

审计报告

国机精工集团股份有限公司
容诚审字[2024]361Z0038号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 162



审计报告

容诚审字[2024]361Z0038 号

国机精工集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国机精工集团股份有限公司（以下简称国机精工公司）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，公允反映了国机精工公司 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、 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，我们独立于国机精工公司，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

相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-27 及附注五、合并财务报表项目注释-46。



1、事项描述

如财务报表附注三-27 及附注五-46 所述，国机精工公司 2023 年度营业收入金额为 278,372.53 万元。公司主要业务涵盖轴承业务板块、磨料磨具业务板块、供应链业务板块。其中，轴承业务板块和磨料磨具业务板块是公司的核心业务。

由于营业收入是公司关键业务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解和评价国机精工公司与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 通过检查主要销售合同，了解公司货物运输、安装、签收/验收及质保期等政策和业务流程，了解和评价收入确认会计政策的适当性，评估公司对客户取得相关商品控制权时点的判断的合理性；

(3) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、物流运输单、销售发票、出库单、客户签收单等；

(4) 对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；

(5) 结合产品类型对收入以及毛利情况进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性文件，评估收入是否确认在恰当的会计期间。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

(二) 存货跌价准备



相关信息披露详见财务报表附注三、重要会计政策及会计估计-13 及附注五、合并财务报表项目注释-8。

1、事项描述

如财务报表附注三-13 及附注五-8 所述，于 2023 年 12 月 31 日，国机精工合并财务报表中存货余额为 60,855.85 万元，存货跌价准备为 8,328.67 万元，账面价值为 52,527.18 万元，占合并财务报表资产总额的 10.17%。

存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。由于存货金额重大且存货的可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价，至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、判断和假设。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序主要包括：

- (1) 评价管理层与编制和监督与存货管理、存货跌价准备相关的内控；
- (2) 执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况，复核存货的库龄及周转情况；
- (3) 评价、复核管理层计提存货跌价准备的方法是否符合企业会计准则；
- (4) 复核相关存货的订单价格或市场价，比较存货成本与可变现净值孰高，检查管理层对存货跌价准备的计算。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于存货跌价准备的判断及估计。

四、其他信息

国机精工公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国机精工公司 2023 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，管理层负责评估国机精工公司的持续经营能力，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国机精工公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国机精工公司的财务报告过程。

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。

(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，就可能导致对国机精工公司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国机精工公司不能持续经营。

(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) 就国机精工公司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。



(此页无正文，为国机精工集团股份有限公司容诚审字[2024]361Z0038 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：



杨海固（项目合伙人）

中国注册会计师：



王启盛

中国注册会计师：



王宜省

2024年4月11日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：通机精工集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	21,757,412.34	658,148,418.32	短期借款	五、24	288,680,690.92	232,815,745.72
交易性金融资产	五、2	106,938,158.04	88,687,781.28	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	215,636,018.18	279,972,472.54	应付票据	五、25	273,245,059.34	231,604,108.85
应收账款	五、4	626,079,765.24	711,867,503.79	应付账款	五、26	379,605,537.04	422,951,525.81
应收款项融资	五、5	166,344,756.53	117,009,538.12	预收款项			
预付款项	五、6	84,634,095.74	254,883,110.30	合同负债	五、27	51,965,807.59	165,794,203.86
其他应收款	五、7	70,226,735.84	92,555,055.57	应付职工薪酬	五、28	21,841,664.15	44,402,365.76
其中：应收利息				应交税费	五、29	43,761,193.67	26,589,387.39
应收股利			377,595.40	其他应付款	五、30	89,629,724.56	142,917,213.07
存货	五、8	525,271,826.67	561,009,673.69	其中：应付利息			
合同资产	五、9	22,984,480.80	21,384,208.98	应付股利			
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	五、31	13,504,683.62	459,056,981.79
其他流动资产	五、10	23,703,076.70	44,064,635.59	其他流动负债	五、32	3,058,000.88	5,296,099.51
流动资产合计		2,565,576,326.08	2,829,582,398.18	流动负债合计		1,165,292,361.77	1,731,427,631.76
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	五、11			长期借款	五、33	437,666,666.67	100,000,000.00
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	五、12	43,574,365.35	62,702,309.77	永续债			
其他权益工具投资	五、13	117,127,127.42	115,648,427.97	租赁负债	五、34	23,586,901.26	30,891,980.12
其他非流动金融资产				长期应付款	五、35	58,834.97	225,556.46
投资性房地产	五、14	211,074,337.78	92,938,260.14	长期应付职工薪酬	五、36	2,465,668.90	2,804,271.66
固定资产	五、15	1,330,490,775.65	1,244,570,159.29	预计负债	五、37	36,300,000.00	36,300,000.00
在建工程	五、16	436,579,251.05	293,216,263.14	递延收益	五、38	91,380,208.09	122,814,906.30
生产性生物资产				递延所得税负债	五、21	34,682,915.34	34,540,200.18
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、17	31,540,385.91	36,249,294.37	非流动负债合计		626,141,195.23	327,576,914.72
无形资产	五、18	221,559,252.53	377,198,061.67	负债合计		1,791,433,557.00	2,059,004,546.48
开发支出				所有者权益：			
商誉	五、19	16,455,894.92	16,455,894.92	股本	五、39	529,129,329.00	529,129,329.00
长期待摊费用	五、20	45,457,843.71	39,131,217.10	其他权益工具			
递延所得税资产	五、21	80,123,981.44	70,327,842.58	其中：优先股			
其他非流动资产	五、22	66,723,925.89	74,145,952.23	永续债			
非流动资产合计		2,600,707,141.65	2,422,583,683.18	资本公积	五、40	1,607,823,108.68	1,602,194,833.07
				减：库存股	五、41	39,972,623.50	40,818,188.04
				其他综合收益	五、42	59,277,205.00	59,444,736.51
				专项储备	五、43	5,266,969.67	1,624,387.97
				盈余公积	五、44	89,196,759.12	74,726,055.77
				未分配利润	五、45	1,020,124,128.02	869,445,942.05
				归属于母公司所有者权益合计		3,270,844,875.99	3,095,747,096.33
				少数股东权益		104,005,034.74	97,414,438.55
				所有者权益合计		3,374,849,910.73	3,193,161,534.88
资产总计		5,166,283,467.73	5,252,166,081.36	负债和所有者权益总计		5,166,283,467.73	5,252,166,081.36

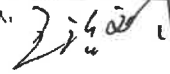
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并利润表

2023年度

编制单位：国机精工集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、46	2,783,725,335.49	3,435,996,387.27
其中：营业收入	五、46	2,783,725,335.49	3,435,996,387.27
二、营业总成本		2,506,433,046.43	3,164,665,085.75
其中：营业成本	五、46	1,868,868,609.75	2,605,240,943.17
税金及附加	五、47	26,673,138.92	27,398,024.28
销售费用	五、48	82,798,735.95	66,807,663.65
管理费用	五、49	281,535,287.77	255,878,724.76
研发费用	五、50	223,123,865.04	200,320,146.36
财务费用	五、51	23,433,409.00	9,019,583.53
其中：利息费用		26,985,347.02	30,187,723.36
利息收入		5,244,787.72	6,950,581.34
加：其他收益	五、52	121,401,825.22	74,410,371.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、53	-14,330,441.42	-15,051,164.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-18,099,555.41	-27,376,442.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,513,069.61	-9,093.59
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、54	18,250,376.76	-9,954,750.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-55,281,552.20	-42,995,941.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、56	-49,339,331.53	-43,137,256.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、57	786,775.21	582,339.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		298,779,941.10	235,184,899.69
加：营业外收入	五、58	10,093,512.74	9,232,706.54
减：营业外支出	五、59	3,462,184.44	-9,779,048.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		305,411,269.40	254,196,654.38
减：所得税费用	五、60	35,062,929.39	15,907,949.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		270,348,340.01	238,288,704.96
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		270,348,340.01	238,288,704.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		258,804,774.18	233,248,820.37
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		11,543,565.83	5,039,884.59
六、其他综合收益的税后净额		-167,531.51	8,192,419.62
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-167,531.51	8,192,419.62
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-167,531.51	8,192,419.62
（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		-167,531.51	8,192,419.62
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（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		270,180,808.50	246,481,124.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		258,637,242.67	241,441,239.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		11,543,565.83	5,039,884.59
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4920	0.4439
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4920	0.4439

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：通机精工集团股份有限公司

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		2,286,777,218.43	2,696,439,412.35
收到的税费返还		61,965,506.20	67,622,668.35
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	317,216,975.10	532,830,399.17
经营活动现金流入小计		2,665,959,699.73	3,296,892,479.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,146,632,101.71	1,786,989,917.58
支付给职工以及为职工支付的现金		637,096,486.45	568,811,715.72
支付的各项税费		140,941,765.18	158,971,423.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	376,796,898.92	490,731,580.66
经营活动现金流出小计		2,301,467,252.26	3,005,504,637.72
经营活动产生的现金流量净额		364,492,447.47	291,387,842.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	121,856.92
取得投资收益收到的现金		8,319,321.59	7,030,340.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,434,710.71	4,118,980.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		365,255.85	19,856,840.16
收到其他与投资活动有关的现金	五、62	-	27,420,000.00
投资活动现金流入小计		23,119,288.15	58,548,017.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,127,113.05	224,520,133.65
投资支付的现金		11,467,500.00	-
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	五、62	69,126.43	10,714,000.00
投资活动现金流出小计		224,663,739.48	235,234,133.65
投资活动产生的现金流量净额		-201,544,451.33	-176,686,115.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	59,351,368.64
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		913,402,498.55	439,974,448.52
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		913,402,498.55	499,325,817.16
偿还债务支付的现金		880,000,000.00	448,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,486,646.71	90,593,140.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,993,950.00	4,993,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	24,810,030.92	8,711,160.54
筹资活动现金流出小计		1,030,296,677.63	547,804,301.46
筹资活动产生的现金流量净额		-116,894,179.08	-48,478,484.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,639,220.53	1,453,239.82
五、现金及现金等价物净增加额		44,414,596.53	67,676,481.83
加：期初现金及现金等价物余额		615,260,061.57	547,583,579.74
六、期末现金及现金等价物余额		659,674,658.10	615,260,061.57

法定代表人：

蒋 莉

主管会计工作负责人：

王 斌

会计机构负责人：

王 斌



合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益						小计			少数股东权益	所有者权益合计		
	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			
一、上年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	1,602,194,833.07	40,818,188.04	59,444,736.51	1,624,387.97	74,726,055.77	869,025,885.28	3,095,327,039.56	97,414,438.55	3,192,741,478.11
加：会计政策变更										420,056.77	420,056.77		420,056.77
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	529,129,329.00	-	-	-	1,602,194,833.07	40,818,188.04	59,444,736.51	1,624,387.97	74,726,055.77	869,445,942.05	3,095,747,096.33	97,414,438.55	3,193,161,534.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					5,628,275.61	-845,564.54	-167,531.51	3,642,581.70	14,470,703.35	150,678,185.97	175,097,779.66	6,598,596.19	181,688,375.85
(一) 综合收益总额					4,336,920.65	-845,564.54	-167,531.51			258,804,774.18	258,637,242.67	11,543,565.83	270,180,808.50
(二) 所有者投入和减少资本											5,182,485.19	109,615.75	5,292,100.94
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					4,336,920.65	-845,564.54					4,336,920.65	109,615.75	4,446,536.40
4. 其他											845,564.54	-4,993,930.00	845,564.54
(三) 利润分配										-108,126,588.21	-93,655,884.86	-4,993,930.00	-98,649,834.86
1. 提取盈余公积										-14,470,703.35	-14,470,703.35		
2. 对股东的分配										-93,655,884.86	-93,655,884.86	-4,993,930.00	-98,649,834.86
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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								3,642,581.70			3,642,581.70		3,642,581.70
1. 本年提取								7,330,395.95			7,330,395.95		7,330,395.95
2. 本年使用								3,887,814.25			3,887,814.25		3,887,814.25
(六) 其他					1,291,354.96						1,291,354.96	-68,635.39	1,222,719.57
四、本年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	1,607,823,108.68	39,972,623.50	59,277,205.00	5,266,969.67	89,196,759.12	1,020,124,128.02	3,270,644,875.99	104,005,094.74	3,374,849,910.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2023年度



单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	524,349,078.00	-	-	-	1,545,025,486.14	-	51,262,892.35	1,481,365.36	65,656,599.47	696,913,434.81	2,884,689,856.13	130,287,810.25	3,014,976,666.38
加：会计政策变更										454,115.90	454,115.90		454,115.90
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	524,349,078.00	-	-	-	1,545,025,486.14	-	51,262,892.35	1,481,365.36	65,656,599.47	697,367,550.71	2,885,142,972.03	130,287,810.25	3,015,430,782.28
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,780,251.00	-	-	-	57,169,346.93	40,818,188.04	8,181,844.16	143,022.61	9,069,456.30	172,078,391.34	210,604,124.30	-32,873,371.70	177,730,752.60
(一) 综合收益总额						8,192,419.62				233,248,820.37	241,441,239.99	5,039,884.59	246,481,124.58
(二) 所有者投入和减少资本	4,780,251.00	-	-	-	57,169,346.93	40,818,188.04					21,131,409.89	41,903.33	21,173,313.22
1. 所有者投入的普通股	4,780,251.00				36,321,117.64						41,301,368.64		41,301,368.64
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					2,598,229.29						2,598,229.29	41,903.33	2,640,132.62
4. 其他					18,050,000.00	40,818,188.04					-22,768,188.04		-22,768,188.04
(三) 利润分配									9,069,456.30	-62,552,860.32	-53,483,404.02	-4,993,950.00	-58,477,354.02
1. 提取盈余公积									9,069,456.30	-9,069,456.30			
2. 对股东的分配										-53,483,404.02	-53,483,404.02	-4,993,950.00	-58,477,354.02
3. 其他							-10,575.46			12,485.51	1,910.05		1,910.05
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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							-10,575.46			10,575.46			
6. 其他										1,910.05	1,910.05		1,910.05
(五) 专项储备													
1. 本年提取											1,493,100.04		1,493,100.04
2. 本年使用											3,482,491.35		3,482,491.35
(六) 其他											1,983,391.31		1,983,391.31
四、本年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	1,602,194,833.07	40,818,188.04	59,444,736.51	1,624,387.97	74,726,055.77	869,445,942.05	3,095,747,096.33	97,414,438.55	3,193,161,534.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

