-	-
其他债权投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资	5-10	9,402,593.62	8,872,018.49	其中：优先股		-	-
其他权益工具投资		-	-	永续债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	租赁负债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产	5-11	206,410,312.01	192,871,499.48	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程	5-12	5,635,364.61	307,243.25	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益	5-24	8,037,911.64	-
油气资产		-	-	递延所得税负债		-	-
使用权资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产	5-13	59,859,755.13	62,324,037.86	非流动负债合计		8,037,911.64	-
开发支出	5-14	-	-	负债合计		115,604,255.50	86,722,348.80
商誉		-	-	所有者权益：			
长期待摊费用	5-15	5,545.62	9,704.94	实收资本（或股本）	5-25	96,720,000.00	96,720,000.00
递延所得税资产	5-16	4,686,184.38	3,280,590.64	其他权益工具		-	-
其他非流动资产	5-17	12,131,674.91	16,507,737.99	其中：优先股		-	-
非流动资产合计		298,131,430.28	284,172,832.65	永续债		-	-
				资本公积	5-26	148,383,625.61	147,605,638.44
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	5-27	38,296.56	-11,811.78
				专项储备		-	-
				盈余公积	5-28	64,872,631.48	52,447,911.91
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	5-29	400,080,493.98	322,179,201.24
				归属于母公司所有者权益合计		710,095,047.63	618,940,939.81
				少数股东权益		-	-
				所有者权益合计		710,095,047.63	618,940,939.81
资产总计		825,699,303.13	705,663,288.61	负债和所有者权益总计		825,699,303.13	705,663,288.61

公司法定代表人：张文华



张文华

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：沈莺

沈莺

会计机构负责人：钱力

钱力



母公司资产负债表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年12月31日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		222,708,034.15	150,853,104.53	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		43,251,229.47	34,724,338.50	应付票据		-	-
应收账款	15-01	148,580,716.21	116,573,928.87	应付账款		86,621,437.60	77,330,361.29
应收款项融资		2,905,657.62	8,639,526.82	预收款项		-	-
预付款项		3,316,194.48	3,394,722.80	合同负债		1,358,280.94	2,105,087.42
其他应收款	15-02	70,437.33	235,543.97	应付职工薪酬		10,988,876.70	5,055,774.00
存货		103,629,811.87	105,766,952.34	应交税费		8,578,658.96	1,561,954.80
合同资产		-	-	其他应付款		121,025.81	330,469.95
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		2,533,367.97	355,728.25	其他流动负债		124,396.07	215,065.37
流动资产合计		526,995,449.10	420,543,846.08	流动负债合计		107,792,676.08	86,598,712.83
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	15-03	10,957,513.62	10,426,938.49	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		206,410,115.53	192,870,103.97	递延收益		8,037,911.64	-
在建工程		5,635,364.61	307,243.25	递延所得税负债		-	-
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	非流动负债合计		8,037,911.64	-
使用权资产		-	-	负债合计		115,830,587.72	86,598,712.83
无形资产		59,859,755.13	62,324,037.86	所有者权益：			
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		96,720,000.00	96,720,000.00
商誉		-	-	其他权益工具		-	-
长期待摊费用		5,545.62	9,704.94	其中：优先股		-	-
递延所得税资产		4,673,109.65	3,273,857.79	永续债		-	-
其他非流动资产		12,131,674.91	16,507,737.99	资本公积		148,383,625.61	147,605,638.44
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		64,872,631.48	52,447,911.91
				未分配利润		400,861,683.36	322,891,207.19
非流动资产合计		299,673,079.07	285,719,624.29	所有者权益合计		710,837,940.45	619,664,757.54
资产总计		826,668,528.17	706,263,470.37	负债和所有者权益总计		826,668,528.17	706,263,470.37

法定代表人：张文印

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



Handwritten signature of Zhang Wenyin





合并利润表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	5-30	636,373,344.88	563,347,666.89
其中：营业收入	5-30	636,373,344.88	563,347,666.89
其他收入		-	-
已赚利息		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	5-30	502,177,000.68	473,038,978.18
其中：营业成本	5-30	402,984,269.89	378,165,400.22
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	5-31	6,480,159.77	4,788,718.34
销售费用	5-32	12,114,794.35	12,645,632.50
管理费用	5-33	51,819,600.94	50,800,240.18
研发费用	5-34	41,630,162.85	40,891,369.46
财务费用	5-35	-12,851,987.12	-14,252,382.52
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,844,089.36	913,219.67
加：其他收益	5-36	10,655,449.42	1,814,356.05
投资收益	5-37	1,280,575.13	891,165.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5-37	1,280,575.13	891,165.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失	5-38	-1,119,922.13	-1,584,568.76
资产减值损失	5-39	-2,474,432.76	-646,251.75
资产处置收益	5-40	60,480.36	-15,857.88
三、营业利润		142,598,494.22	90,767,532.30
加：营业外收入	5-41	588,324.00	96,954.62
减：营业外支出	5-42	345,454.82	54,524.75
四、利润总额		142,841,363.40	90,809,962.17
减：所得税费用	5-43	18,663,351.09	7,099,950.34
五、净利润		124,178,012.31	83,710,011.83
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		124,178,012.31	83,710,011.83
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		124,178,012.31	83,710,011.83
2. 少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		50,108.34	27,754.63
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		50,108.34	27,754.63
1. 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		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		50,108.34	27,754.63
(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		50,108.34	27,754.63
(7) 其他		-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		124,228,120.65	83,737,766.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		124,228,120.65	83,737,766.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.28	0.87
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.28	0.87

本期同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



Handwritten signature of Zhang Wenhua.





母公司利润表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	15-04	636,017,000.14	563,040,293.32
减：营业成本	15-04	402,747,680.70	378,102,801.81
税金及附加		6,480,159.77	4,788,718.34
销售费用		12,011,599.98	12,699,346.77
管理费用		51,745,673.40	50,734,468.72
研发费用		41,630,162.85	40,891,369.46
财务费用		-12,857,669.12	-14,256,681.57
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,842,578.06	913,046.61
加：其他收益		10,672,053.84	1,814,356.05
投资收益	15-05	1,280,575.13	891,165.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,280,575.13	891,165.93
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		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失		-1,124,049.60	-1,580,134.99
资产减值损失		-2,474,432.76	-646,251.75
资产处置收益		60,480.36	-15,857.88
二、营业利润		142,674,019.53	90,543,547.15
加：营业外收入		588,324.00	96,954.62
减：营业外支出		345,454.82	54,524.75
三、利润总额		142,916,888.71	90,585,977.02
减：所得税费用		18,669,692.97	7,094,825.73
四、净利润		124,247,195.74	83,491,151.29
(一) 持续经营净利润		124,247,195.74	83,491,151.29
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		124,247,195.74	83,491,151.29
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		—	—
(二) 稀释每股收益		—	—

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



钱力





合并现金流量表

编制单位：苏州华丰工业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		555,553,817.31	505,955,252.93
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		374,286.94	4,348,545.15
收到其他与经营活动有关的现金	5-44	23,310,305.79	2,736,235.19
经营活动现金流入小计		579,238,410.04	513,040,033.27
购买商品、接受劳务支付的现金		278,443,594.60	313,631,525.03
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		118,308,933.80	108,652,049.45
支付的各项税费		24,394,084.48	16,298,614.26
支付其他与经营活动有关的现金	5-44	15,312,766.66	14,081,602.53
经营活动现金流出小计		436,459,379.54	452,663,791.27
经营活动产生的现金流量净额	5-45	142,779,030.50	60,376,242.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		750,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,350.00	96,320.00
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		804,350.00	846,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,926,944.22	31,116,312.39
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		42,926,944.22	31,116,312.39
投资活动产生的现金流量净额		-42,122,594.22	-30,269,992.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,852,000.00	24,180,000.00
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		-	-
筹资活动现金流出小计		33,852,000.00	24,180,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-33,852,000.00	-24,180,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,857,090.91	13,490,090.83
五、现金及现金等价物净增加额	5-45	71,661,527.19	19,416,340.44
加：期初现金及现金等价物余额		151,532,705.84	132,116,365.40
六、期末现金及现金等价物余额	5-45	223,194,233.03	151,532,705.84

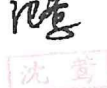
法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



Handwritten signature of Zhang Wenhua.



母公司现金流量表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年度

单位：元

项 目	2023年度	2022年度
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	555,108,842.57	505,701,765.78
收到的税费返还	330,528.25	4,255,620.69
收到其他与经营活动有关的现金	23,325,398.91	2,736,062.13
经营活动现金流入小计	578,764,769.73	512,693,448.60
购买商品、接受劳务支付的现金	278,271,993.90	313,420,178.44
支付给职工以及为职工支付的现金	116,006,962.50	106,554,297.87
支付的各项税费	24,352,718.26	16,293,823.27
支付其他与经营活动有关的现金	17,129,181.87	16,181,016.71
经营活动现金流出小计	435,760,856.53	452,449,316.29
经营活动产生的现金流量净额	143,003,913.20	60,244,132.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	750,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	54,350.00	96,320.00
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	804,350.00	846,320.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,925,189.35	31,114,268.52
投资支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	42,925,189.35	31,114,268.52
投资活动产生的现金流量净额	-42,120,839.35	-30,267,948.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-
偿还债务支付的现金	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,852,000.00	24,180,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
筹资活动现金流出小计	33,852,000.00	24,180,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-33,852,000.00	-24,180,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,823,855.77	13,468,774.22
五、现金及现金等价物净增加额	71,854,929.62	19,264,958.01
加：期初现金及现金等价物余额	150,853,104.53	131,588,146.52
六、期末现金及现金等价物余额	222,708,034.15	150,853,104.53

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



(Handwritten signature of Zhang Wenhua)



合并所有者权益变动表

编制单位：苏州轴承股份有限公司
2023年

单位：元

币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-	-11,811.78	-	-	322,179,201.24	-	618,940,939.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-	-11,811.78	-	-	322,179,201.24	-	618,940,939.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	777,987.17	-	-	50,108.34	-	12,424,719.57	77,901,292.74	-	91,154,107.82
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	50,108.34	-	124,178,012.31	-	-	124,228,120.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	-	777,987.17
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	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	-	777,987.17
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-46,276,719.57	-	-33,852,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-12,424,719.57	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,852,000.00	-	-33,852,000.00
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	96,720,000.00	-	-	-	148,383,625.61	-	-	38,296.56	-	64,872,631.48	400,080,493.98	-	710,095,047.63

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

张文华印

沈莺印

钱力印



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年

单位：元 币种：人民币

项 目	上年同期金额												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,600,000.00	-	-	-	163,044,899.67	-	-39,566.41	-	44,098,796.78	-	270,998,304.54	-	558,702,434.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	80,600,000.00	-	-	-	163,044,899.67	-	-39,566.41	-	44,098,796.78	-	270,998,304.54	-	558,702,434.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,120,000.00	-	-	-	-15,439,261.23	-	27,754.63	-	8,349,115.13	-	51,180,896.70	-	60,238,505.23
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	27,754.63	-	-	-	83,710,011.83	-	83,737,766.46
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	-	680,738.77
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	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	-	680,738.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,529,115.13	-	-24,180,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-	-8,349,115.13	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,180,000.00	-	-24,180,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-11,811.78	-	52,447,911.91	-	322,179,201.24	-	618,940,939.81

法定代表人：张文华

张华印文

主管会计工作负责人：沈鸢

沈鸢

会计机构负责人：钱力

钱力



母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

2023年度

单位：元

项目	本年金额							所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	96,720,000.00	-	147,605,638.44	-	-	-	52,447,911.91	619,664,757.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	96,720,000.00	-	147,605,638.44	-	-	-	52,447,911.91	619,664,757.54
三、本年增减变动金额	-	-	777,987.17	-	-	-	12,424,719.57	91,173,182.91
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	124,247,195.74	124,247,195.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	777,987.17	-	-	-	-	777,987.17
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	-	-	777,987.17	-	-	-	-	777,987.17
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-46,276,719.57
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-12,424,719.57
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-33,852,000.00
(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. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	96,720,000.00	-	148,383,625.61	-	-	-	64,872,631.48	710,837,940.45

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

沈莺

钱力

张文华

张文华印



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

单位：元

项目	上年金额									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	
一、上年年末余额	80,600,000.00	-	163,044,899.67	-	-	-	44,098,796.78	271,929,171.03	559,672,867.48	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	80,600,000.00	-	163,044,899.67	-	-	-	44,098,796.78	271,929,171.03	559,672,867.48	
三、本年增减变动金额	16,120,000.00	-	-15,439,261.23	-	-	-	8,349,115.13	50,962,036.16	59,991,890.06	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	83,491,151.29	83,491,151.29	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	680,738.77	
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	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	680,738.77	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-32,529,115.13	-24,180,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-8,349,115.13	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-24,180,000.00	-24,180,000.00	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	16,120,000.00	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,120,000.00	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	
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. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	96,720,000.00	-	147,605,638.44	-	-	-	52,447,911.91	322,891,207.19	619,664,757.54	

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

张 文 华
印 文

沈 莺

钱 力



苏州轴承厂股份有限公司

2023 年度财务报表附注

附注 1：公司基本情况

1-01 公司概况

苏州轴承厂股份有限公司由苏州轴承厂有限公司（以下简称“轴承有限公司”）于2013年9月10日整体变更设立。

2013年8月22日，轴承有限公司股东会作出决议，全体股东根据轴承有限公司截止2013年6月30日经审计后的净资产6,643.66万元，按各自享有的净资产的份额折股4,000万股，将轴承有限公司整体变更为苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），变更后的股本为4,000.00万元。

2015年8月18日，公司2015年第四次临时股东大会作出决议，申请向特定对象发行400万股新股，每股面值1元，新增注册资本400.00万元，变更后的注册资本为人民币4,400.00万元。2016年1月5日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2016]31号），同意公司本次定向发行股票事宜。本次定向增发完成后，公司股本变更为4,400.00万元。

2016年6月13日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本4,400万股为基数，向全体股东每10股转增5股，转增后总股本变更为6,600.00万元。

2017年4月18日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本6,600万股为基数，向全体股东每10股转增1股，转增后总股本变更为7,260.00万元。

2020年4月15日，公司2019年度股东大会作出决议，申请增加注册资本人民币800.00万元。2020年6月16日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌委员会审议通过，2020年6月18日，经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]1189号）核准，同意公司向不特定合格投资者公开发行股票800万股，每股面值1元，变更后的注册资本人民币8,060.00万元。

2022年5月12日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本8,060万股为基数，向全体股东每10股转增2股，转增后总股本变更为9,672.00万元。