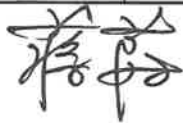
2023年12月31日

编制单位：国机精工集团股份有限公司

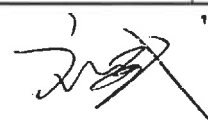
单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		350,092,000.21	351,526,690.64	短期借款		199,658,491.66	182,291,644.42
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		37,288,466.23	32,220,516.54	应付票据			6,505,132.84
应收账款	十七、1	3,454,498.58	40,873,595.30	应付账款		7,818,487.49	20,822,219.01
应收款项融资		21,072,736.86	95,663,811.78	预收款项			
预付款项		3,762,253.57	4,200,088.51	合同负债		72,710.27	135,181.14
其他应收款	十七、2	603,947,382.78	1,308,968,725.62	应付职工薪酬		758,826.28	1,658,895.55
其中：应收利息				应交税费		499,544.92	417,096.59
应收股利		133,261,300.00	33,261,300.00	其他应付款		272,138,993.35	360,221,067.01
存货		-	2,652,870.37	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
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		300,972.21	450,592,013.89
其他流动资产		7,616,545.19	4,264,165.12	其他流动负债		9,452.34	17,573.51
流动资产合计		1,027,233,883.42	1,840,370,463.88	流动负债合计		481,257,478.52	1,022,660,823.96
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		370,000,000.00	100,000,000.00
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	十七、3	2,675,908,297.64	1,980,280,388.21	永续债			
其他权益工具投资		1,449,602.42	-	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		2,049,792.21	6,817,271.09	预计负债			
在建工程		29,327,683.94	5,302,908.63	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		370,000,000.00	100,000,000.00
无形资产		3,427,268.36	2,611,516.93	负债合计		851,257,478.52	1,122,660,823.96
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		529,129,329.00	529,129,329.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		14,979,217.84	9,977,550.00	永续债			
非流动资产合计		2,727,141,862.41	2,004,989,634.86	资本公积		2,152,876,566.03	2,024,336,389.08
				减：库存股		39,972,623.50	40,818,188.04
				其他综合收益		-17,897.58	-
				专项储备			
				盈余公积		89,196,759.12	74,726,055.77
				未分配利润		171,906,134.24	135,325,688.97
				所有者权益合计		2,903,118,267.31	2,722,699,274.78
资产总计		3,754,375,745.83	3,845,360,098.74	负债和所有者权益总计		3,754,375,745.83	3,845,360,098.74

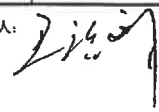
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司利润表

2023年度

编制单位：国机精工集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	21,217,479.12	289,040,926.43
减：营业成本	十七、4	1,883,629.28	251,805,809.45
税金及附加		87,692.14	196,446.03
销售费用		175,524.68	5,023,639.97
管理费用		79,970,849.52	65,201,236.72
研发费用		2,545,498.77	-
财务费用		19,675,756.71	27,052,950.38
其中：利息费用		22,732,091.65	29,126,234.02
利息收入		3,354,833.44	2,928,943.59
加：其他收益		201,540.18	278,297.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	241,999,809.32	141,925,750.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-19,186,797.29	-28,645,715.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,549,266.05	-879,759.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,440,857.77	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,340.82	125,459.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,194,626.62	81,210,591.63
加：营业外收入		920,654.87	-
减：营业外支出		2,408,248.01	-9,483,971.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,707,033.48	90,694,562.98
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		144,707,033.48	90,694,562.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		144,707,033.48	90,694,562.98
（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		-17,897.58	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-17,897.58	-
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		-17,897.58	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		144,689,135.90	90,694,562.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

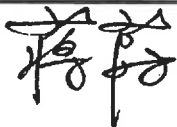
2023年度

编制单位：国机精工集团股份有限公司

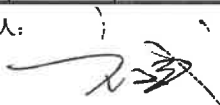
单位：元 币种：人民币

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		77,068,477.01	142,493,425.46
收到的税费返还		-	946,407.44
收到其他与经营活动有关的现金		228,698,845.29	61,460,850.38
经营活动现金流入小计		305,767,322.30	204,900,683.28
购买商品、接受劳务支付的现金		15,712,802.25	103,137,372.93
支付给职工以及为职工支付的现金		53,509,307.80	50,209,257.02
支付的各项税费		514,020.57	823,470.33
支付其他与经营活动有关的现金		71,575,678.97	61,907,610.12
经营活动现金流出小计		141,311,809.59	216,077,710.40
经营活动产生的现金流量净额		164,455,512.71	-11,177,027.12
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		179,670,309.95	156,339,384.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,587,474.46	887,625.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,729,939.47	28,135,466.63
收到其他与投资活动有关的现金		1,007,060,000.00	330,576,900.00
投资活动现金流入小计		1,190,047,723.88	515,939,377.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,998,020.76	21,264,475.86
投资支付的现金		181,052,234.84	-
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		897,560,000.00	314,214,000.00
投资活动现金流出小计		1,097,610,255.60	335,478,475.86
投资活动产生的现金流量净额		92,437,468.28	180,460,901.21
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	41,301,368.64
取得借款收到的现金		669,500,000.00	429,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,524,886.80	3,997,241.44
筹资活动现金流入小计		674,024,886.80	474,798,610.08
偿还债务支付的现金		830,000,000.00	548,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,812,170.95	86,641,225.56
支付其他与筹资活动有关的现金		14,013,340.34	
筹资活动现金流出小计		962,825,511.29	635,141,225.56
筹资活动产生的现金流量净额		-288,800,624.49	-160,342,615.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		350,449,199.61	341,507,941.00
六、期末现金及现金等价物余额			
		318,541,556.11	350,449,199.61

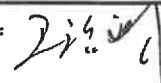
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度				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	未分配利润	
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	2,024,336,389.08	40,818,188.04	-	74,726,055.77	135,325,688.97	2,722,699,274.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	529,129,329.00	-	-	-	2,024,336,389.08	40,818,188.04	-	74,726,055.77	135,325,688.97	2,722,699,274.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	128,540,176.95	-845,564.54	-	14,470,703.35	36,580,445.27	180,418,992.53
(一) 综合收益总额					128,540,176.95	-845,564.54	-	14,470,703.35	144,707,033.48	144,689,135.90
(二) 所有者投入和减少资本					128,540,176.95	-845,564.54	-	-	-	129,385,741.49
1. 所有者投入的普通股					124,093,640.55					124,093,640.55
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					4,446,536.40					4,446,536.40
4. 其他						-845,564.54				845,564.54
(三) 利润分配					-	-	-	14,470,703.35	-108,126,588.21	-93,655,884.86
1. 提取盈余公积								14,470,703.35	-14,470,703.35	-
2. 对股东的分配									-93,655,884.86	-93,655,884.86
3. 其他										-
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	2,152,876,566.03	39,972,623.50	-17,897.58	89,196,759.12	171,906,134.24	2,903,118,267.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度				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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	524,349,078.00	-	-	-	1,985,175,138.82	-	65,656,599.47	107,183,986.31	2,682,364,802.60	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	524,349,078.00	-	-	-	1,985,175,138.82	-	65,656,599.47	107,183,986.31	2,682,364,802.60	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,780,251.00	-	-	-	39,161,250.26	40,818,188.04	9,069,456.30	28,141,702.66	40,334,472.18	
(一) 综合收益总额	4,780,251.00	-	-	-	39,161,250.26	40,818,188.04	-	90,694,562.98	90,694,562.98	
(二) 所有者投入和减少资本	4,780,251.00	-	-	-	36,521,117.64		-	-	3,123,313.22	
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					2,640,132.62				2,640,132.62	
4. 其他						40,818,188.04			-40,818,188.04	
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							9,069,456.30	-62,552,860.32	-53,483,404.02	
2. 对股东的分配							9,069,456.30	-9,069,456.30	-	
3. 其他								-53,483,404.02	-53,483,404.02	
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	529,129,329.00	-	-	-	2,024,336,389.08	40,818,188.04	74,726,055.77	135,375,688.97	2,772,699,274.78	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)

(Signature)

(Signature)



国机精工股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

国机精工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”, 曾用名洛阳轴研科技股份有限公司、国机精工股份有限公司), 系于 2001 年 12 月经国家经济贸易委员会“国经贸企改 2001[1142]号”文批准, 由洛阳轴承研究所(以下简称“轴研所”)为主发起人, 联合洛阳润鑫科技发展有限公司、深圳市同创伟业创业投资有限公司等 10 家股东共同发起设立的股份有限公司, 公司的统一社会信用代码为 91410000733861107G。公司注册地址为洛阳高新技术开发区丰华路 6 号, 经营地址为郑州市新材料产业园区科学大道 121 号。法定代表人为蒋蔚。

2005 年 4 月 13 日, 公司经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2005]14 号”文件核准, 于 2005 年 5 月 18 日公开发行人民币普通股 2,500 万股, 发行价格为每股 6.39 元, 募集资金总额 1.5975 亿元, 扣除发行费用后的募集资金净额为 1.48 亿元, 股份总额变为 6,500 万股。公司于 2005 年 5 月 26 日深圳证券交易所正式挂牌上市, 股票代码为 002046, 股票简称“轴研科技”。

根据 2005 年度股东大会决议, 本公司以 2005 年 12 月 31 日股本 6,500 万股为基数, 按每 10 股以资本公积金转增 2 股, 共计转增 1,300 万股, 并于 2006 年度实施。转增后, 注册资本增至人民币 7,800 万元。根据 2006 年度股东大会决议, 本公司以 2006 年 12 月 31 日股本 7,800 万股为基数, 按每 10 股以资本公积金转增 2.5 股, 共计 1,950 万股, 并于 2007 年度实施。转增后, 注册资本增至人民币 9,750 万元。

2009 年 8 月 31 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司向中国机械工业集团有限公司发行股份购买资产的批复》核准, 公司向中国机械工业集团有限公司(以下简称国机集团)发行 1,059 万股人民币普通股。公司通过向国机集团发行 1,059 万股普通股为对价, 购买国机集团持有的轴研所有限公司 100%股权, 总股份变更为 10,809 万股。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]110号”文核准，公司向截至股权登记日2012年3月2日登记在册的全体股东，按照每10股配3股的比例配售，共计向原股东配售普通股股票31,212,174股，每股面值1元，每股配股价格为12.50元，本次配售共募集资金39,015.22万元，扣除发行费用2,480.12万元后，募集资金净额36,535.10万元，配股后本公司股份由原来的10,809万股增加为13,930.22万股。

根据公司2012年5月16日召开的2011年度股东大会决议，以公司总股份13,930.22万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，共计13,930.22万股，总股份变更为27,860.43万股。

根据公司2013年5月7日召开的第四届董事会2013年第二次临时会议、2013年7月17日召开的2013年第二次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]555号”文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司配股的批复》核准，公司向原股东配股人民币普通股（A股）6,196.16万股，每股发行价格为人民币4.05元，配股后公司的总股份变更为34,056.60万股。

根据公司2014年12月8日召开的第五届董事会2014年第七次临时会议决议、2015年1月30日召开的2015年第一次临时股东大会决议等，并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]3134号”文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向原股东国机集团非公开发行股票人民币普通股（A股）13,043,478股，每股发行认购价格为人民币8.05元，公司的总股份变更为353,609,448股。

根据公司于2017年3月1日召开的2017年第二次临时股东大会决议、于2017年6月18日召开的第六届董事会第六次会议决议，并经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2017〕1795号”文件《关于核准轴研科技向国机集团发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向原股东国机集团非公开发行股票人民币普通股（A股）109,528,660股新股购买其持有的郑州国机精工发展有限公司100.00%股权，每股发行价格为人民币8.96元，总股份变更为46,313.8108万股，同时，公司非公开发行61,210,970股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金，本次非公开发行股份募集配套资金不超过548,450,300.00元，变更完成后总股本为52,434.9078万股。

根据公司于2020年11月28日召开的第六届董事会第三十七次会议决议通过《关

于变更公司名称及证券简称的议案》，同意将企业名称由“洛阳轴研科技股份有限公司”变更为“国机精工股份有限公司”，证券简称由“轴研科技”变更为“国机精工”，证券代码不变。公司于2020年12月9日完成工商信息变更。

根据公司2022年5月16日召开的第七届董事会第十二次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》、深圳证券交易所及中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司的有关规定，公司已于2022年6月16日办理《国机精工股份有限公司限制性股票激励计划（草案2022年修订稿）》（以下简称“激励计划”）所涉及的限制性股票授予登记工作。其具体情况如下：本次限制性股票的授予日为2022年5月16日，授予价格为8.64元/股，向213名激励对象授予713.3940万股限制性股票。在后续资金缴纳过程中，有51名激励对象因个人原因自愿放弃全部授予的限制性股票合计1,955,641股，有36名激励对象自愿放弃部分授予的限制性股票合计398,048股，总计放弃2,353,689股，因此，公司本次限制性股票的激励对象人数由213人调整为162人，授予的限制性股票由7,133,940股调整为4,780,251股。变更完成后总股份为52,912.9329万股。

根据公司2023年9月8日召开的第七届董事会第二十七次会议和2023年9月25日召开的2023年第二次临时股东大会决议，公司名称由“国机精工股份有限公司”变更为“国机精工集团股份有限公司”，公司证券简称及证券代码保持不变。2023年9月26日，公司完成了名称变更的工商变更登记手续，并取得了河南省工商行政管理局换发的营业执照。

公司及其子公司主要的经营活动为轴承行业、磨料磨具行业及相关领域的研发制造、行业服务与技术咨询，供应链管理与服务等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2024年4月11日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的

一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 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	单项应收账款金额超过 100 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账准备收回或转回金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	单项核销的应收款项金额超过 100 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额大于 300 万元
合同资产账面价值发生重大变动	单项合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
重要的债权投资	单项债权投资金额超过资产总额的 10%且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 5000 万元或在建工程期末余额大于 1000 万元

项目	重要性标准
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款金额大于 300 万元
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 300 万元
合同负债账面价值发生重大变动	单项合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
期末账龄超过 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
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债总额的 10%且金额大于 1,000 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要合营企业、联营企业、共同经营	持股比例超过 35%
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上股权
重要的承诺、或有事项	单项承诺、或有事项金额超过资产总额 0.3%
重要的资产负债表日后事项	单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.3%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3） 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2） 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获

得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政

策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司

的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

10. 外币业务折算方法

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特

征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收

益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5） 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收一般客户款项