公司于2014年1月24日在全国中小企业股权转让系统成功挂牌，2020年7月27日，公司成为新三板精

选层首批挂牌企业，2021年11月15日，公司成为首批北交所上市公司。证券简称“苏轴股份”，证券代码“430418”。

公司统一社会信用代码为9132050013770288XN号。

公司法定代表人：张文华。

本公司属生产企业，经营范围主要包括：加工、制造：轴承、滚针、光学仪器。经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的进出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品配件、零配件及技术的进口业务（国家实行核定公司经营的14种进口商品除外）；开展本企业进料加工和“三来一补”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）

本公司注册地址：苏州高新区鹿山路35号。

本财务报告于2024年4月3日经公司第四届董事会第十次会议批准报出。

1-02 公司基本组织架构

本公司股东大会为最高权力机构，董事会是公司常设的经营决策机构，由管理层负责公司的日常生产经营和管理。本公司根据管理和生产的需要，设有营销部、产品研发部、工程装备部、工艺开发部、科研部、财务部、质量保证部、采购部、安全保障部、生产制造部、综管部、董事会秘书办公室及审计部等管理职能部门，公司下设各生产车间。

1-03 合并财务报表范围

(1) 报告期合并财务报表范围如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本 (万欧元)	经营范围	备注
Suzhou Bearing GmbH（以下简称“苏轴德国”）	100%	100%	20	工业轴承及其零部件的研发、生产和销售；原材料、油脂化工产品、机电产品的进出口；工业应用方面的技术咨询和服务。	2018年3月投资设立

(2) 报告期合并财务报表范围变动情况：

本期合并财务报表范围未发生变动，具体详见本财务报表附注 6“合并范围的变更”及附注 7“在其他主体中的权益”相关内容。

附注 2：财务报表的编制基础

2-01 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

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

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收票据减值计提、应收账款减值计提、应收款项融资减值计提、其他应收款减值计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注 3、3-11“应收款项”、附注 3、3-12“存货”、附注 3、3-18“固定资产”、附注 3、3-22“无形资产”、附注 3、3-30“收入”等相关说明。

3-01 遵循企业会计准则的声明

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

3-02 会计期间

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

3-03 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所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。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

3-06 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表

和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 3、3-15 “长期股权投资”或本附注 3、3-10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3、3-15（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3-07 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3-09 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用

资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

3-10 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(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。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

（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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

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）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止

确认该金融资产；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可供出售金融资产的情形）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可供出售金融资产的情形）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）金融负债终止确认条件

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致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

3-11 应收款项

应收款项指企业拥有的将来获取现款、商品或劳动的权利，是企业在日常生产经营过程中发生的各种债权，主要包括：应收账款、应收款项融资、应收票据、应收股利、应收利息、其他应收款、长期应收款等。

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

应收款项类别	组合	确定组合的依据	说明
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。
	组合 2	商业承兑汇票	商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
应收账款	组合 1	应收客户款项	如果应收账款的信用风险自初始确认后已显著增加的，本公司按照相当于该应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。

应收款项融资	组合 1	银行承兑汇票	同应收票据组合 1
	组合 2	应收客户款项	同应收账款组合 1
其他应收款项	组合 1	应收其他款项	对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款等）的减值损失计量，比照本附注“3-10 金融工具（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法”处理。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。

公司复核了以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为商业承兑汇票组合、应收客户款项组合、应收款项融资组合、合同资产组合、应收其他款项组合的违约概率与账龄存在相关性，账龄是本公司应收款项信用风险是否显著增加的标记。因此，本公司的信用损失风险以账龄为基础，按原有损失比例进行估计，计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例
1 年以内（含 1 年，以下同）	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 年以上	100%

3-12 存货

（1）存货核算：

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料除低值易耗品、包装物以外及产成品发出采用移动加权平均法；原材料中的低值易耗品、包装物在领用时采用一次转销法摊销。

（2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：

①产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；

②用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；

③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；

④企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算；

⑤持有待售的材料等，可变现净值以市场销售价格为基础计算。

（3）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

②包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

3-13 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品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。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产的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，参照上述附注 3、3-11 应收款项减值相关内容描述。

会计处理方法，公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

3-14 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

3-15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注 3、3-10 “金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权

益工具的金融资产（权益工具）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③其他方式取得的长期投资

A 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B 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投资成本。

C 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资

单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 3、3-06“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

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

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

3-16 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-17 投资性房地产

- （1）投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

（2）投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

3-18 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	3-5	2.375-4.85
通用设备	直线法	8-18	3-5	5.278-12.13
运输工具	直线法	5-12	3-5	7.917-19.4
电子设备及其他	直线法	4-7	3-5	13.57-24.25

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

3-19 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

3-20 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3-21 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：

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

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

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

3-22 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估

计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3-24 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

项目	内容	摊销年限	年摊销率（%）
货架	仓库货架	5	20

3-25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

3-26 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，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。

3-27 租赁负债

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

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

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

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

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

3-28 预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

3-29 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

3-30 收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

- ①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

公司主要销售轴承、滚针等产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司产品销售分为国内销售和出口销售，销售商品收入确认的具体方法如下：对于国内销售，按照合同条款将产品交付客户，收到客户的收货确认通知，同时开具相应发票作为收入的确认时点；对于出口销售，以取得船运公司签发的提单或独立第三方仓库的提货记录，并办理完成海关报关作为收入的确认时点。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

3-31 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-32 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关;

②本公司内该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。

3-33 租赁

(1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权, 即有权选择续租该资产, 且合理确定将行使该选择权的, 租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权, 即有权选择终止租赁该资产, 但合理确定将不会行使该选择权的, 租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化, 且影响是否合理确定将行使相应选择权的, 本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- 1) 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;
- 2) 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, 重新确定租赁期, 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 应当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, 承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 承租人会计处理

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

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外, 本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注3、3-21“使用权资产”及附注3、3-27“租赁负债”。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

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

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

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

3-34 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额占应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目预算金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动	单项投资活动金额大于 5,000 万元
重要的非全资子公司	收入金额占合并收入金额的 10%以上或资产总额占合并资产总额的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	按持股比例计算的净资产份额占合并净资产总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元

3-35 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述会计准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

3-36 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金

流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

（6）所得税

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

附注 4：税项及税收优惠

4-01 流转税及附加

税种	计税依据	税率
增值税	应税商品销售收入	13%
	应税服务销售收入	6%
	应税商品销售收入	19%（德国）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	应纳土地面积	1.5 元/平方米
房产税	房产原值	1.2%
	房屋租金	12%

4-02 企业所得税

公司名称	企业所得税税率	备注
本公司（母公司）	15%	母公司
苏轴德国	30.525%	德国子公司

4-03 税收优惠

（1） 增值税优惠政策

1) 增值税改革有关政策

根据 2019 年 3 月 20 日财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

2) 先进制造业企业增值税加计抵减

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。本年度公司按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

（2） 所得税优惠政策

1) 所得税税率

根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司（母公司）2020 年 12 月被江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202032006707），2023 年 11 月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202332005987），本年度享受企业所得税减按 15% 税率征收的优惠。

2) 研发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。

附注 5：合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

（1）货币资金分类列示：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,059.75	12,954.38
银行存款	223,180,173.28	150,819,751.46
数字货币-人民币	—	700,000.00
其他货币资金	—	—
存放财务公司的款项	—	—
合计	223,194,233.03	151,532,705.84
其中：存放在境外的款项总额	486,198.88	679,601.31