应收账款组合 2 应收低风险客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收一般客户款项

其他应收款组合 4 应收低风险款项

其他应收款组合 5 应收其他特定款项

其他应收款组合 6 应收合并范围内关联方客户款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 一般客户合同资产

合同资产组合 2 低风险客户合同资产

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

组合 1：应收一般客户款项

账龄	计提比例
1 年以内	5.00%
1 至 2 年	20.00%
2 至 3 年	50.00%
3 至 4 年	100.00%
4 至 5 年	100.00%
5 年以上	100.00%

组合 2：应收低风险客户款项

账龄	计提比例
1 年以内	0.50%
1 至 2 年	2.00%
2 至 3 年	5.00%
3 至 4 年	10.00%

账龄	计提比例
4至5年	10.00%
5年以上	100.00%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除

或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本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，包括原材料、在产品、库存商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计

量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5） 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认

为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联

营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3） 后续计量及损益确定方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算，本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；

被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

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；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，其中房屋、建筑物采用与固定资产相同的折旧政策，土地使用权采用与无形资产相同的摊销政策。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	35-50	3-5	1.90-2.77
机器设备	年限平均法	8-14	3-5	6.79-12.13
运输设备	年限平均法	2-14	3-5	6.79-48.50
电子设备及其他	年限平均法	6-12	3-5	7.92-16.17

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。

20. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同

时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
土地使用权	土地使用年限	法定使用权
计算机软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

项目	预计使用寿命	依据
商标权	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

24. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产

生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1） 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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该义务的履行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。

（2） 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考

虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5） 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6） 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1） 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商

品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品

或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本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对价很可能收回，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；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，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。

②提供服务合同

技术服务和咨询业务在服务已提供给对方并索取销售额的凭据时点确认销售收入；技术开发业务按合同约定提供服务完成、经对方验收后并索取销售额的凭据时点确认销售收入。

③工程服务

公司建筑工程服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据投入法确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。确定履约进度的方法为累计实际发生的合

同成本占合同预计总成本的比例。

28. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公

司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成

本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，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。

30. 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) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

本公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①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。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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（%）
房屋及构筑物	年限平均法	剩余租赁期	-	-
机器设备	年限平均法	剩余租赁期	-	-

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租

赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计

处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按上年度实际营业收入提取安全生产费用，按超额累退方式提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

32. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有

者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

33. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

34. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基

础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

设定受益计划负债

本公司已对原有离退休人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

35. 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》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”

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)，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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 454,115.90 元、递延所得税负债 0.00 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为 454,115.90 元，其中未分配利润为 454,115.90 元；对少数股东权益的影响金额为 0.00 元。本公司母公司财务报表未产生重大影响。同时，本公司对 2022 年度、2021 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	69,884,110.08	70,327,842.58	58,734,399.87	59,188,515.77
递延所得税负债	34,516,524.45	34,540,200.18	22,034,632.98	22,034,632.98
未分配利润	869,025,885.28	869,445,942.05	696,913,434.81	697,367,550.71
利润表项目：				

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度（合并）		2021年12月31日/2021年度（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
所得税费用	15,873,890.29	15,907,949.42	27,778,736.36	27,324,620.46

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

2023年度首次执行解释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”涉及调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

受影响的报表项目	2022-12-31	2023-1-1	调整数
非流动资产:			
递延所得税资产	69,884,110.08	70,327,842.58	443,732.50
非流动负债:			
递延所得税负债	34,516,524.45	34,540,200.18	23,675.73
所有者权益:			
盈余公积	74,726,055.77	74,726,055.77	-
未分配利润	869,025,885.28	869,445,942.05	420,056.77
少数股东权益	97,414,438.55	97,414,438.55	-

说明：2023年度首次执行解释16号对母公司资产负债表未产生重大影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、6.00、5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、16.50、15.00

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
洛阳轴承研究所有限公司	15.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
洛阳轴承研究所检验检测有限公司	20.00
洛阳轴研科技有限公司	15.00
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	15.00
郑州新亚复合超硬材料有限公司	15.00
中国机械工业国际合作（香港）有限公司	16.50
中国磨料磨具工业海南有限公司	15.00
精工博研测试技术（河南）有限公司	20.00

注：除上述主体外，其他纳税主体税率均为 25.00%。

2. 税收优惠

子公司洛阳轴承研究所有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341001825 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15.00% 计征所得税。

子公司洛阳轴研科技有限公司于 2023 年 11 月 22 日取得证书编号 GR202341002407 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15.00% 计征所得税。

子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341000206 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15.00% 计征所得税。

子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司于 2023 年 11 月 22 日通过高新技术企业复审，取得证书编号 GR202341001878 的高新技术企业证书，有效期三年，报告期按 15.00% 计征所得税。

子公司洛阳轴承研究所检验检测有限公司于 2023 年 12 月 8 日取得证书编号 GR202341004646 的高新技术企业证书，有效期三年，但本报告期未适用 15.00% 所得税率，仍采用小微企业税率。

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）的相关规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。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》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号),对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。子公司洛阳轴承研究所检验检测有限公司、精工博研测试技术(河南)有限公司属于小微企业,企业所得减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据国家税务总局海南省税务局公告 2020 年第 4 号《国家税务总局海南省税务局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策有关问题的公告》,注册在海南自由贸易港(以下简称“自贸港”)并实质性运营的鼓励类产业企业,减按 15%的税率征收企业所得税。本款规定所称企业包括设立在自贸港的非居民企业机构、场所。子公司中国磨料磨具工业海南有限公司属于该类企业,报告期按 15.00%计征所得税。

3. 其他

子公司中国机械工业国际合作(香港)有限公司的企业所得税适用税率为 16.50%。

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	4,949.50	5,026.03
银行存款	74,582,494.48	57,600,753.62
其他货币资金	64,087,769.05	42,888,356.75
存放财务公司款项	585,082,199.31	557,654,281.92
合计	723,757,412.34	658,148,418.32
其中:存放于境外的款项总额	3,935,235.18	6,303,734.90

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	106,938,158.04	88,687,781.28
其中:权益工具投资	106,938,158.04	88,687,781.28
合计	106,938,158.04	88,687,781.28

3. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	226,985,282.31	11,349,264.13	215,636,018.18	294,707,865.83	14,735,393.29	279,972,472.54

(2) 期末已质押的应收票据

本期无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	15,345,232.87

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	226,985,282.31	100.00	11,349,264.13	5.00	215,636,018.18
1.商业承兑汇票组合	226,985,282.31	100.00	11,349,264.13	5.00	215,636,018.18
合计	226,985,282.31	100.00	11,349,264.13	5.00	215,636,018.18

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	294,707,865.83	100.00	14,735,393.29	5.00	279,972,472.54
1.商业承兑汇票组合	294,707,865.83	100.00	14,735,393.29	5.00	279,972,472.54
合计	294,707,865.83	100.00	14,735,393.29	5.00	279,972,472.54

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，无按单项计提坏账准备的应收票据。

②于2023年12月31日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

名称	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	226,985,282.31	11,349,264.13	5.00	294,707,865.83	14,735,393.29	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	14,735,393.29	-3,386,129.16	-	-	-	11,349,264.13

(6) 本期实际核销的应收票据情况

本期无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	600,825,988.82	650,483,191.73
1至2年	42,390,241.61	61,059,353.24
2至3年	47,219,596.62	79,022,784.81
3至4年	68,900,538.64	6,371,207.94
4至5年	3,501,885.98	4,067,740.84
5年以上	30,604,046.79	36,314,986.31
小计	793,442,298.46	837,319,264.87
减：坏账准备	167,362,533.22	125,451,761.08
合计	626,079,765.24	711,867,503.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	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	43,934,409.37	5.54	40,621,260.17	92.46	3,313,149.20
按组合计提坏账准备	749,507,889.09	94.46	126,741,273.05	16.91	622,766,616.04
1.应收一般客户款项	641,888,146.11	80.90	123,401,713.10	19.22	518,486,433.01
2.应收低风险客户款项	107,619,742.98	13.56	3,339,559.95	3.10	104,280,183.03
合计	793,442,298.46	100.00	167,362,533.22	21.09	626,079,765.24

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	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	27,752,652.25	3.31	27,752,652.25	100.00	-

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	809,566,612.62	96.69	97,699,108.83	12.07	711,867,503.79
1.应收一般客户款项	709,142,459.03	84.70	96,712,488.93	13.64	612,429,970.10
2.应收低风险客户款项	100,424,153.59	11.99	986,619.90	0.98	99,437,533.69
合计	837,319,264.87	100.00	125,451,761.08	14.98	711,867,503.79

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中浙高铁轴承有限公司	16,634,746.00	13,321,596.80	80.00	破产重整
阜阳轴承有限公司	5,284,471.74	5,284,471.74	100.00	破产清算
中联重科建筑起重机械有限责任公司	4,859,168.46	4,859,168.46	100.00	预计无法收回
Importer And Exporter Co Product Of Electronics And Communication	3,553,905.71	3,553,905.71	100.00	预计无法收回
Andry Aluminium Industry (PVT) LTD	3,124,294.36	3,124,294.36	100.00	预计无法收回
辽宁三三工业有限公司	2,822,500.00	2,822,500.00	100.00	预计无法收回
中联重科股份有限公司渭南分公司	1,513,740.00	1,513,740.00	100.00	预计无法收回
洛阳洛轴工模具制造有限公司	1,180,185.11	1,180,185.11	100.00	预计无法收回
洛阳精密机床有限公司	1,093,823.30	1,093,823.30	100.00	预计无法收回
单项金额小于100万元客户汇总	3,867,574.69	3,867,574.69	100.00	预计无法收回
合计	43,934,409.37	40,621,260.17	92.46	

②于2023年12月31日，按应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	501,807,941.63	25,090,397.17	5.00	559,721,551.62	27,986,077.57	5.00
1-2年	33,821,610.39	6,764,322.10	20.00	55,743,459.82	11,148,691.95	20.00
2-3年	29,423,200.56	14,711,600.30	50.00	72,199,456.41	36,099,728.23	50.00
3-4年	65,927,414.76	65,927,414.76	100.00	4,221,370.39	4,221,370.39	100.00
4-5年	1,805,862.82	1,805,862.82	100.00	2,731,865.42	2,731,865.42	100.00
5年以上	9,102,115.95	9,102,115.95	100.00	14,524,755.37	14,524,755.37	100.00

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	641,888,146.11	123,401,713.10	19.22	709,142,459.03	96,712,488.93	13.64

③于2023年12月31日，按应收低风险客户款项计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	95,180,741.19	475,903.70	0.50	89,268,763.61	446,343.80	0.50
1-2年	4,923,742.18	98,474.85	2.00	5,315,893.42	106,317.88	2.00
2-3年	4,474,077.48	223,703.88	5.00	2,999,828.95	149,991.45	5.00
3-4年	555,227.34	55,522.73	10.00	1,474,756.06	147,475.61	10.00
4-5年	-	-	-	768,850.80	76,885.08	10.00
5年以上	2,485,954.79	2,485,954.79	100.00	596,060.75	59,606.08	10.00
合计	107,619,742.98	3,339,559.95	3.10	100,424,153.59	986,619.90	0.98

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	125,451,761.08	53,284,461.53	903,902.30	12,277,591.69	-	167,362,533.22

其中，本期坏账准备无重要的收回或转回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	12,277,591.69

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
郟县荣光磨料磨具有限公司	货款	3,923,677.45	长期无法收回	董事会审批	否
内蒙古锋电能源技术有限公司	货款	2,956,800.00	长期无法收回	董事会审批	否
单项金额小于100万元客户汇总	货款	5,397,114.24	长期无法收回	董事会审批	否
合计		12,277,591.69			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	61,969,607.62	32,093,526.36	94,063,133.98	11.06	94,063,133.98
第二名	70,380,500.00	-	70,380,500.00	8.28	4,236,625.00
第三名	23,966,974.30	-	23,966,974.30	2.82	119,834.87
第四名	21,565,647.93	-	21,565,647.93	2.54	118,452.04
第五名	17,296,984.82	106,800.00	17,403,784.82	2.05	890,994.33
合计	195,179,714.67	32,200,326.36	227,380,041.03	26.75	99,429,040.22

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日公允价值	2022年12月31日公允价值
应收票据	166,344,756.53	117,009,538.12
其中：银行承兑汇票	166,344,756.53	117,009,538.12
合计	166,344,756.53	117,009,538.12

(2) 期末已质押的应收款项融资

项目	已质押金额
银行承兑汇票	57,880,440.78

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	315,802,581.13	-

说明：本公司期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资均为银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(4) 按减值计提方法分类披露

减值准备计提的具体说明：

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、11。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	53,734,387.36	63.49	235,892,373.80	92.55
1至2年	23,180,182.05	27.39	11,044,396.63	4.33
2至3年	4,479,834.21	5.29	1,986,536.85	0.78
3年以上	3,239,692.12	3.83	5,959,803.02	2.34
合计	84,634,095.74	100.00	254,883,110.30	100.00

其中，期末账龄超过1年的重要预付款项

项目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
供应商A	18,961,000.00	货物尚未交付
供应商B	3,901,642.49	货物尚未交付
合计	22,862,642.49	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	18,961,000.00	22.40
第二名	9,705,140.62	11.47
第三名	3,901,642.49	4.61
第四名	3,616,857.29	4.27
第五名	2,795,522.50	3.30
合计	38,980,162.90	46.05

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	377,595.40
其他应收款	70,226,735.84	92,177,460.17
合计	70,226,735.84	92,555,055.57

(2) 应收股利

①分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
洛阳轴建开发建设有限公司	-	377,595.40
小计	-	377,595.40
减：坏账准备	-	-
合计	-	377,595.40

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	37,262,903.69	52,630,720.24
1至2年	9,811,034.10	4,719,693.42
2至3年	3,112,794.04	3,704,861.79
3至4年	2,087,705.10	242,794.63
4至5年	222,144.63	47,786,751.00
5年以上	123,285,934.24	86,092,740.59
小计	175,782,515.80	195,177,561.67
减：坏账准备	105,555,779.96	103,000,101.50
合计	70,226,735.84	92,177,460.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款及代垫款	93,719,072.42	84,382,739.87
阜阳轴承清算款	37,584,500.00	47,584,500.00
应收出口退税款	20,197,785.10	38,661,109.36
预付款转入	9,270,144.68	9,132,121.03
押金及保证金	8,183,062.68	5,865,311.62
担保损失	2,900,000.00	3,500,000.00
合资建房款	1,968,907.32	1,968,907.32
员工备用金	660,925.05	1,676,774.37
住房维修基金	382,389.08	382,389.08
其他	915,729.47	2,023,709.02
小计	175,782,515.80	195,177,561.67
减：坏账准备	105,555,779.96	103,000,101.50
合计	70,226,735.84	92,177,460.17

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	85,806,076.28	17,101,293.64	68,704,782.64
第二阶段	-	-	-
第三阶段	89,976,439.52	88,454,486.32	1,521,953.20
合计	175,782,515.80	105,555,779.96	70,226,735.84

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	85,806,076.28	19.93	17,101,293.64	68,704,782.64	-
1.应收一般客户款项	28,563,037.32	33.56	9,584,393.64	18,978,643.68	预计可收回性
2.应收低风险款项	19,658,538.96	-	-	19,658,538.96	预计可收回性
3.应收其他特定款项	37,584,500.00	20.00	7,516,900.00	30,067,600.00	预计可收回性
合计	85,806,076.28	19.93	17,101,293.64	68,704,782.64	-

2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	89,976,439.52	98.31	88,454,486.32	1,521,953.20	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.应收一般客户款项	-	-	-	-	
2.应收低风险款项	-	-	-	-	
3.应收其他特定款项	-	-	-	-	
合计	89,976,439.52	98.31	88,454,486.32	1,521,953.20	

说明：按单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	事项说明
阜阳轴承有限公司	67,949,906.60	67,949,906.60	100.00	破产清算
中浙高铁轴承有限公司	7,609,765.99	6,087,812.79	80.00	破产重整
洛阳轴研精密机械有限公司	4,254,357.87	4,254,357.87	100.00	预计无法收回
担保损失	2,900,000.00	2,900,000.00	100.00	预计无法收回
郑州铁炉塑料厂	1,531,931.32	1,531,931.32	100.00	预计无法收回
上海高元投资有限公司	1,358,549.33	1,358,549.33	100.00	预计无法收回
无锡市博阳精密机械制造有限公司	1,020,591.38	1,020,591.38	100.00	预计无法收回

其他应收款（按单位）	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	事项说明
单项金额小于100万元客户 汇总	3,351,337.03	3,351,337.03	100.00	预计无法收回
合计	89,976,439.52	88,454,486.32	98.31	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	111,234,659.33	19,057,199.16	92,177,460.17
第二阶段	-	-	-
第三阶段	83,942,902.34	83,942,902.34	-
合计	195,177,561.67	103,000,101.50	92,177,460.17

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	111,234,659.33	17.13	19,057,199.16	92,177,460.17	
1.应收一般客户款项	25,457,268.72	37.48	9,540,299.16	15,916,969.56	预计可收回性
2.应收低风险款项	38,192,890.61	-	-	38,192,890.61	预计可收回性
3.应收其他特定款项	47,584,500.00	20.00	9,516,900.00	38,067,600.00	预计可收回性
合计	111,234,659.33	17.13	19,057,199.16	92,177,460.17	

2022年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	83,942,902.34	100.00	83,942,902.34	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.应收一般客户款项	-	-	-	-	
2.应收低风险款项	-	-	-	-	
3.应收其他特定款项	-	-	-	-	
合计	83,942,902.34	100.00	83,942,902.34	-	

说明：按单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	事项说明
阜阳轴承有限公司	67,949,906.60	67,949,906.60	100.00	破产清算
洛阳轴研精密机械有限公司	5,313,262.56	5,313,262.56	100.00	预计无法收回

其他应收款（按单位）	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	事项说明
担保损失	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00	预计无法收回
平顶山市瑞利达商贸有限公司	2,069,451.37	2,069,451.37	100.00	预计无法收回
郑州铁炉塑料厂	1,531,931.32	1,531,931.32	100.00	预计无法收回
无锡市博阳精密机械制造有限公司	1,020,591.38	1,020,591.38	100.00	预计无法收回
单项金额小于100万元客户汇总	2,557,759.11	2,557,759.11	100.00	预计无法收回
合计	83,942,902.34	83,942,902.34	100.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④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)	
2022年12月31日余额	19,057,199.16	-	83,942,902.34	103,000,101.50
2022年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-917,150.94	-	917,150.94	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-973,804.58	-	6,357,024.41	5,383,219.83
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	64,950.00	-	2,762,591.37	2,827,541.37
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	17,101,293.64	-	88,454,486.32	105,555,779.96

本期无坏账准备收回或转回金额。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,827,541.37

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
平顶山市瑞利达商贸有限公司	预付款转入	2,069,451.37	长期无法收回	董事会审批	否
单项金额小于 100 万元客户汇总	预付款转入/担保损失等	758,090.00	长期无法收回	董事会审批	否
合计		2,827,541.37			

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款及代垫款	67,949,906.60	5年及以上	38.66	67,949,906.60
第二名	阜阳轴承清算	37,584,500.00	5年及以上	21.38	7,516,900.00
第三名	出口退税	20,197,785.10	1年以内: 19,658,538.96; 5年及以上539,246.14	11.49	539,246.14
第四名	往来款及代垫款	7,609,765.99	1年以内: 197,193.21; 1-2年: 7,063,566.25; 2-3年: 5,955.15; 3-4年: 343,051.38	4.33	6,087,812.79
第五名	往来款及代垫款	4,254,357.87	2-3年: 2,601,677.62; 3-4年: 1,652,680.25	2.42	4,254,357.87
合计		137,596,315.56		78.28	86,348,223.40

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	106,524,513.05	8,115,760.63	98,408,752.42	120,959,527.60	7,393,574.63	113,565,952.97
在产品	238,966,084.49	19,904,878.05	219,061,206.44	215,796,326.67	22,099,372.42	193,696,954.25
库存商品	237,588,227.32	55,266,020.88	182,322,206.44	260,476,573.12	59,435,172.97	201,041,400.15
合同履约成本	25,479,661.37	-	25,479,661.37	52,705,366.32	-	52,705,366.32
合计	608,558,486.23	83,286,659.56	525,271,826.67	649,937,793.71	88,928,120.02	561,009,673.69

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,393,574.63	1,393,321.93	-	671,135.93	-	8,115,760.63
在产品	22,099,372.42	1,746,857.28	-	3,941,351.65	-	19,904,878.05
库存商品	59,435,172.97	14,309,086.47	-	18,478,238.56	-	55,266,020.88
合计	88,928,120.02	17,449,265.68	-	23,090,726.14	-	83,286,659.56

(3) 期末存货余额含有借款费用资本化金额的说明:

截至2023年12月31日, 存货余额中无借款费用资本化金额。

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	32,093,526.36	32,093,526.36	-	31,280,808.96	15,640,404.48	15,640,404.48
未到期的质保金	24,828,351.72	1,843,870.92	22,984,480.80	6,046,110.00	302,305.50	5,743,804.50
小计	56,921,878.08	33,937,397.28	22,984,480.80	37,326,918.96	15,942,709.98	21,384,208.98
减: 列示于其他非流动资产的合同资产	-	-	-	-	-	-
合计	56,921,878.08	33,937,397.28	22,984,480.80	37,326,918.96	15,942,709.98	21,384,208.98

说明: 合同资产的账面价值本期未发生的重大变动。

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	113,500.00	0.20	113,500.00	100.00	-
按组合计提减值准备	56,808,378.08	99.80	33,823,897.28	59.54	22,984,480.80
1.一般客户合同资产	56,808,378.08	99.80	33,823,897.28	59.54	22,984,480.80
合计	56,921,878.08	100.00	33,937,397.28	59.62	22,984,480.80

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	37,326,918.96	100.00	15,942,709.98	42.71	21,384,208.98
1.一般客户合同资产	37,326,918.96	100.00	15,942,709.98	42.71	21,384,208.98
合计	37,326,918.96	100.00	15,942,709.98	42.71	21,384,208.98

(3) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产	15,942,709.98	17,994,687.30	-	-	-	33,937,397.28

(4) 本期实际核销的合同资产情况

本期无实际核销的合同资产。

10. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	12,891,401.66	24,011,835.14
预缴税金	10,811,675.04	20,052,800.45
合计	23,703,076.70	44,064,635.59

11. 债权投资

(1) 债权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托及证券投资款	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-

(2) 期末重要的债权投资

截至2023年12月31日，本公司无重要的债权投资。

(3) 按三阶段模型披露

①截至2023年12月31日的减值准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	减值准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	-	-	-
第三阶段	10,000,000.00	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	-

2023年12月31日，处于第三阶段的债权投资的减值准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	-	预计无法收回

说明：详见附注“十四、承诺及或有事项之 2.或有事项之（4）其他或有负债及其财务影响”。

②截至 2022 年 12 月 31 日的减值准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	减值准备	账面价值
第一阶段	-	-	-
第二阶段	-	-	-
第三阶段	10,000,000.00	10,000,000.00	-
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	-

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的债权投资的减值准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	-	预计无法收回

(4) 减值准备的变动情况

减值准备	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)	
2022 年 12 月 31 日余额	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00

(5) 本期实际核销的债权投资情况

本期无实际核销的债权投资。

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
其中：中浙高铁轴承有限公司	28,737,122.34	-	-	-18,868,373.85	-	-
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	14,955,569.56	-	-	400,755.66	-	-
河南省功能金刚石研究院有限公司	7,271,327.31	-	-	167,498.85	-	-
山东洛轴所轴承研究院有限公司	6,488,096.57	-	-	29,469.11	-	-
洛阳轴建开发建设有限公司	2,297,905.09	-	-	-143,548.64	-	-
郑州优德新材料科技有限公司	2,585,487.76	-	-	611,732.34	-	-
登封市三联磨料厂	1,450,000.00	-	-	-	-	-
河南平煤神马远东化工有限公司	366,801.14	-	366,801.14	-	-	-
通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	-	10,000,000.00	-	-297,088.87	-	-
合计	64,152,309.77	10,000,000.00	366,801.14	-18,099,555.40	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
其中：中浙高铁轴承有限公司	-	9,868,748.49	-	9,868,748.49	9,868,748.49
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	-	-	-	15,356,325.22	-
河南省功能金刚石研究院有限公司	65,528.19	-	-	7,373,297.97	-
山东洛轴所轴承研究院有限公司	-	-	-	6,517,565.68	-
洛阳轴建开发建设有限公司	377,313.20	-	2.00	1,777,045.25	-
郑州优德新材料科技有限公司	350,000.00	-	-	2,847,220.10	-
登封市三联磨料厂	-	-	-	1,450,000.00	1,450,000.00
河南平煤神马远东化工有限公司	-	-	-	-	-
通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	-	-	-	9,702,911.13	-
合计	792,841.39	9,868,748.49	2.00	54,893,113.84	11,318,748.49

(2) 长期股权投资的减值测试情况

单位名称	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
中浙高铁轴承有限公司	-	9,868,748.49	-	9,868,748.49
登封市三联磨料厂	1,450,000.00	-	-	1,450,000.00
合计	1,450,000.00	9,868,748.49	-	11,318,748.49

2023年度，本公司对联营公司中浙高铁轴承有限公司的长期股权投资出现减值迹

象，本公司采用市场法，按照公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。根据减值测试结果，本公司对中浙高铁轴承有限公司的长期股权投资全额计提减值。除上述两项外，其余长期股权投资未发生减值迹象。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

13. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2022年12月31日	本期增减变动					2023年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益工具投资							
其中：国机财务有限责任公司	115,648,427.97	-	-	-	170,902.97	-	115,477,525.00
华信技术检验有限公司	-	-	-	-	-	200,000.00	200,000.00
成都工具研究所有限公司	-	1,467,500.00	-	-	17,897.58	-	1,449,602.42
合计	115,648,427.97	1,467,500.00	-	-	188,800.55	200,000.00	117,127,127.42

(续上表)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非上市权益工具投资				
其中：国机财务有限责任公司	2,614,000.00	74,570,737.37	-	不以交易为目的
华信技术检验有限公司	10,000.00	-	-	不以交易为目的
成都工具研究所有限公司	-	-	17,897.58	不以交易为目的
合计	2,624,000.00	74,570,737.37	17,897.58	-

(2) 本期终止确认的其他权益工具投资

本期无终止确认的其他权益工具投资。

14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.2022年12月31日	122,301,497.00	4,349,008.42	126,650,505.42
2.本期增加金额	1,569,000.00	147,285,401.88	148,854,401.88
(1) 固定资产/无形资产转入	1,569,000.00	147,285,401.88	148,854,401.88
3.本期减少金额	4,171,871.00	-	4,171,871.00
(1) 处置	4,171,871.00	-	4,171,871.00
4.2023年12月31日	119,698,626.00	151,634,410.30	271,333,036.30
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022年12月31日	33,136,142.13	576,103.15	33,712,245.28
2.本期增加金额	4,169,146.36	25,861,925.76	30,031,072.12
(1) 计提或摊销	2,915,147.85	2,234,892.33	5,150,040.18
(2) 其他增加	1,253,998.51	23,627,033.43	24,881,031.94
3.本期减少金额	3,484,618.88	-	3,484,618.88
(1) 处置	3,484,618.88	-	3,484,618.88
4.2023年12月31日	33,820,669.61	26,438,028.91	60,258,698.52
三、减值准备			
1.2022年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	85,877,956.39	125,196,381.39	211,074,337.78
2.2022年12月31日账面价值	89,165,354.87	3,772,905.27	92,938,260.14

经测试，采用成本计量模式的投资性房地产本年未发生减值。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
临时构筑物	331,693.89	尚未办理

15. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	1,329,906,164.19	1,243,956,293.60
固定资产清理	584,611.46	613,865.69
合计	1,330,490,775.65	1,244,570,159.29