（2）期末货币资金中无使用有限制情况款项。

5-02 应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	37,388,504.45	—	37,388,504.45	19,861,645.44	—	19,861,645.44
商业承兑汇票	6,171,289.50	308,564.48	5,862,725.02	15,667,781.64	805,088.58	14,862,693.06
合计	43,559,793.95	308,564.48	43,251,229.47	35,529,427.08	805,088.58	34,724,338.50

（2）期末公司无已质押的应收票据；

（3）期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5-03 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21

合计	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	124,072,432.99	100.00	7,406,969.44	5.97	116,665,463.55
合计	124,072,432.99	100.00	7,406,969.44	5.97	116,665,463.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	155,901,849.08	7,795,092.45	5.00	122,752,065.77	6,137,603.28	5.00
1 至 2 年	507,465.21	50,746.52	10.00	56,667.85	5,666.79	10.00
2 至 3 年	24,629.84	7,388.95	30.00	—	—	—
3 年以上	1,139,167.72	1,139,167.72	100.00	1,263,699.37	1,263,699.37	100.00
合计	157,573,111.85	8,992,395.64	—	124,072,432.99	7,406,969.44	—

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 1,618,713.16 元，本期外币报表折算差额 136.49 元。

(3) 本期发生实际核销的应收账款 33,423.45 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：期末余额前五名总额为 91,840,928.14 元，占公司期末应收账款的比例为 58.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,602,092.35 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5-04 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,905,657.62	8,639,526.82
合计	2,905,657.62	8,639,526.82

(2) 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款项融资：

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	24,300,266.58
合计	24,300,266.58

5-05 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,148,314.93	94.94	3,343,030.80	98.48
1 至 2 年	116,187.55	3.50	48,692.00	1.43
2 至 3 年	48,692.00	1.47	—	—
3 年以上	3,000.00	0.09	3,000.00	0.09
合计	3,316,194.48	100.00	3,394,722.80	100.00

(2) 期末无 1 年以上的重大预付款项。

(3) 按预付对象归集的前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额的比例 (%)
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	非关联方	2,146,070.48	1 年以内	64.71
苏州行创自动化科技有限公司	非关联方	111,000.00	1 年以内	3.35
苏州华润燃气有限公司	非关联方	93,465.66	1 年以内	2.82
红米 (宁波) 智能装备有限公司	非关联方	90,000.00	1 年以内	2.71
江苏德尔迈机电科技有限公司	非关联方	88,150.00	1 年以内	2.66
合计	—	2,528,686.14	—	76.25

5-06 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	96,774.83	246,853.29
合计	96,774.83	246,853.29

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	120,608.93	100.00	23,834.10	19.76	96,774.83

合计	120,608.93	100.00	23,834.10	19.76	96,774.83
-----------	-------------------	---------------	------------------	--------------	------------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	272,894.86	100.00	26,041.57	9.54	246,853.29
合计	272,894.86	100.00	26,041.57	9.54	246,853.29

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,335.81	2,366.79	5.00	204,958.38	10,247.92	5.00
1 至 2 年	37,573.12	3,757.31	10.00	57,936.48	5,793.65	10.00
2 至 3 年	25,700.00	7,710.00	30.00	—	—	—
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	120,608.93	23,834.10	—	272,894.86	26,041.57	—

②期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

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)	
期初余额	26,041.57	—	—	26,041.57
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	2,266.93	—	—	2,266.93
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动 (汇率变动)	59.46	—	—	59.46
期末余额	23,834.10	—	—	23,834.10

② 其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加			本期减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	26,041.57	—	—	59.46	2,266.93	—	23,834.10	
合计	26,041.57	—	—	59.46	2,266.93	—	23,834.10	

3) 本期无核销的其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	63,273.12	64,657.35
代收代付款	57,335.81	199,524.81
其他	—	8,712.70
合计	120,608.93	272,894.86

5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HOWSHUN SWEDDEN AB	代收代付款	35,765.50	1 至 2 年	29.65	3,576.55
德国斯图加特市税务局	代收代付款	26,011.20	1 年以内	21.57	1,300.56
苏州双得利物业管理有限公司	押金及保证金	25,200.00	2 至 3 年	20.89	7,560.00
李来斌	押金及保证金	18,000.00	1 年以内	14.92	900.00
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3 年以上	8.29	10,000.00
合计	—	114,976.70	—	95.32	23,337.11

5-07 存货

(1) 存货分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,820,154.55	1,585,756.00	14,234,398.55	13,734,890.02	807,219.49	12,927,670.53
产成品	28,539,049.80	1,433,654.88	27,105,394.92	31,948,990.95	1,239,672.09	30,709,318.86
在产品	29,452,236.99	976,115.89	28,476,121.10	34,780,532.26	181,377.50	34,599,154.76
发出商品	29,891,410.59	—	29,891,410.59	24,529,652.48	—	24,529,652.48
合同履约成本	3,982,374.08	—	3,982,374.08	3,165,320.28	—	3,165,320.28
合计	107,685,226.01	3,995,526.77	103,689,699.24	108,159,385.99	2,228,269.08	105,931,116.91

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	807,219.49	834,843.25	—	56,306.74	—	1,585,756.00
产成品	1,239,672.09	844,851.12	—	650,868.33	—	1,433,654.88
在产品	181,377.50	794,738.39	—	—	—	976,115.89
合计	2,228,269.08	2,474,432.76	—	707,175.07	—	3,995,526.77

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5-08 合同资产

(1) 合同资产情况：

类别	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	—
小计	220,000.00	220,000.00	—
减：列示于其他非流动资产的合同资产	220,000.00	220,000.00	—
合计	—	—	—

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	—
小计	220,000.00	220,000.00	—
减：列示于其他非流动资产的合同资产	220,000.00	220,000.00	—
合计	—	—	—

(2) 本期合同资产的账面价值未发生重大变动金额；

(3) 按合同资产减值准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—
合计	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—
合计	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—

(4) 本期合同资产减值准备变动情况:

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	220,000.00	—	—	—	220,000.00
合计	220,000.00	—	—	—	220,000.00

5-09 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,508,167.97	330,528.25
待摊销各项费用	25,200.00	25,200.00
合计	2,533,367.97	355,728.25

5-10 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	9,402,593.62	—	9,402,593.62	8,872,018.49	—	8,872,018.49
合计	9,402,593.62	—	9,402,593.62	8,872,018.49	—	8,872,018.49

(2) 对联营、合营企业投资:

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收益 调整
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—
二、联营企业					
苏州联利精密制造有 限公司	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
小计	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—

合计	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
----	--------------	---	---	--------------	---

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
苏州联利精密制造有 限公司	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
小计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
合计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—

5-11 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产分类列示:

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	102,478,617.92	257,168,025.82	4,059,127.80	363,705,771.54
2.本期增加金额	6,887,401.05	35,083,735.10	163,359.10	42,134,495.25
(1) 购置	—	64,305.92	163,359.10	227,665.02
(2) 在建工程转入	6,887,401.05	35,016,828.38	—	41,904,229.43
(3) 其他(汇率变动)	—	2,600.80	—	2,600.80
3.本期减少金额	—	3,638,541.70	257,144.32	3,895,686.02
处置或报废	—	3,638,541.70	257,144.32	3,895,686.02
4.期末余额	109,366,018.97	288,613,219.22	3,965,342.58	401,944,580.77
二、累计折旧				
1.期初余额	25,568,968.08	142,719,150.93	2,546,153.05	170,834,272.06
2.本期增加金额	4,067,724.72	23,901,284.91	319,559.56	28,288,569.19
(1) 计提	4,067,724.72	23,898,685.63	319,559.56	28,285,969.91
(2) 其他(汇率变动)	—	2,599.28	—	2,599.28
3.本期减少金额	—	3,339,142.50	249,429.99	3,588,572.49
处置或报废	—	3,339,142.50	249,429.99	3,588,572.49
4.期末余额	29,636,692.80	163,281,293.34	2,616,282.62	195,534,268.76
三、减值准备				

1.期初余额	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1.期末账面价值	79,729,326.17	125,331,925.88	1,349,059.96	206,410,312.01
2.期初账面价值	76,909,649.84	114,448,874.89	1,512,974.75	192,871,499.48

(2) 期末固定资产中无闲置、租入、租出及未办妥产权证书的固定资产情况。

5-12 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
SZ-2022-001 项目	5,169,595.80	—	5,169,595.80	—	—	—
增产精密滚动轴承技术改造项目	390,079.08	—	390,079.08	75,471.70	—	75,471.70
待安装机器设备	75,689.73	—	75,689.73	145,045.89	—	145,045.89
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	—	—	—	86,725.66	—	86,725.66
合计	5,635,364.61	—	5,635,364.61	307,243.25	—	307,243.25

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	49,540,000.00	86,725.66	5,744,046.00	5,830,771.66	—	—
SZ-2022-001 项目	54,000,000.00	—	12,216,999.40	7,047,403.60	—	5,169,595.80
合计	103,540,000.00	86,725.66	17,961,045.40	12,878,175.26	—	5,169,595.80

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	102.01	100.00	—	—	—	募集资金及自筹
SZ-2022-001 项目	34.39	24.97	—	—	—	企业自筹及国拨
合计	—	—	—	—	—	—

5-13 无形资产

(1) 无形资产分类情况：

项目	土地使用权	研发、经营及管理软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	63,965,642.99	7,589,917.54	71,555,560.53
2.本期增加金额	—	247,682.07	247,682.07
购置	—	247,682.07	247,682.07
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	63,965,642.99	7,837,599.61	71,803,242.60
二、累计摊销			
1.期初余额	5,510,537.16	3,720,985.51	9,231,522.67
2.本期增加金额	1,941,339.36	770,625.44	2,711,964.80
计提	1,941,339.36	770,625.44	2,711,964.80
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	7,451,876.52	4,491,610.95	11,943,487.47
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	56,513,766.47	3,345,988.66	59,859,755.13
2.期初账面价值	58,455,105.83	3,868,932.03	62,324,037.86

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

5-14 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

SZ-2020-001	—	6,706,888.12	—	—	6,706,888.12	—
汽车制动系统用特种滚针轴承的研发	—	4,570,104.36	—	—	4,570,104.36	—
汽车自动变速箱高转速低能耗滚针轴承的研发	—	4,250,982.93	—	—	4,250,982.93	—
SZ-2021-001	—	3,482,005.46	—	—	3,482,005.46	—
汽车传动系统液力变矩器用滚针轴承的研发	—	3,443,930.41	—	—	3,443,930.41	—
新能源汽车转向系统低噪音滚针轴承的研发	—	3,094,260.89	—	—	3,094,260.89	—
高精度长寿命滚轮滚针轴承的研发	—	2,995,481.64	—	—	2,995,481.64	—
汽车智能转向系统半刚性复合轴承的研发	—	2,397,021.16	—	—	2,397,021.16	—
液压马达用高负载低摩擦滚动轴承的研发	—	2,228,249.24	—	—	2,228,249.24	—
汽车皮带轮用单向离合器轴承的研发	—	2,028,297.55	—	—	2,028,297.55	—
汽车发动机平衡轴系统用滚针轴承的研发	—	1,990,082.22	—	—	1,990,082.22	—
动力系统用高性能滚动轴承的研发	—	1,954,271.85	—	—	1,954,271.85	—
新能源汽车电驱系统用高速圆柱滚子轴承的研发	—	1,332,414.21	—	—	1,332,414.21	—
零星项目的研发	—	1,155,868.16	—	—	1,155,868.16	—
商用自动变速器用轴承的研发	—	304.65	—	—	304.65	—
合计	—	41,630,162.85	—	—	41,630,162.85	—

5-15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
货架	9,704.94	—	4,159.32	—	5,545.62
合计	9,704.94	—	4,159.32	—	5,545.62

5-16 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产:

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产及信用减值损失	12,634,785.14	1,895,217.78	9,776,901.30	1,466,535.15
收入确认时间性差异	14,810,873.19	2,221,630.98	11,368,078.78	1,705,211.82
内部交易未实现利润	87,164.86	13,074.73	44,885.67	6,732.85

股份支付的费用	1,458,725.94	218,808.89	680,738.77	102,110.82
其他已纳税调整可抵扣项	2,249,680.00	337,452.00	—	—
合计	31,241,229.13	4,686,184.38	21,870,604.52	3,280,590.64

(2) 期末无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
税前可抵扣亏损	705,201.52	673,853.13
资产及信用减值损失	15,961.90	5,412.84
合计	721,163.42	679,265.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	31,348.39	—	德国子公司亏损
2025	570,602.61	570,602.61	德国子公司亏损
2024	103,250.52	103,250.52	德国子公司亏损
合计	705,201.52	673,853.13	—

5-17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	12,131,674.91	16,507,737.99
合计	12,131,674.91	16,507,737.99

5-18 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	84,714,020.59	75,022,404.63
1 年以上	1,617,805.49	2,308,502.24
合计	86,331,826.08	77,330,906.87

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5-19 合同负债

合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,358,422.41	2,105,087.42

合计	1,358,422.41	2,105,087.42
----	--------------	--------------

5-20 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,107,734.30	113,098,478.68	107,217,336.28	10,988,876.70
二、离职后福利-设定提存计划	—	11,326,213.69	11,326,213.69	—
三、辞退福利	—	30,000.00	30,000.00	—
合计	5,107,734.30	124,454,692.37	118,573,549.97	10,988,876.70

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,774,890.30	93,915,724.16	88,057,429.46	10,633,185.00
2、职工福利费	—	5,613,695.26	5,613,695.26	—
3、社会保险费	—	4,994,721.35	4,994,721.35	—
其中：医疗保险费	—	4,149,668.95	4,149,668.95	—
工伤保险费	—	307,854.77	307,854.77	—
生育保险费	—	537,197.63	537,197.63	—
4、住房公积金	—	6,794,482.00	6,794,482.00	—
5、工会经费和职工教育经费	332,844.00	1,779,855.91	1,757,008.21	355,691.70
合计	5,107,734.30	113,098,478.68	107,217,336.28	10,988,876.70

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	—	10,969,246.04	10,969,246.04	—
2、失业保险费	—	356,967.65	356,967.65	—
合计	—	11,326,213.69	11,326,213.69	—

5-21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,493,074.81	654,850.98
房产税	356,846.09	343,616.25
代扣代缴个人所得税	246,652.32	177,250.89
城市维护建设税	235,509.54	175,102.09
教育费附加	168,221.10	125,072.92
印花税	84,851.60	91,587.16