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022年12月31日	714,245,163.94	1,108,227,473.45	14,358,625.90	256,519,259.26	2,093,350,522.55
2.本期增加金额	92,405,438.19	125,796,714.60	934,108.50	21,608,283.48	240,744,544.77
(1) 购置		6,528,318.55	-	475,303.82	7,003,622.37
(2) 在建工程转入	93,663,709.17	120,906,724.79	1,096,114.15	15,223,853.59	230,890,401.70
(3) 其他增加	-1,258,270.98	-1,638,328.74	-162,005.65	5,909,126.07	2,850,520.70
3.本期减少金额	1,569,000.00	53,680,628.78	1,758,241.64	2,628,748.50	59,636,618.92
(1) 处置或报废		37,878,887.32	1,758,241.64	2,595,009.50	42,232,138.46
(2) 其他减少	1,569,000.00	15,801,741.46	-	33,739.00	17,404,480.46
4.2023年12月31日	805,081,602.13	1,180,343,559.27	13,534,492.76	275,498,794.24	2,274,458,448.40
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	225,520,041.56	477,413,123.91	10,382,663.37	127,623,760.18	840,939,589.02
2.本期增加金额	19,262,075.76	83,988,245.05	658,827.18	32,405,264.61	136,314,412.60
(1) 计提	19,268,353.07	58,197,295.20	686,472.20	51,430,489.68	129,582,610.15
(2) 其他增加	-6,277.31	25,790,949.85	-27,645.02	-19,025,225.07	6,731,802.45
3.本期减少金额	1,253,998.51	29,217,335.97	1,122,259.78	2,272,479.84	33,866,074.10
(1) 处置或报废	-	25,977,516.24	1,122,259.78	2,240,418.67	29,340,194.69
(2) 其他减少	1,253,998.51	3,239,819.73	-	32,061.17	4,525,879.41
4.2023年12月31日	243,528,118.81	532,184,032.99	9,919,230.77	157,756,544.95	943,387,927.52
三、减值准备					
1.2022年12月31日	-	8,454,285.81	-	354.12	8,454,639.93
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	7,290,283.24	-	-	7,290,283.24
(1) 处置或报废	-	7,290,283.24	-	-	7,290,283.24
4.2023年12月31日	-	1,164,002.57	-	354.12	1,164,356.69
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	561,553,483.32	646,995,523.71	3,615,261.99	117,741,895.17	1,329,906,164.19
2.2022年12月31日账面价值	488,725,122.38	622,360,063.73	3,975,962.53	128,895,144.96	1,243,956,293.60

说明：固定资产其他增加主要系固定资产类别及预转固金额调整；其他减少系转入投资性房地产、在建工程以及子公司注销。

②期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,534,540.00	278,148.64	1,164,002.57	1,092,388.79	子公司洛阳轴承研究所有限公司放置在阜阳轴研有限公司的设备暂时闲置

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
研发实验创新中心	92,947,209.69	预转固，尚未办理
中国磨料磨具工业海南有限公司方庄小区	53,857.63	尚未办理
临时构筑物	615,842.97	尚未办理
合计	93,616,910.29	

(3) 固定资产清理

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
机器设备	376,644.84	399,935.00
运输工具	27,953.71	11,936.81
电子设备及其他	180,012.91	201,993.88
合计	584,611.46	613,865.69

16. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	436,579,251.05	293,216,263.14

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	139,559,468.27	-	139,559,468.27	64,051,766.58	-	64,051,766.58
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目（二期）	128,894,301.55	-	128,894,301.55	60,222,383.15	-	60,222,383.15
伊滨科技产业园（一期）建设项目	86,178,935.55	-	86,178,935.55	34,248,672.91	-	34,248,672.91
XX 配套条件建设项目	32,611,738.69	-	32,611,738.69	10,199,007.08	-	10,199,007.08
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	31,935,722.84	10,295,522.76	21,640,200.08	31,935,722.84	8,269,322.51	23,666,400.33
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	31,106,954.02	15,048,343.71	16,058,610.31	31,106,954.02	13,047,913.90	18,059,040.12
年产 50 万套高性能离合器产业化项目	9,287,662.14	-	9,287,662.14	9,287,662.14	-	9,287,662.14
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目	318,584.08	-	318,584.08	1,425,575.25	-	1,425,575.25
超硬材料磨具国家重点实验室建设项目		-		68,907,713.58	-	68,907,713.58
精密超硬材料磨具产业化基地一期项目	-	-		549,788.94	-	549,788.94
其他	2,029,750.38	-	2,029,750.38	2,598,253.06	-	2,598,253.06
合计	461,923,117.52	25,343,866.47	436,579,251.05	314,533,499.55	21,317,236.41	293,216,263.14

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2022年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023年12月31日
在安装设备	—	64,051,766.58	221,030,593.97	131,283,765.45	14,239,126.83	139,559,468.27
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目(二期)	26,388.00	60,222,383.15	74,393,176.08	5,513,948.66	207,309.02	128,894,301.55
伊滨科技产业园(一期)建设项目	42,647.00	34,248,672.91	51,930,262.64	-	-	86,178,935.55
XX 配套条件建设项目	14,000.00	10,199,007.08	22,412,731.61	-	-	32,611,738.69
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	12,607.66	31,935,722.84	-	-	-	31,935,722.84
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	12,278.73	31,106,954.02	-	-	-	31,106,954.02
年产 50 万套高性能离合器轴承产业化项目	11,000.00	9,287,662.14	-	-	-	9,287,662.14
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目	21,770.00	1,425,575.25	-	1,106,991.17	-	318,584.08
超硬材料磨具国家重点实验室建设项目	17,318.72	68,907,713.58	24,039,496.11	92,947,209.69	-	-
精密超硬材料磨具产业化基地一期项目	6,901.00	549,788.94	-	-	549,788.94	-
合计	—	311,935,246.49	393,806,260.41	230,851,914.97	14,996,224.79	459,893,367.14

(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
				利息资本化金额	本期利息资本化金额		
在安装设备	-	-	-	-	-	-	国拨、自筹
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目(二期)	51.27	51.27	-	-	-	-	自筹
伊滨科技产业园(一期)建设项目	21.08	21.08	-	-	-	-	募集资金、贷款
XX 配套条件建设项目	89.00	89.00	-	-	-	-	国家投入
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	53.81	53.03	-	-	-	-	募集、自筹
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	35.21	34.69	-	-	-	-	募集、自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 50 万套高性能离合器轴承产业化项目	90.00	90.00	-	-	-	国家投入、自筹
新型高功率 MPCVD 法大单晶金刚石项目	102.61	99.85	-	-	-	募投、国拨、自筹
超硬材料磨具国家重点实验室建设项目	53.67	99.5	-	-	-	募投、自筹
精密超硬材料磨具产业化基地一期项目	1.8	100	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	-

③在建工程减值准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 12 月 31 日	计提原因
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	13,047,913.90	2,000,429.81	-	15,048,343.71	项目停滞
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	8,269,322.51	2,026,200.25	-	10,295,522.76	项目停滞
合计	21,317,236.41	4,026,630.06	-	25,343,866.47	

说明：本减值依据洛阳中兴华资产评估有限公司出具的中兴华评报字[2024]第 038 号报告确认。本公司对在建工程采用成本法，确定其可收回金额。根据减值测试结果，本公司对上述项目计提 4,026,630.06 减值。除上述两项外，其余在建工程项目未发生减值迹象。

17. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022年12月31日	10,159,789.51	61,449,624.19	71,609,413.70
2.本期增加金额	4,393,497.34	-	4,393,497.34
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	14,553,286.85	61,449,624.19	76,002,911.04
二、累计折旧			
1.2022年12月31日	1,853,371.47	33,506,747.86	35,360,119.33
2.本期增加金额	2,025,060.00	7,077,345.80	9,102,405.80
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	3,878,431.47	40,584,093.66	44,462,525.13
三、减值准备			
1.2022年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	10,674,855.38	20,865,530.53	31,540,385.91
2.2022年12月31日账面价值	8,306,418.04	27,942,876.33	36,249,294.37

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.2022年12月31日	466,832,307.13	3,305,900.00	62,749,495.87	4,433,700.00	537,321,403.00
2.本期增加金额	-	-	3,916,711.20	-	3,916,711.20
(1) 购置	-	-	3,916,711.20	-	3,916,711.20
3.本期减少金额	172,230,035.80	-	4,972,673.89	9,500.00	177,212,209.69
(1) 处置	-	-	4,330,913.35	9,500.00	4,340,413.35
(2) 其他减少	172,230,035.80	-	641,760.54	-	172,871,796.34
4.2023年12月31日	294,602,271.33	3,305,900.00	61,693,533.18	4,424,200.00	364,025,904.51
二、累计摊销					
1.2022年12月31日	95,495,024.44	3,279,500.00	42,958,314.43	2,958,966.67	144,691,805.54

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
2.本期增加金额	7,323,175.28	6,600.00	6,759,830.94	442,420.00	14,532,026.22
(1) 计提	7,323,175.28	6,600.00	6,759,830.94	442,420.00	14,532,026.22
3.本期减少金额	27,079,620.17	-	5,099,595.40	9,500.00	32,188,715.57
(1) 处置	-	-	4,330,913.35	9,500.00	4,340,413.35
(2) 其他减少	27,079,620.17	-	768,682.05	-	27,848,302.22
4.2023年12月31日	75,738,579.55	3,286,100.00	44,618,549.97	3,391,886.67	127,035,116.19
三、减值准备					
1.2022年12月31日	15,431,535.79	-	-	-	15,431,535.79
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023年12月31日	15,431,535.79	-	-	-	15,431,535.79
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	203,432,155.99	19,800.00	17,074,983.21	1,032,313.33	221,559,252.53
2.2022年12月31日账面价值	355,905,746.90	26,400.00	19,791,181.44	1,474,733.33	377,198,061.67

说明：无形资产其他减少主要系转入投资性房地产及其他非流动资产。

(2) 无形资产的减值测试情况

项目	2022年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2023年12月31日	计提原因
阜阳轴研土地使用权	6,701,958.89	-	-	6,701,958.89	项目停滞
轴研所土地使用权	8,729,576.90	-	-	8,729,576.90	土地损失
合计	15,431,535.79	-	-	15,431,535.79	

说明：

①阜阳轴研土地使用权减值依据洛阳中兴华资产评估有限公司出具的洛中兴华评报字[2024]第 038 号报告确认。本公司对土地使用权采用基准地价系数修正和成本逼近法，确定其可收回金额。根据减值测试结果，阜阳轴研土地使用权未发生进一步减值。

②2011年，公司以出让方式取得洛阳市伊滨区编号为 TDJYX-2011-50（面积 209.3 亩）和编号为 TDJYX-2011-52（面积 201.8 亩）的两宗土地。2016年，受经济形势和市场形势影响，原规划项目未能落地，公司向洛阳市示范区管委会申请退回位于伊滨区的土地证号为洛市国用（2013）第 05009453 号，编号为 TDJYX-2011-52 地块的国有建设用地使用权。

洛阳新区建投公司申请退还 1,941.62 万元至公司，公司将该土地在无形资产列报的账面价值为土地使用权净值 23,032,695.26 元，在在建工程列报与该土地相关的耕地占用税及土地使用税 5,113,081.64 元，调整至“其他非流动资产”列报，并将预计可收回的国有建设用地使用权出让款与调整至“其他非流动资产”的差额 8,729,576.90 元于 2016 年确认为资产减值损失。

2017 年，公司进行业务和资产调整，轴承业务由全资子公司洛阳轴承研究所有限公司（以下简称“轴研所”）运营运营，伊滨区两宗土地划归轴研所持有。

2021 年，根据轴研所最新的业务布局计划，除大型特大型轴承的生产还保留在谷水产业园外，拟将其他轴承产品、设备仪器类产品、相关材料类产品等都集中到伊滨区产业园，按此计划，现有的 TDJYX-2011-50（面积 209.3 亩）地块不能满足需要，因此，终止 TDJYX-2011-52 地块退还，2021 年已重新取土地权证，将其他非流动资产中的应收土地出让金退款调整至无形资产列报。根据减值测试结果，轴研所上述两宗土地使用权未发生进一步减值。

除上述两项外，其余无形资产项目未发生减值迹象。

19. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
郑州新亚复合超硬材料有限公司非同一控制下企业合并	32,930,903.26	-	-	-	-	32,930,903.26
河南爱锐科技有限公司非同一控制下企业合并	6,563,783.66	-	-	6,563,783.66	-	-
合计	39,494,686.92	-	-	6,563,783.66	-	32,930,903.26

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
郑州新亚复合超硬材料有限公司非同一控制下企业合并	16,475,008.34	-	-	-	-	16,475,008.34
河南爱锐科技有限公司非同一控制下企业合并	6,563,783.66	-	-	6,563,783.66	-	-
合计	23,038,792.00	-	-	6,563,783.66	-	16,475,008.34

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司以被收购方郑州新亚复合超硬材料有限公司的固定资产、无形资产等长期资产确认为与商誉相关的资产组。因报告期内公司子公司郑州磨料磨具磨削研究所有限公司将其所持有郑州新亚复合超硬材料有限公司 50.0605% 股权无偿划转至母公司国机精工集团股份有限公司，故该股权持有方变更为国机精工集团股份有限公司。

非同一控制下企业合并河南爱锐科技有限公司本期已注销，期末无商誉。

（4）可收回金额的具体确定方法

2023 年，公司评估了郑州新亚复合超硬材料有限公司包含商誉的资产组可收回金额，评估后商誉资产组的预计现金流量现值为 22,986.00 万元，与商誉资产组账面价值 11,219.65 万元比较后未发生减值，无需进一步计提减值准备。资产组未来现金流量基于被投资单位管理层批准的 2024 年至 2028 年的财务预算确定，采用未来现金流量折现法。涉及的主要参数有：1) 预测期收入增长率；5 年增长率分别为：11.00%、11.00%、8.00%、9.00%、8.00%；2) 稳定期增长率为 0.00%；3) 折现率（税前）：9.1080%；预测期：2024 年—2028 年。

（5）商誉减值测试的影响

期末公司对郑州新亚复合超硬材料有限公司包含商誉的资产组预计未来现金流量进行了预计（依据北京亚太联华资产评估有限公司出具的亚评报字（2024）第 100 号），高于依据商誉资产组可辨认净资产持续计算的公允价值与商誉之和，未进一步发生商誉减值，截止 2023 年 12 月 31 日，已计提商誉减值 16,475,008.34 元。

20. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修改造费	18,121,785.71	8,716,304.14	3,768,861.82	-	23,069,228.03
热力站及配套一次网改造工程	942,797.91	-	323,244.96	-	619,552.95
伊川基地车间工程改造	18,999,789.71	4,424,781.63	2,959,787.90	-	20,464,783.44
其他	1,066,843.77	660,118.87	422,683.35	-	1,304,279.29
合计	39,131,217.10	13,801,204.64	7,474,578.03	-	45,457,843.71

21. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
信用减值准备	194,902,233.00	37,999,431.25	139,367,051.07	26,792,217.17
资产减值准备	138,567,636.31	26,505,916.59	130,459,115.62	23,727,433.84
递延收益	64,085,115.44	9,612,767.32	89,110,821.09	13,366,623.17
内部交易未实现利润	6,688,086.50	1,541,249.19	14,612,598.70	3,254,018.89
可抵扣亏损	9,477,555.95	2,369,388.99	10,583,921.89	1,587,588.28
设定受益计划	2,893,663.50	723,415.88	3,305,243.48	826,310.87
股份支付	5,742,515.39	908,329.94	2,082,617.26	329,917.86
租赁负债	33,999,534.74	6,153,661.21	38,855,976.21	6,579,256.12
合计	456,356,340.83	85,814,160.37	428,377,345.32	76,463,366.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
其他权益工具投资公允价值变动	74,570,737.37	15,823,444.63	74,741,640.34	15,844,713.68
资产类折旧摊销	64,496,132.99	9,674,419.94	73,416,830.11	11,012,524.51
非同一控制企业合并资产评估增值	48,181,626.93	7,227,244.03	51,054,376.68	7,659,286.26
使用权资产	31,540,385.91	5,758,445.73	36,249,294.38	6,159,199.35
交易性金融资产公允价值变动损益	6,938,159.76	1,734,539.94	-	-
租赁收入直线法确认	1,033,333.33	155,000.00	-	-
合计	226,760,376.29	40,373,094.27	235,462,141.51	40,675,723.80

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2022年12月31日余额
递延所得税资产	5,690,178.93	80,123,981.44	6,135,523.62	70,327,842.58
递延所得税负债	5,690,178.93	34,682,915.34	6,135,523.62	34,540,200.18

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	144,610,737.86	145,796,551.36

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣亏损	309,949,627.16	312,920,360.72
预计负债	36,300,000.00	36,300,000.00
交易性金融资产公允价值变动	-	11,312,217.00
合计	490,860,365.02	506,329,129.08

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日	备注
2023年度	-	91,980,578.83	
2024年度	60,761,040.59	63,723,058.19	
2025年度	34,119,375.02	70,037,864.21	
2026年度	69,700,483.27	26,701,940.40	
2027年度	52,712,745.09	60,476,919.09	
2028年度	92,655,983.19	-	
合计	309,949,627.16	312,920,360.72	

22. 其他非流动资产

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	44,405,942.97	-	44,405,942.97	63,731,371.22	-	63,731,371.22
委托开发支出	1,115,044.25	-	1,115,044.25	1,115,044.25	-	1,115,044.25
对应递延收益项目款	-	-	-	9,299,536.76	-	9,299,536.76
其他长期资产	21,202,938.67	-	21,202,938.67	-	-	-
合计	66,723,925.89	-	66,723,925.89	74,145,952.23	-	74,145,952.23

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	64,082,754.24	64,082,754.24	冻结/使用受限	银行承兑汇票保证金(62,529,078.82元)、保函保证金(1,414,575.42元)、履约保证金(138,000.00元)等
货币资金-银行存款	51,378,102.59	51,378,102.59	指定用途	系专项借款借入资金,指定用于伊滨科技产业园(一期)项目建设
应收票据	15,345,232.87	14,662,949.81	使用受限	已背书已贴现未到期
应收款项融资	57,880,440.78	57,880,440.78	质押	票据质押
使用权资产	61,449,624.19	20,865,530.53	使用受限	融资租入设备
应收账款(供应链票据)	5,960,878.03	5,662,834.13	使用受限	已背书未到期
合计	256,097,032.70	214,532,612.08		

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	43,067,814.93	43,067,814.93	冻结/使用受限	银行承兑汇票保证金(41,574,625.37元)、保函保证金(1,313,131.38元)、定期存款利息(173,013.89元)等
应收票据	52,995,098.40	50,345,343.48	使用受限	已背书已贴现未到期
应收款项融资	28,704,432.36	28,704,432.36	质押	票据质押
使用权资产	61,449,624.19	27,942,876.33	使用受限	融资租入设备
固定资产	41,147,204.08	31,348,500.91	抵押	长期借款抵押
投资性房地产	114,575,704.66	87,364,662.24	抵押	长期借款抵押
合计	341,939,878.62	268,773,630.25		

24. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	279,500,000.00	230,000,000.00
贴现未到期的商业汇票	8,955,032.60	474,448.52
短期借款-应付利息	225,658.32	2,341,297.20
合计	288,680,690.92	232,815,745.72

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

2023年12月31日，不存在已逾期未偿还的短期借款。

25. 应付票据

种类	2023年12月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	270,245,059.34	231,604,108.85
商业承兑汇票	3,000,000.00	-
合计	273,245,059.34	231,604,108.85

说明：2023年12月31日，因个别票据到期日为2023/12/30，未及时提示付款，存在已到期未支付应付票据金额5,592,465.90元，期后已正常付款。

26. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	321,314,620.17	382,852,451.74
应付设备款	44,375,743.80	33,792,006.68
应付工程款	1,725,771.49	2,103,081.36
应付其他合同款	12,189,401.58	4,203,986.03
合计	379,605,537.04	422,951,525.81

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款。

项目	2023年12月31日	未偿还或未结转的原因
供应商 A	3,032,672.13	未到约定付款期
供应商 B	3,000,000.00	未到约定付款期
合计	6,032,672.13	

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收合同款项	51,965,807.59	165,794,203.86

说明：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

合同负债的账面价值本期未发生的重大变动。

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	33,059,156.32	555,973,383.49	572,003,627.30	17,028,912.51
二、离职后福利-设定提存计划	11,343,209.44	56,566,324.92	63,096,782.72	4,812,751.64
三、辞退福利	-	208,755.10	208,755.10	-
合计	44,402,365.76	612,748,463.51	635,309,165.12	21,841,664.15

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,975,281.63	375,530,761.53	385,908,027.16	12,598,016.00
二、职工福利费	2,585,330.72	17,795,377.78	19,184,419.93	1,196,288.57
三、社会保险费	58.92	20,022,121.43	20,022,121.43	58.92
其中：医疗保险费	-	17,852,545.46	17,852,545.46	-
工伤保险费	58.92	909,939.68	909,939.68	58.92

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
生育保险费	-	1,259,636.29	1,259,636.29	-
四、住房公积金	-	31,943,905.00	31,943,905.00	-
五、工会经费和职工教育经费	5,460,604.49	9,477,737.57	12,269,604.04	2,668,738.02
六、其他短期薪酬	2,037,880.56	101,203,480.18	102,675,549.74	565,811.00
合计	33,059,156.32	555,973,383.49	572,003,627.30	17,028,912.51

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	39,490,379.29	39,490,379.29	-
2.失业保险费	-	1,721,585.99	1,721,585.99	-
3.企业年金缴费	11,343,209.44	15,354,359.64	21,884,817.44	4,812,751.64
合计	11,343,209.44	56,566,324.92	63,096,782.72	4,812,751.64

29. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	15,285,540.92	7,402,625.17
企业所得税	14,611,271.58	7,842,872.03
个人所得税	5,530,606.75	2,996,732.29
房产税	5,179,754.15	5,005,695.07
土地使用税	1,590,845.88	2,237,875.45
印花税	766,066.26	562,171.34
城市维护建设税	426,000.37	316,620.90
教育费附加及地方教育附加	304,926.40	208,329.62
消费税	64,172.49	13,011.94
其他	2,008.87	3,453.58
合计	43,761,193.67	26,589,387.39

30. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	89,629,724.56	142,917,213.07
合计	89,629,724.56	142,917,213.07

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
限制性股票回购负债	38,538,854.50	40,818,188.04
押金及保证金	15,551,407.95	17,098,528.02
已背书未到期商业承兑汇票继续涉入负债	15,345,232.87	52,520,649.88
已背书未到期供应链票据继续涉入负债	5,960,878.03	-
年金及住房基金	5,354,518.08	5,179,671.31
往来款	1,686,464.07	7,258,775.42
代扣代缴社会保险及公积金	1,583,439.85	4,565,901.55
转制事业经费结余	1,046,200.00	9,413,673.28
其他	4,562,729.21	6,061,825.57
合计	89,629,724.56	142,917,213.07

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

31. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	10,412,633.48	7,963,996.08
一年内到期的长期借款	2,664,055.54	450,592,013.89
一年内到期的其他长期应付职工薪酬	427,994.60	500,971.82
合计	13,504,683.62	459,056,981.79

32. 其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税	3,058,000.88	5,296,099.51

33. 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	2023年利率区间
抵押借款	-	300,000,000.00	
信用借款	440,000,000.00	250,000,000.00	2.40%~2.85%
长期借款-应付利息	330,722.21	592,013.89	
小计	440,330,722.21	550,592,013.89	
减：一年内到期的长期借款	2,664,055.54	450,592,013.89	
合计	437,666,666.67	100,000,000.00	

34. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	41,873,141.82	48,069,676.44
减：未确认融资费用	7,873,607.08	9,213,700.24
小计	33,999,534.74	38,855,976.20
减：一年内到期的租赁负债	10,412,633.48	7,963,996.08
合计	23,586,901.26	30,891,980.12

35. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
长期应付款	-	-
专项应付款	58,834.97	225,556.46
小计	58,834.97	225,556.46
减：一年内到期的长期应付款项	-	-
合计	58,834.97	225,556.46

(2) 专项应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
补偿款	225,556.46	1,532,287.54	1,699,009.03	58,834.97	补偿款

36. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	2,893,663.50	3,305,243.48
二、辞退福利	-	-
三、其他长期福利	-	-
小计	2,893,663.50	3,305,243.48
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	427,994.60	500,971.82
合计	2,465,668.90	2,804,271.66

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项目	2023年度	2022年度
一、期初余额	3,305,243.48	3,638,200.92

项目	2023 年度	2022 年度
二、计入当期损益的设定受益成本	63,500.00	75,700.00
1.当期服务成本	-	-
2.过去服务成本	-	-
3.结算利得（损失以“-”表示）	-	-
4.利息净额	63,500.00	75,700.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-	-
1.精算利得（损失以“-”表示）	-	-
四、其他变动	-475,079.98	-408,657.44
1.结算时支付的对价	-	-
2.已支付的福利	-475,079.98	-408,657.44
五、期末余额	2,893,663.50	3,305,243.48

计划资产：

项目	2023 年度	2022 年度
一、期初余额	3,305,243.48	3,638,200.92
二、计入当期损益的设定受益成本	63,500.00	75,700.00
1.利息净额	63,500.00	75,700.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-	-
1.计划资产回报（计入利息净额的除外）	-	-
2.资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	-	-
四、其他变动	-475,079.98	-408,657.44
五、期末余额	2,893,663.50	3,305,243.48

设定受益计划净负债（净资产）

项目	2023 年度	2022 年度
一、期初余额	3,305,243.48	3,638,200.92
二、计入当期损益的设定受益成本	63,500.00	75,700.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-	-
四、其他变动	-475,079.98	-408,657.44
五、期末余额	2,893,663.50	3,305,243.48

(3) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明

在国家规定的基本养老、医疗保险制度之外，子公司中国机械工业国际合作有限公司需要为现有离退休人员提供补充退休后福利，包括现有离退休人员的养老补贴福

利及医疗报销福利。本公司承担此类人员精算福利计划导致的精算风险，主要包括利率风险和福利增长风险。

利率风险：设定受益计划负债的现值参照政府债券的市场收益率作为折现率进行计算，因此政府债券的利率降低会导致负债金额的增加。

福利增长风险：设定受益计划负债的现值参照此类人员的福利水平进行计算，因此此类人员因物价上涨等因素导致的福利增长率的增加会导致负债金额的增加。

(4) 设定受益计划重大精算假设

本公司聘请韬睿惠悦咨询公司，根据预期累积福利单位法，以精算方式估计其上述退休福利计划义务的现值。这项计划以通货膨胀率和死亡率假设预计未来现金流出，以折现率确定其现值。折现率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中国国债收益率确定。本公司根据精算结果确认本公司的负债，相关精算利得或损失计入其他综合收益，并且在后续会计期间不会转回至损益。过去服务成本会在对计划作出修订的期间计入当期损益。通过将设定受益计划净负债乘以适当的折现率来确定利息净额。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
折现率	4.00%	4.00%
养老福利补贴年增长率	-	-
平均医疗费用年增长率	7.00%	7.00%

37. 预计负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	形成原因
与政府补助相关涉诉款项	36,300,000.00	36,300,000.00	与政府补助相关的涉诉款项，详见本附注十四、承诺及或有事项2、或有事项

38. 递延收益

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	122,056,307.41	52,861,414.91	84,079,370.56	90,838,351.76	政府补助
其他	758,598.89	-	216,742.56	541,856.33	
合计	122,814,906.30	52,861,414.91	84,296,113.12	91,380,208.09	

39. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	529,129,329.00	-	-	-	-	-	529,129,329.00

40. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	1,150,619,396.22	-	-	1,150,619,396.22
其他资本公积	448,977,207.56	1,291,354.96	-	450,268,562.52
权益结算的股份支付(等待期)	2,598,229.29	4,446,536.40	109,615.75	6,935,149.94
合计	1,602,194,833.07	5,737,891.36	109,615.75	1,607,823,108.68

说明1：本年轻益结算的股份支付（等待期）变动系公司确认股权激励费用所致。

说明2：其他资本公积本期变动金额系子公司爱锐科技注销影响。

41. 库存股

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
库存股	40,818,188.04	-	845,564.54	39,972,623.50

说明：库存股本期减少系公司发放股权激励的限制性股利。

42. 其他综合收益

项 目	2022年12月 31日	本期发生金额						2023年12月 31日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	59,444,736.51	-188,800.55	-	-	-21,269.04	-167,531.51	-	59,277,205.00
其中：重新计量设定受 益计划变动额	547,809.85	-	-	-	-	-	-	547,809.85
其他权益工具投资公允 价值变动	58,896,926.66	-188,800.55	-	-	-21,269.04	-167,531.51	-	58,729,395.15
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	59,444,736.51	-188,800.55	-	-	-21,269.04	-167,531.51	-	59,277,205.00

43. 专项储备

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
安全生产费	1,624,387.97	7,530,395.95	3,887,814.25	5,266,969.67

44. 盈余公积

项目	2022年12月31日	会计政策变更	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	66,608,975.22	-	66,608,975.22	14,470,703.35	-	81,079,678.57
任意盈余公积	8,117,080.55	-	8,117,080.55	-	-	8,117,080.55
合计	74,726,055.77	-	74,726,055.77	14,470,703.35	-	89,196,759.12

45. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	869,025,885.28	696,913,434.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	420,056.77	454,115.90
调整后期初未分配利润	869,445,942.05	697,367,550.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	258,804,774.18	233,248,820.37
减：提取法定盈余公积	14,470,703.35	9,069,456.30
应付普通股股利	93,655,884.86	53,483,404.02
其他调整因素	-	-1,382,431.29
期末未分配利润	1,020,124,128.02	869,445,942.05

调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 420,056.77 元。

46. 营业收入及营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,740,858,092.20	1,858,502,664.49	3,391,657,944.36	2,595,963,193.07
其他业务	42,867,243.29	10,365,945.26	44,338,442.91	9,277,750.10
合计	2,783,725,335.49	1,868,868,609.75	3,435,996,387.27	2,605,240,943.17

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
按行业分类				
轴承行业	1,037,795,899.23	627,636,206.15	983,374,777.83	610,324,147.51
磨料磨具行业	1,004,086,868.00	617,155,441.21	1,024,625,310.93	686,827,144.82

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
供应链行业	698,975,324.97	613,711,017.13	1,383,657,855.60	1,298,811,900.74
合计	2,740,858,092.20	1,858,502,664.49	3,391,657,944.36	2,595,963,193.07
按产品类型分类				
基础零部件	758,131,145.60	461,755,072.59	763,324,696.78	462,908,365.33
新材料	254,758,866.82	173,240,726.49	237,197,227.02	175,278,198.16
机床工具	480,501,694.01	203,443,941.19	389,766,124.28	172,599,729.64
高端装备	290,201,549.66	244,392,357.06	398,252,844.43	342,115,848.48
供应链管理与服务	957,264,836.11	775,670,567.16	1,603,117,051.85	1,443,061,051.46
其中：供应链运营	698,975,324.97	613,711,017.13	1,383,657,855.60	1,298,811,900.74
其中：技术开发与检测服务（轴承）	215,183,168.71	126,300,993.68	204,477,992.53	133,107,248.37
其中：技术开发与检测服务（磨料磨具）	43,106,342.43	35,658,556.35	14,981,203.72	11,141,902.35
合计	2,740,858,092.20	1,858,502,664.49	3,391,657,944.36	2,595,963,193.07
按经营地区分类				
境内	2,241,471,875.62	1,441,091,559.13	2,403,013,569.27	1,661,021,393.78
境外	499,386,216.58	417,411,105.36	988,644,375.09	934,941,799.29
合计	2,740,858,092.20	1,858,502,664.49	3,391,657,944.36	2,595,963,193.07
按销售渠道分类				
渠道	271,133,085.94	253,832,730.37	530,035,086.31	488,938,196.86
终端	2,469,725,006.26	1,604,669,934.12	2,861,622,858.05	2,107,024,996.21
合计	2,740,858,092.20	1,858,502,664.49	3,391,657,944.36	2,595,963,193.07

47. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	7,631,837.73	6,519,098.37
城市维护建设税	6,240,263.05	6,409,819.79
城镇土地使用税	5,721,965.09	7,933,067.37
教育费附加	2,680,741.38	2,747,033.75
地方教育附加	1,787,160.88	1,831,355.89
其他	2,611,170.79	1,957,649.11
合计	26,673,138.92	27,398,024.28

48. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	53,315,774.47	51,605,279.76

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	8,982,170.92	4,873,047.54
业务招待费	6,343,767.85	4,011,580.85
销售服务费	5,166,293.19	1,110,032.65
展览费	3,925,935.75	1,581,262.04
广告宣传费	1,507,131.78	941,822.41
会议费	1,244,673.96	916,699.35
办公费	630,100.66	364,838.12
业务经费	611,675.06	674,895.49
业务费用	377,910.66	87,217.79
租赁费	175,033.56	133,439.24
折旧及摊销	111,937.72	200,260.49
修理费	5,477.52	12,297.76
水电费	2,779.20	1,492.70
其他	398,073.65	293,497.46
合计	82,798,735.95	66,807,663.65

49. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	190,988,314.95	172,528,821.09
折旧及摊销	30,346,953.68	33,453,104.53
租赁及物业维护费	18,534,817.04	17,619,705.30
中介服务费	12,838,858.23	9,960,402.45
差旅费	5,088,754.74	1,255,088.35
以权益结算的股份支付	4,446,536.40	2,640,132.62
咨询费	3,345,189.07	4,228,635.99
业务招待费	3,203,840.45	2,070,444.17
办公费	3,107,183.47	2,666,342.90
修理费	2,365,824.59	2,494,914.07
安技环保费	2,314,722.41	1,959,490.78
车辆使用费	1,290,819.27	969,470.64
专利管理费	702,006.18	530,694.78
董事会费	691,000.00	649,000.00
会议费	572,540.78	230,002.58
劳动保护费	559,959.08	1,034,771.02
电话费	464,377.20	495,224.36
党建工作经费	375,212.33	339,768.62

项目	2023 年度	2022 年度
保险费	50,510.21	146,174.90
其他	247,867.69	606,535.61
合计	281,535,287.77	255,878,724.76

50. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
材料费	103,957,346.56	104,781,123.54
职工薪酬	54,756,689.43	40,130,523.34
测试化验加工费	22,739,118.05	23,340,812.28
折旧摊销	12,649,295.51	6,689,818.11
燃料动力费	10,274,498.94	12,044,491.69
劳务费	5,896,217.52	4,297,249.59
差旅费	4,105,054.74	2,024,912.89
管理费	2,770,112.57	4,408,371.27
委托外部研究开发费用	2,300,000.00	-
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	1,653,471.15	1,675,489.40
装备调试费用与试验费用	818,321.58	-
会议费	596,926.68	334,408.79
专家咨询费	315,446.27	336,103.07
其他	291,366.04	256,842.39
合计	223,123,865.04	200,320,146.36

51. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	26,985,347.02	30,187,723.36
其中：租赁负债利息支出	1,546,751.78	1,479,223.06
减：利息收入	5,244,787.72	6,950,581.34
利息净支出	21,740,559.30	23,237,142.02
汇兑净损失	1,498,328.13	-15,934,244.55
银行手续费及其他	194,521.57	1,716,686.06
合计	23,433,409.00	9,019,583.53

52. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	120,936,817.49	73,875,180.04	
其中：与递延收益相关的政府补助	11,317,006.36	10,085,539.31	与资产相关

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
与递延收益相关的政府补助	55,504,843.42	41,949,448.03	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	54,114,967.71	21,840,192.70	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	465,007.73	535,191.63	
其中：个税扣缴税款手续费	425,561.07	497,230.59	
进项税加计扣除	38,633.09	22,204.84	
增值税及附加按 50%减免	813.57	15,756.20	
合计	121,401,825.22	74,410,371.67	

53. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-18,099,555.41	-27,376,442.73
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,278,844.52	6,386,793.30
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	6.11
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,524,886.80	4,336,280.40
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,624,000.00	1,930,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	9,153.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,513,069.61	-9,093.59
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产终止确认收益	-587,858.68	-327,861.47
合计	-14,330,441.42	-15,051,164.55

54. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	18,250,376.76	-9,954,750.96

55. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	3,386,129.16	-2,331,759.36
应收账款坏账损失	-53,284,461.53	-40,183,406.54
其他应收款坏账损失	-5,383,219.83	-480,775.27
合计	-55,281,552.20	-42,995,941.17

56. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-17,449,265.68	-29,460,418.03
二、合同资产减值损失	-17,994,687.30	-8,268,129.61

项目	2023 年度	2022 年度
三、长期股权投资减值损失	-9,868,748.49	-
四、固定资产减值损失	-	-5,408,708.72
五、在建工程减值损失	-4,026,630.06	-
合计	-49,339,331.53	-43,137,256.36

57. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	786,775.21	582,339.54
其中：固定资产	786,775.21	582,339.54
合计	786,775.21	582,339.54

58. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,669,209.03	5,792,765.00	2,669,209.03
非流动资产毁损报废利得	2,569.23	36,892.25	2,569.23
无需支付款项利得	5,755,129.90	389,034.52	5,755,129.90
其他利得	1,666,604.58	3,014,014.77	1,666,604.58
合计	10,093,512.74	9,232,706.54	10,093,512.74

59. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	216,000.00	180,000.00	216,000.00
非公益性捐赠	100,000.00	-	100,000.00
非流动资产毁损报废损失	164,243.91	693,457.52	164,243.91
为阜阳轴承有限公司破产清算所涉及的职工安置提供资金支持的资金缺口	-	-13,774,277.71	-
其他支出	2,981,940.53	3,121,772.04	2,981,940.53
合计	3,462,184.44	-9,779,048.15	3,462,184.44

说明（1）：为阜阳轴承有限公司破产清算所涉及的职工安置提供资金支持测算资金缺口减少详见本附注十六、其他重要事项相关披露；

说明（2）：其他支出主要为无法收回的应收账款、专项奖励及违约赔偿金等。

60. 所得税费用

(1) 所得税费用组成

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	44,692,259.68	17,006,965.22
递延所得税费用	-9,629,330.29	-1,099,015.80
合计	35,062,929.39	15,907,949.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	305,411,269.40	254,196,654.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,352,817.33	63,549,163.59
子公司适用不同税率的影响	-44,163,628.81	-37,645,634.60
调整以前期间所得税的影响	5,097,328.76	-129,119.03
非应税收入的影响	-9,644,213.68	-2,445,497.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,649,830.07	10,002,579.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,199,322.43	-11,242,484.12
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	24,816,410.71	18,296,692.54
研发费用加计扣除	-20,386,890.01	-20,584,837.59
权益法核算的合营企业和联营企业损益	4,540,597.45	6,851,358.91
固定资产加计扣除 100%	-	-10,744,271.54
所得税费用	35,062,929.39	15,907,949.42

61. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、42 其他综合收益。

62. 现金流量表项目注释

(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	2023 年度	2022 年度
收到净额法确认收入部分	151,360,980.01	355,773,745.46
政府补贴收入收到现金	108,410,639.83	99,921,338.41
受限资金解付收到现金	26,899,124.97	20,828,632.46
收到阜阳轴承清算组款项	10,000,000.00	25,000,000.00
利息收入收到现金	5,244,787.72	6,700,581.34

项目	2023 年度	2022 年度
企业间资金往来	3,887,941.48	4,756,287.60
职工借款收回	2,028,114.20	936,897.75
保证金存入	1,067,223.20	8,559,252.86
个税返还收到现金	425,704.16	497,230.66
其他收到现金	7,892,459.53	9,856,432.63
合计	317,216,975.10	532,830,399.17

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付净额法确认收入部分	151,360,980.01	355,773,745.46
支付日常经营费用	130,310,772.69	99,707,600.29
受限货币资金支付	48,093,522.46	4,062,820.99
企业间资金往来	19,772,794.75	7,252,074.53
递延收益转拨	12,446,200.00	8,348,400.00
保证金存出	5,197,850.78	8,627,883.79
职工借款	26,508.00	78,767.34
其他	9,588,270.23	6,880,288.26
合计	376,796,898.92	490,731,580.66

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
赎回理财产品	-	27,420,000.00

②支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买理财产品	-	5,500,000.00
支付联营企业中浙高铁轴承有限公司同比例借款	-	5,214,000.00
退还少数股东投资款	69,126.43	-
合计	69,126.43	10,714,000.00

说明：本期无收到或支付的重要的投资活动有关的现金。

(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	2023 年度	2022 年度
----	---------	---------

项目	2023年度	2022年度
支付租赁负债的本金和利息	23,354,530.92	8,488,060.54
偿还少数股东借款	-	223,100.00
限制性股票回购义务	1,455,500.00	-
合计	24,810,030.92	8,711,160.54

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	230,000,000.00	279,500,000.00	-	230,000,000.00	-	279,500,000.00
短期借款- 票据贴现	474,448.52	93,902,498.55	-	-	85,421,914.47	8,955,032.60
长期借款	550,000,000.00	540,000,000.00	-	650,000,000.00	-	440,000,000.00
合计	780,474,448.52	913,402,498.55	-	880,000,000.00	85,421,914.47	728,455,032.60

63. 现金流量表项补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	270,348,340.01	238,288,704.96
加: 资产减值准备	49,339,331.53	43,137,256.36
信用减值损失	55,281,552.20	42,995,941.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧	134,732,650.33	127,857,284.22
使用权资产折旧	9,102,405.80	6,686,462.80
无形资产摊销	14,532,026.22	21,209,112.95
长期待摊费用摊销	7,474,578.03	5,444,423.40
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)	-786,775.21	-582,339.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	161,674.68	656,565.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-18,250,376.76	9,954,750.96
财务费用(收益以“-”号填列)	28,624,567.55	28,734,483.54
投资损失(收益以“-”号填列)	12,229,513.13	15,051,164.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-9,796,138.86	-11,139,326.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	163,984.21	10,315,798.04
存货的减少(增加以“-”号填列)	18,288,581.34	-49,776,376.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,632,428.56	-317,363,246.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-226,675,013.39	117,291,635.19
其他	8,089,118.10	2,625,548.21

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营活动产生的现金流量净额	364,492,447.47	291,387,842.15
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	659,674,658.10	615,080,603.39
减: 现金的期初余额	615,080,603.39	547,583,579.74
加: 现金等价物的期末余额	-	179,458.18
减: 现金等价物的期初余额	179,458.18	-
现金及现金等价物净增加额	44,414,596.53	67,676,481.83

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

说明: 本期无支付的取得子公司的现金金额。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	365,255.85
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	365,255.85

(4) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	659,674,658.10	615,080,603.39
其中: 库存现金	4,949.50	5,026.03
可随时用于支付的银行存款	659,669,708.60	615,075,577.36
二、现金等价物	-	179,458.18
三、期末现金及现金等价物余额	659,674,658.10	615,260,061.57
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	179,458.18

64. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目:

项目	2023 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	2,031,968.53	7.0827	14,391,823.57
欧元	0.10	7.8592	0.79
港币	93.50	0.9062	84.73

项目	2023年12月31日 外币余额	折算汇率	2023年12月31日 折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	20,662,152.59	7.0827	146,343,828.16
应付账款			
其中：美元	75.60	7.0827	535.45

65. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	11,120,058.63
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	-
租赁负债的利息费用	1,546,751.78
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	34,474,589.55
售后租回交易产生的相关损益	216,742.56

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2023年度金额
租赁收入	22,186,438.76
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