土地使用税	36,941.52	36,941.52
环境保护税	50.32	50.32
增值税	1.49	10,055.51
合计	8,622,148.79	1,614,527.64

5-22 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示:

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	140,673.81	349,027.20
合计	140,673.81	349,027.20

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
应付押金及保证金	10,000.00	10,000.00
暂收暂付款项	128,517.03	336,410.26
其他	2,156.78	2,616.94
合计	140,673.81	349,027.20

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5-23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	124,396.07	215,065.37
合计	124,396.07	215,065.37

5-24 递延收益

(1) 递延收益列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	—	15,300,540.00	7,262,628.36	8,037,911.64	政府拨款
合计	—	15,300,540.00	7,262,628.36	8,037,911.64	—

(2) 涉及政府补助的项目:

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关

SZ-2020-001	—	4,984,540.00	—	4,984,540.00	—	—	与收益相关
SZ-2021-001	—	2,216,000.00	—	2,216,000.00	—	—	与收益相关
SZ-2022-001	—	8,100,000.00	—	62,088.36	—	8,037,911.64	与资产相关
合计	—	15,300,540.00	—	7,262,628.36	—	8,037,911.64	—

5-25 股本

(1) 股本变动情况：

期初余额	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	
96,720,000.00	—	—	—	—	—	96,720,000.00

(2) 期末股东及股本比例：

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
创元科技股份有限公司	41,382,000.00	42.79	41,382,000.00	42.79
机构投资股	17,389,590.00	17.98	9,699,747.00	10.03
自然人股	37,948,410.00	39.23	45,638,253.00	47.18
合计	96,720,000.00	100.00	96,720,000.00	100.00

5-26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	112,334,899.67	—	—	112,334,899.67
其他资本公积	35,270,738.77	777,987.17	—	36,048,725.94
合计	147,605,638.44	777,987.17	—	148,383,625.61

注：本期增加为以权益结算的股份支付确认的费用总额。

5-27 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-11,811.78	—	—	—	50,108.34	—	38,296.56
其中：外币财务报表折算差额	-11,811.78	—	—	—	50,108.34	—	38,296.56
合计	-11,811.78	—	—	—	50,108.34	—	38,296.56

5-28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,447,911.91	12,424,719.57	—	64,872,631.48
合计	52,447,911.91	12,424,719.57	—	64,872,631.48

5-29 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	322,179,201.24	270,998,304.54
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	322,179,201.24	270,998,304.54
加：本期归属于公司所有者的净利润	124,178,012.31	83,710,011.83
减：提取法定盈余公积	12,424,719.57	8,349,115.13
应付普通股股利	33,852,000.00	24,180,000.00
期末未分配利润	400,080,493.98	322,179,201.24

5-30 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58
其他业务	31,452,327.37	28,848,910.14	30,791,125.43	30,750,875.64
合计	636,373,344.88	402,984,269.89	563,347,666.89	378,165,400.22

(1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承制造业	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58

(2) 主营业务（分产品）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承产品	566,918,426.56	353,635,501.22	496,290,898.41	327,637,907.68
滚动体	38,002,590.95	20,499,858.53	36,265,643.05	19,776,616.90
合计	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
内销	335,624,802.53	217,013,486.59	301,299,415.48	193,350,471.88
外销	269,296,214.98	157,121,873.16	231,257,125.98	154,064,052.70
合计	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58

5-31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,699,611.82	1,792,521.58
教育附加费	1,928,294.14	1,280,372.55
房产税	1,399,194.67	1,364,483.15
印花税	301,428.41	200,010.96
土地使用税	147,766.08	147,766.08
车船使用税	3,665.00	3,365.00
环境保护税	199.65	199.02
合计	6,480,159.77	4,788,718.34

5-32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,985,209.41	8,510,752.45
业务招待费	652,798.09	544,727.78
展销费	635,970.89	226,385.24
办公费	551,143.97	416,478.89
差旅费	488,873.67	173,910.71
保险费	365,670.93	692,823.31
外销费用	15,429.68	885,194.88
宣传费	5,940.59	152,263.45
其他	413,757.12	1,043,095.79
合计	12,114,794.35	12,645,632.50

5-33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,478,326.47	32,108,460.74
折旧及摊销	7,734,491.23	7,353,160.97

修理费、物料消耗及低值易耗品摊销	1,994,994.64	1,411,825.28
警卫消防排污费	1,967,365.29	1,818,447.72
办公费	1,953,307.92	1,784,766.13
中介机构费	1,928,677.48	2,380,150.59
试验检验费	1,128,978.10	1,146,957.12
差旅费、车辆费	917,952.90	722,454.01
保洁服务费	658,593.16	621,831.13
业务招待费	436,849.86	325,684.61
劳动保护费用	299,891.34	160,402.56
地方规费	237,132.65	214,910.60
公司财产保险费	167,948.03	69,668.32
其他	915,091.87	681,520.40
合计	51,819,600.94	50,800,240.18

5-34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	17,340,174.71	12,837,136.27
直接投入费用	17,587,906.11	21,389,566.55
折旧与摊销费用	5,976,696.00	6,104,403.87
其他费用	725,386.03	560,262.77
合计	41,630,162.85	40,891,369.46

5-35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	5,844,089.36	913,219.67
汇兑损益	-7,131,560.15	-13,468,774.22
手续费	122,211.93	129,611.37
其他	1,450.46	—
合计	-12,851,987.12	-14,252,382.52

5-36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关

一、计入其他收益的政府补助	9,340,082.94	1,783,368.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	62,088.36	—	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	7,200,540.00	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	2,077,454.58	1,783,368.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,315,366.48	30,988.05	
其中：个税扣缴税款手续费	44,379.13	30,988.05	
进项税加计抵减	1,270,987.35	—	
合计	10,655,449.42	1,814,356.05	

5-37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,280,575.13	891,165.93
合计	1,280,575.13	891,165.93

5-38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	496,524.10	-656,218.40
应收账款坏账损失	-1,618,713.16	-917,717.39
其他应收款坏账损失	2,266.93	-10,632.97
合计	-1,119,922.13	-1,584,568.76

5-39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,474,432.76	-531,251.75
合同资产减值损失	—	-115,000.00
合计	-2,474,432.76	-646,251.75

5-40 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	60,480.36	-15,857.88
合计	60,480.36	-15,857.88

5-41 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	1,500.00	800.00
不需支付的款项	558,323.37	90,154.43
其他	28,500.63	6,000.19
合计	588,324.00	96,954.62

5-42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	339,694.82	35,737.22
其中：固定资产处置损失	339,694.82	35,737.22
其他	5,760.00	18,787.53
合计	345,454.82	54,524.75

5-43 所得税费用

(1) 所得税费用列示：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,068,944.83	7,585,748.47
递延所得税费用	-1,405,593.74	-485,798.13
合计	18,663,351.09	7,099,950.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	142,841,363.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,426,204.51
子公司适用不同税率的影响	11,328.80
调整以前期间所得税的影响	1,478,759.33
无需纳税的投资收益的影响	-192,086.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,188.71
研究开发费加计扣除的影响	-4,133,043.99
所得税费用	18,663,351.09

5-44 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息收入	5,844,089.36	913,219.67
政府补贴	17,377,994.58	1,783,368.00
其他	88,221.85	39,647.52
合计	23,310,305.79	2,736,235.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,307,966.66	14,068,334.88
资金往来	—	3,667.65
其他	4,800.00	9,600.00
合计	15,312,766.66	14,081,602.53

5-45 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	124,178,012.31	83,710,011.83
加: 资产减值准备	2,474,432.76	646,251.75
信用减值损失	1,119,922.13	1,584,568.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,285,969.91	25,358,406.56
无形资产摊销	2,711,964.80	2,684,272.87
长期待摊费用摊销	4,159.32	25,966.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-60,480.36	15,857.88
固定资产报废损失	339,694.82	35,737.22
财务费用	-7,131,560.15	-13,468,774.22
投资损失	-1,280,575.13	-891,165.93
递延所得税资产减少	-1,405,593.74	-485,798.13
存货的减少	-233,015.09	-1,005,671.81
经营性应收项目的减少	-76,902,925.42	-72,023,572.87
经营性应付项目的增加	70,679,024.34	34,190,151.77
经营活动产生的现金流量净额	142,779,030.50	60,376,242.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—

3. 现金及现金等价物净变动情况：		—
现金的期末余额	223,194,233.03	151,532,705.84
减：现金的期初余额	151,532,705.84	132,116,365.40
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	71,661,527.19	19,416,340.44

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	223,194,233.03	151,532,705.84
其中：库存现金	14,059.75	12,954.38
可随时用于支付的银行存款	223,180,173.28	150,819,751.46
可随时用于支付的数字货币	—	700,000.00
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	223,194,233.03	151,532,705.84

5-46 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,180,911.84	借款抵押
合计	18,180,911.84	—

5-47 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	172,015,361.81
其中：美元	18,693,012.86	7.0827	132,397,002.18
欧元	5,041,016.85	7.8592	39,618,359.63
应收账款	—	—	41,406,176.42
其中：美元	4,002,698.10	7.0827	28,349,909.88
欧元	1,661,271.70	7.8592	13,056,266.54
其他应收款	—	—	27,818.81
其中：欧元	3,539.65	7.8592	27,818.81
应付账款	—	—	0.57
其中：美元	0.08	7.0827	0.57
其他应付款	—	—	19,648.00
其中：欧元	2,500.00	7.8592	19,648.00

附注 6：合并范围的变化

6-01 非同一控制下企业合并

无

6-02 同一控制下企业合并

无

6-03 反向购买

无

6-04 处置子公司

无

6-05 其他原因的合并范围变动

无

附注 7：在其他主体中的权益

7-01 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏轴德国	德国巴登—符腾堡州斯图加特市	德国巴登—符腾堡州斯图加特市	工业轴承及其零部件的研发、生产和销售；原材料、油脂化工产品、机电产品的进出口；工业应用方面的技术咨询和服务。	100	—	投资新设

7-02 重要非全资子公司的主要财务信息

报告期内无非全资子公司。

7-03 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7-04 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
				直接	间接	
苏州联利精密制造有限公司	苏州	苏州	研发、设计、生产、销售：轴承、滚针、滚柱、汽车零部件（以上生产项目不含橡胶、塑料及危化品）；销售：金属材料、机电产品、机械设备、塑料制品、电气元器件	25.00	—	权益法核算

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息：

项目	期末余额 / 本期发生额
流动资产	32,723,575.65
其中：现金和现金等价物	2,808,160.42
非流动资产	9,376,657.98
资产合计	42,100,233.63
流动负债	4,489,859.17
非流动负债	—
负债合计	4,489,859.17
少数股东权益	—
按持股比例计算的净资产份额	9,402,593.62
调整事项	—
——商誉	—
——内部交易未实现利润	—
——其他	—
对联营企业权益投资的账面价值	9,402,593.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—
营业收入	46,668,702.65
净利润	5,122,300.50
终止经营的净利润	—
其他综合收益	—
综合收益总额	5,122,300.50
本年度收到的来自联营企业的股利	750,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

附注 8：与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

8-01 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。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。

8-02 流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，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。

附注 9：公允价值的披露

9-01 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）其他债权投资	—	—	—	—
（三）其他权益工具投资	—	—	—	—
（四）投资性房地产	—	—	—	—
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
（五）生物资产	—	—	—	—
1.消耗性生物资产	—	—	—	—
2.生产性生物资产	—	—	—	—
（六）应收款项融资	—	—	2,905,657.62	2,905,657.62
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	2,905,657.62	2,905,657.62
（七）交易性金融负债	—	—	—	—
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—

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				
（一）持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

9-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

9-03 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

9-04 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末第三层次公允价值计量项目应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，银行承兑汇票剩余期限较短，其风险和价值在出票日、转让日或到期日之间未发生重要变化，公司以其账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

9-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

9-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9-08 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

附注 10：关联方及关联交易

10-01 控股股东情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	对本企业的持股比例	表决权比例
创元科技股份有限公司	股份有限公司	苏州高新区鹿山路 35 号	沈伟民	国内外贸易、对外投资、租赁等	40,398.4805	42.79%	42.79%

10-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注7、7-01。

10-03 本企业的合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注7、7-04。

10-04 本公司的其他关联方情况

企业名称	与公司关系
苏州远东砂轮有限公司（以下简称“远东砂轮”）	受同一母公司控制
苏州一光仪器有限公司（以下简称“一光仪器”）	受同一母公司控制
苏州联利精密制造有限公司（以下简称“联利精密”）	联营企业
苏州市吴中区固体废弃物处理有限公司（以下简称“吴中固废”）	同受创元集团控制

10-05 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	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
远东砂轮	采购商品	市场公允价	538,896.34	342,184.15
一光仪器	采购商品	市场公允价	—	207,410.00
联利精密	采购商品	市场公允价	45,873,104.96	40,946,896.03
创元科技	接受劳务	市场公允价	—	143,931.00
吴中国废	接受劳务	市场公允价	186,566.03	143,396.22

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
-----	--------	---------------	-------	-------

一光仪器	提供劳务	市场公允价	11,708.35	44,769.55
联利精密	出售商品	市场公允价	17,997,553.32	17,807,775.11
创元科技	提供劳务	市场公允价	356,000.00	563,000.00

(2) 本期无关联方资产转让、债务重组情况

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,912,921.00	6,477,822.00

10-06 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	一光仪器	2,186.81	109.34	6,948.74	347.44

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	远东砂轮	215,194.50	127,894.12
应付账款	联利精密	6,708,779.68	6,559,911.45

附注 11：股份支付

1、股份支付总体情况

公司控股股东创元科技于2021年11月5日，召开了第十届董事会2021年第一次临时会议及第十届监事会2021年第一次临时会议，审议通过了《关于<创元科技股份有限公司2021年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》。

2022年1月18日，创元科技收到创元集团转发的《市国资委关于创元科技股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》（苏国资考〔2022〕1号），苏州市人民政府国有资产监督管理委员会原则同意创元科技实施2021年限制性股票激励计划（草案）。2022年2月11日，创元科技召开了2022年第一次临时股东大会；2022年2月14日，创元科技召开了第十届董事会2022年第二次临时会议及第十届监事会2022年第一次临时会议，审议通过了《关于向公司2021年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》（以下简称“本计划”）。本计划限制性股票授予日为2022年2月14日，创元科技授予激励对象限制性股票数量390.44万股，激励对象为创元科技公告本激励计划时在创元科技任职的创元科技董事（不含独立董事）、高级管理人员、骨干人员（包含控股子公司具有劳动关系或聘用关系的人员），合计57人，授予限制性股票的授予价格为

5.29元/股，股票来源为创元科技向激励对象定向发行创元科技A股普通股。本次授予的限制性股票的上市日为2022年02月28日。本计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解限售或回购之日止，最长不超过60个月。

本激励计划授予限制性股票的限售期分别为自限制性股票授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月。

本激励计划授予的限制性股票，分年度进行业绩考核并解除限售，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件。解除限售期内，创元科技为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜。若各解除限售期内，创元科技当期业绩水平未达到业绩考核目标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由创元科技按照授予价格和回购时股票市场价格（董事会审议回购事项前1个交易日创元科技标的股票交易均价）的孰低值回购处理。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的市场交易收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,458,725.94
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	777,987.17

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

附注 12：承诺及或有事项

公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

附注 13：资产负债表日后事项

1、2024 年 4 月 3 日，公司第四届董事会第十次会议作出决议，审议通过了《关于 2023 年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，以公司目前总股本 96,720,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4.50 元（含税）。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每 10 股转增 4 股，无需纳税）。本次权益分派共预计派发现金红利 43,524,000.00 元，转增 38,688,000 股。上述议案需经本公司股东大会通过后方可实施。

2、公司控股股东创元科技于 2024 年 02 月 23 日召开第十届董事会 2024 年第一次临时会议、第十届监事会 2024 年第一次临时会议，分别审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。公司 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为 57 人，可解除限售的限制性股票数量为 1,301,456 股。本次可接触限售的 57 名激励对象中，有 8 名为苏轴股份的高管及经营骨干，共计解除限售限制性股票为 182,732 股。

附注 14：其他重要事项

14-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正。

14-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

14-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

14-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

14-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

14-06 分部信息

报告分部的确定依据和分部会计政策：

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

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

本公司将业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

14-07 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

附注 15：母公司财务报表主要项目注释

15-01 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21
合计	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	123,976,080.70	100.00	7,402,151.83	5.97	116,573,928.87
合计	123,976,080.70	100.00	7,402,151.83	5.97	116,573,928.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	155,901,849.08	7,795,092.45	5.00	122,655,713.48	6,132,785.67	5.00
1 至 2 年	507,465.21	50,746.52	10.00	56,667.85	5,666.79	10.00
2 至 3 年	24,629.84	7,388.95	30.00	—	—	—
3 年以上	1,139,167.72	1,139,167.72	100.00	1,263,699.37	1,263,699.37	100.00
合计	157,573,111.85	8,992,395.64	—	123,976,080.70	7,402,151.83	—

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	合并范围变更	
坏账准备	7,402,151.83	1,623,667.26	—	—	33,423.45	—	8,992,395.64
合计	7,402,151.83	1,623,667.26	—	—	33,423.45	—	8,992,395.64

(3) 本期发生实际核销的应收账款 33,423.45 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：期末余额前五名总额为 91,840,928.14 元，占公司期末应收账款的比例为 58.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,602,092.35 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

15-02 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	70,437.33	235,543.97
合计	70,437.33	235,543.97

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	92,790.11	100.00	22,352.78	24.09	70,437.33

合计	92,790.11	100.00	22,352.78	24.09	70,437.33
----	-----------	--------	-----------	-------	-----------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	260,990.31	100.00	25,446.34	9.75	235,543.97
合计	260,990.31	100.00	25,446.34	9.75	235,543.97

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,324.61	1,066.23	5.00	193,053.83	9,652.69	5.00
1 至 2 年	35,765.50	3,576.55	10.00	57,936.48	5,793.65	10.00
2 至 3 年	25,700.00	7,710.00	30.00	—	—	—
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	92,790.11	22,352.78	—	260,990.31	25,446.34	—

②期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

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)	
期初余额	25,446.34	—	—	25,446.34
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	3,093.56	—	—	3,093.56
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	22,352.78	—	—	22,352.78

② 其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,446.34	—	—	3,093.56	—	—	22,352.78
合计	25,446.34	—	—	3,093.56	—	—	22,352.78

3) 本期无核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	61,465.50	61,465.50
代收代付款	31,324.61	199,524.81
合计	92,790.11	260,990.31

5) 按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
HOWSHUN SWEDDEN AB	押金及保证金	35,765.50	1 至 2 年	38.54	3,576.55
苏州双得利物业管理有限公司	押金及保证金	25,200.00	2 至 3 年	27.16	7,560.00
李来斌	员工备用金	18,000.00	1 年以内	19.40	900.00
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3 年以上	10.78	10,000.00
公积金	代收代付款	3,324.61	1 年以内	3.58	166.23
合计	—	92,290.11	—	99.46	22,202.78

15-03 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,554,920.00	—	1,554,920.00	1,554,920.00	—	1,554,920.00
对联营、合营企业投资	9,402,593.62	—	9,402,593.62	8,872,018.49	—	8,872,018.49
合计	10,957,513.62	—	10,957,513.62	10,426,938.49	—	10,426,938.49

(2) 对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Suzhou Bearing GmbH	1,554,920.00	—	—	1,554,920.00	—	—
合计	1,554,920.00	—	—	1,554,920.00	—	—

(3) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—
二、联营企业					
苏州联利精密制造有限公司	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
小计	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
合计	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
苏州联利精密制造有限公司	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
小计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
合计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—

15-04 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17
其他业务	31,323,528.50	28,848,910.14	30,715,023.19	30,750,875.64
合计	636,017,000.14	402,747,680.70	563,040,293.32	378,102,801.81

(1) 主营业务 (分行业)

行业 (或业务) 名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承制造业	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17

(2) 主营业务 (分产品)

行业 (或业务) 名称	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
轴承产品	566,690,880.69	353,398,912.03	496,059,627.08	327,575,309.27
滚动体	38,002,590.95	20,499,858.53	36,265,643.05	19,776,616.90
合计	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	335,624,802.53	217,013,486.59	301,299,415.48	193,350,471.88
外销	269,068,669.11	156,885,283.97	231,025,854.65	154,001,454.29
合计	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17

15-05 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,280,575.13	891,165.93
合计	1,280,575.13	891,165.93

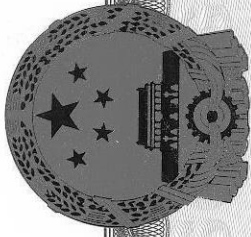
附注 16：补充资料

16-01 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-279,214.46	
计入当期损益的政府补助	9,340,082.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	582,564.00	
所得税影响额	1,446,514.87	企业所得税税率 15%
合计	8,196,917.61	

16-02 本期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	
		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	18.77	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.53	1.20	1.20



营业执照

(副本)

编号 32020066202310090008



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

统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

出资额 1100万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务决算审计；法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关



2023年10月09日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日

证书序号: 0001561

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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:



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 李钢
 Full name 李钢
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1969-08-20
 Date of birth 1969-08-20
 工作单位 江苏公证天业会计师事务所(普通合伙)苏州分所
 Working unit 江苏公证天业会计师事务所(普通合伙)苏州分所
 身份证号码 320504690820203
 Identity card No. 320504690820203



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.



李钢 320500010008 年 月 日

证书编号: 320500010008
 No. of Certificate

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

发证日期: 1996 年 07 月 04 日
 Date of Issuance

2015年4月2日



姓名	沈琴
性别	女
出生日期	1990-03-25
工作单位	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
身份证号码	32052519900325252X



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.



沈琴 320200280275

证书编号: 320200280275
No. of Certificate

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

发证日期: 2022 年 06 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d