六、 研发支出

1. 按费用性质列示

项目	2023年度	2022年度
材料费	103,957,346.56	104,781,123.54
职工薪酬	54,756,689.43	40,130,523.34
测试化验加工费	22,739,118.05	23,340,812.28
折旧摊销	12,649,295.51	6,689,818.11
燃料动力费	10,274,498.94	12,044,491.69
劳务费	5,896,217.52	4,297,249.59

项 目	2023 年度	2022 年度
差旅费	4,105,054.74	2,024,912.89
管理费	2,770,112.57	4,408,371.27
委托外部研究开发费用	2,300,000.00	-
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	1,653,471.15	1,675,489.40
装备调试费用与试验费用	818,321.58	-
会议费	596,926.68	334,408.79
专家咨询费	315,446.27	336,103.07
其他	291,366.04	256,842.39
合计	223,123,865.04	200,320,146.36
其中：费用化研发支出	223,123,865.04	200,320,146.36
资本化研发支出	-	-

2023 年 12 月 31 日，不存在资本化的研发支出。

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

报告期内未发生反向购买。

4. 处置子公司

报告期内未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 11 月 27 日完成河南爱锐科技有限公司注销，自此不再纳入合并范围。

本公司于 2023 年 9 月 20 日投资设立精工博研测试技术（河南）有限公司，持股比例为 100.00%，自此纳入合并报表范围。

本公司于 2023 年 12 月 27 日联合河南省新材料投资集团有限公司，共同投资设立

国机金刚石（河南）有限公司，持股比例 67.00%，自此纳入合并报表范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 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	
洛阳轴承研究所有限公司	14,000.00	河南省洛阳市	河南省洛阳市	轴承研制及服务	100.00	-	投资设立
洛阳轴研科技有限公司	10,000.00	河南省洛阳市	河南省洛阳市	轴承制造	-	100.00	投资设立
洛阳轴承研究所检验检测有限公司	1,000.00	河南省洛阳市	河南省洛阳市	检验检测	-	100.00	投资设立
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	30,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	超硬材料制造及研究	100.00	-	投资设立
郑州三磨超硬材料有限公司	2,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	超硬材料制造	-	100.00	无偿划转
精工锐意科技（河南）有限公司	10,000.00	河南省荥阳市	河南省郑州市	机械、设备类	-	100.00	投资设立
郑州新亚复合超硬材料有限公司	3,050.00	河南省郑州市	河南省郑州市	超硬材料制造	50.06	-	非同一控制下企业合并
中国机械工业国际合作有限公司	11,600.00	河南省郑州市	河南省郑州市	贸易	100.00	-	无偿划转
中国磨料磨具工业海南有限公司	7,000.00	海南省海口市	海南省海口市	贸易	-	100.00	投资设立
阜阳轴研轴承有限公司	10,000.00	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	轴承制造	100.00	-	投资设立
郑州国机精工发展有限公司	5,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
中国机械工业国际合作（香港）有限公司	52.57	香港	中国香港	贸易	100.00	-	投资设立
精工博研测试技术（河南）有限公司	1,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	检测服务	100.00	-	投资设立
国机金刚石（河南）有限公司	50,000.00	河南省郑州市	河南省郑州市	超硬材料制造及研究	67.00	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州新亚复合超硬材料有限公司	49.94	11,539,830.22	4,993,950.00	104,005,034.74
国机金刚石（河南）有限公司	23.00	-	-	-

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司对国机金刚石（河南）有限公司尚未完成实际出资。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023年12月31日					
	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
郑州新亚复合超硬材料有限公司	154,977,288.46	83,590,673.62	238,567,962.08	36,290,051.73	1,183,503.31	37,473,555.04
国机金刚石(河南)有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

子公司名称	2022年12月31日					
	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
郑州新亚复合超硬材料有限公司	139,038,637.47	81,212,750.64	220,251,388.11	34,022,591.37	-	34,022,591.37
国机金刚石(河南)有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

子公司名称	2023年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州新亚复合超硬材料有限公司	124,604,164.43	24,646,113.21	24,646,113.21	30,242,147.68
国机金刚石(河南)有限公司	-	-	-	-

(续上表)

子公司名称	2022年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州新亚复合超硬材料有限公司	104,141,377.96	17,930,850.60	17,930,850.60	24,785,887.15
国机金刚石(河南)有限公司	-	-	-	-

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

报告期内不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

报告期内不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2. 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。

3. 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	
联营企业						
中浙高铁轴承有限公司	浙江省龙游县	浙江省浙江龙游工业园区永泰路33号	高铁轴承开发与销售	40.00	-	权益法
洛阳轴建开发建设有限公司	河南省洛阳市	洛阳市涧西区吉林路2号综合楼1楼	物业管理及建安工程等	-	37.75	权益法
山东洛轴所轴承研究院有限公司	山东省聊城市	山东省聊城市临清市温泉路28号	轴承制造	-	48.507	权益法
河南省功能金刚石研究院有限公司	河南省郑州市	郑州高新技术产业开发区梧桐街121号1幢3层	金刚石材料生产、研究	-	47.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度			2022年12月31日/2022年度			
	中浙高铁轴承有限公司	洛阳轴建开发建设有限公司	河南省功能金刚石研究院有限公司	中浙高铁轴承有限公司	洛阳轴建开发建设有限公司	河南省功能金刚石研究院有限公司	山东洛轴所轴承研究院有限公司
流动资产	121,302,823.37	21,609,294.40	7,222,010.85	133,134,831.93	21,410,941.39	6,461,671.74	14,321,379.53
非流动资产	449,386,831.39	8,895,383.31	12,533,661.30	469,208,995.18	9,182,594.84	10,132,220.54	1,038,901.46
资产合计	570,689,654.76	30,504,677.71	19,755,672.15	602,343,827.11	30,593,536.23	16,593,892.28	15,360,280.99
流动负债	261,341,425.43	26,797,878.80	4,067,804.12	215,015,539.50	25,506,476.02	1,122,983.10	1,844,061.97
非流动负债	284,750,010.62	-	-	314,689,423.18	-	-	-
负债合计	546,091,436.05	26,797,878.80	4,067,804.12	529,704,962.68	25,506,476.02	1,122,983.10	1,844,061.97
少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	24,598,218.71	3,706,798.91	15,687,868.03	72,638,864.43	5,087,060.21	15,470,909.18	13,516,219.02
按持股比例计算的净资产份额	9,839,287.48	1,399,316.59	7,373,297.97	29,055,545.77	1,920,365.23	7,271,327.31	6,556,312.36
调整事项	-	-	-	-	-	-	-
——商誉	-	-	-	-	-	-	-
——内部交易未实现利润	-	-	-	-318,423.44	-	-	-
——其他	29,461.01	-	-	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	-	1,777,045.25	7,373,297.97	28,737,122.34	2,297,905.09	7,271,327.31	6,488,096.57
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-	-
营业收入	33,063,854.05	15,309,147.15	11,735,313.93	33,020,303.85	17,057,768.61	5,760,310.53	23,306,550.86
净利润	-47,966,993.22	-380,261.30	356,380.54	-71,614,289.46	-1,874,710.46	489,897.28	64,082.09
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-

项目	2023年12月31日/2023年度			2022年12月31日/2022年度		
	中浙高铁轴承有限公司	洛阳轴建开发建设有限公司	河南省功能金刚石研究院有限公司	中浙高铁轴承有限公司	洛阳轴建开发建设有限公司	河南省功能金刚石研究院有限公司
综合收益总额	-47,966,993.22	-380,261.30	356,380.54	-71,614,289.46	-1,874,710.46	489,897.28
本期收到的来自联营企业的股利	-	754,906.60	65,528.19	-	754,906.60	-
						64,082.09

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	27,906,456.45	17,907,858.46
——净利润	715,399.13	1,685,799.15
——其他综合收益	-	-
——综合收益总额	715,399.13	1,685,799.15

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：

报告期内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。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

报告期内本公司联营企业中浙高铁轴承有限公司经债权人申请，浙江省龙游县人民法院于2023年12月14日作出（2023）浙0825破申24号《民事裁定书》，裁定受理中浙高铁轴承有限公司的破产重整申请，并于同日指定浙江天赞律师事务所担任管理人。目前中浙高铁处于破产重整进程中，其业务仍在正常开展，公司已对于长期股权投资全额计提减值损失。

除此外，公司合营企业或联营企业未发生超额亏损。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

报告期内本公司无合营企业，亦不存在相关未确认承诺。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

报告期内本公司与合营企业或联营企业投资不存在相关或有负债。

4. 重要的共同经营

报告期内本公司无共同经营企业。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、 政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2023 年 12 月 31 日，无政府补助应收款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	43,551,357.72	43,061,414.91	-	55,504,843.42	-17,257,520.78	13,850,408.43	与收益相关
递延收益	78,504,949.69	9,800,000.00	-	11,317,006.36	-	76,987,943.33	与资产相关
合计	122,056,307.41	52,861,414.91	-	66,821,849.78	-17,257,520.78	90,838,351.76	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
营业外收入	2,669,209.03	5,792,765.00
其他收益-与递延收益相关的政府补助	66,821,849.78	52,034,987.34
其他收益-直接计入当期损益的政府补助	54,114,967.71	21,840,192.70
合计	123,606,026.52	79,667,945.04

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资等，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。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 26.75%（比较期 23.79%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 78.28%（比较期：85.25%）。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余

的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	28,868.07	-	-	-	28,868.07
应付票据	27,324.51	-	-	-	27,324.51
应付账款	37,960.55	-	-	-	37,960.55
其他应付款	8,962.97	-	-	-	8,962.97
一年内到期的非流动负债	1,350.47	-	-	-	1,350.47
长期借款	-	766.67	33,000.00	10,000.00	43,766.67
租赁负债	-	850.28	502.86	1,005.56	2,358.70
合计	104,466.57	1,616.95	33,502.86	11,005.56	150,591.94

(续上表)

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	23,281.57	-	-	-	23,281.57
应付票据	23,160.41	-	-	-	23,160.41
应付账款	42,295.15	-	-	-	42,295.15
其他应付款	14,291.72	-	-	-	14,291.72
一年内到期的非流动负债	45,905.70	-	-	-	45,905.70
长期借款	-	10,000.00	-	-	10,000.00
租赁负债	-	798.00	786.82	1,504.38	3,089.20
合计	148,934.55	10,798.00	786.82	1,504.38	162,023.75

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营活动位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	240,073,342.20	终止确认	银承信用等级较高
保理	应收账款	154,752,300.18	终止确认	无追索权
贴现	应收款项融资	75,729,238.93	终止确认	银承信用等级较高
贴现	应收账款-供应链票据	3,900,000.00	终止确认	无追索权
背书	应收账款-供应链票据	5,960,878.03	未终止确认	有追索权
背书	应收票据	15,345,232.87	未终止确认	有追索权
合计	—	495,760,992.21	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	240,073,342.20	-
应收账款	保理	154,752,300.18	-1,417,569.61
应收款项融资	贴现	75,729,238.93	-408,414.84
应收账款-供应链票据	贴现	3,900,000.00	-95,500.00
合计	—	474,454,881.31	-1,921,484.45

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款-供应链票据	背书	5,960,878.03	5,960,878.03
应收票据	背书	15,345,232.87	15,345,232.87
合计	—	21,306,110.90	21,306,110.90

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2023年12月31日公允价值			
	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	106,938,158.04	-	-	106,938,158.04
（1）权益工具投资	106,938,158.04	-	-	106,938,158.04
（二）应收款项融资	-	-	166,344,756.53	166,344,756.53
（三）其他债权投资	-	-	-	-
（四）其他权益工具投资	-	117,127,127.42	-	117,127,127.42
持续以公允价值计量的资产总额	106,938,158.04	117,127,127.42	166,344,756.53	390,410,041.99

说明：期末其他权益工具投资公允价值根据北京卓信大华资产评估有限公司对本公司持有的其他权益工具投资-国机财务有限责任公司截止2023年12月31日的评估值确定，并于2024年3月28日出具了“卓信大华咨报字(2024)第1000号”。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及

两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例(%)
中国机械工业集团有限 公司	北京市	综合性业务	2,600,000.00	49.60	49.60

本公司最终控制方：中国机械工业集团有限公司

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要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附注八、在其他主体中的权益。

报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司
郑州优德新材料科技有限公司	子公司中国机械工业国际合作有限公司之联营公司
登封市三联磨料厂	子公司中国机械工业国际合作有限公司之联营公司
通用机械关键核心基础件创新中心（安徽）有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司

4. 本公司的其他关联方情况

报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州高新投资控股集团有限公司	子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司之少数股东
共青城新合投资合伙企业（有限合伙）	子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司之少数股东
白鸽磨料磨具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司之托管企业
成都工具研究所有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司之托管企业
阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洛阳轴研精密机械有限公司	已注销子公司
河南平煤神马远东化工有限公司	已注销子公司中国机械工业国际合作有限公司之联营公司
伊川精工研磨材料有限公司	已处置子公司国机精工（伊川）新材料有限公司之联营公司
洛阳精密机床有限公司	已注销子公司洛阳轴研精密机械有限公司之少数股东
山东蓝宇精密轴承制造有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司山东洛轴所轴承研究院有限公司之少数股东
山东福马轴承有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司山东洛轴所轴承研究院有限公司之少数股东
山东智研连合轴承有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司山东洛轴所轴承研究院有限公司之少数股东
山东梁轴科创有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司之联营公司山东洛轴所轴承研究院有限公司之少数股东
白鸽集团进出口有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之子公司
郑州白鸽涂附磨具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之子公司
郑州海科研磨工具有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之子公司
白鸽磨料磨具有限公司超硬制品分公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之分公司
郑州威源新材料有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之联营企业
郑州白鸽钻石科技有限公司	子公司郑州国机精工发展有限公司托管企业之联营企业，本年已转让股权
成都工具检测所	子公司郑州国机精工发展有限公司之托管企业之子公司
安徽天长地久酒业有限公司	同一控制企业
北京国机联创广告有限公司	同一控制企业
北京国机展览有限公司	同一控制企业
第一拖拉机股份有限公司	同一控制企业
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	同一控制企业
二重（德阳）重型装备有限公司	同一控制企业
广州宝力特液压技术有限公司	同一控制企业
广州国机密封科技有限公司	同一控制企业
广州国机润滑科技有限公司	同一控制企业
广州机械科学研究院有限公司	同一控制企业
桂林电器科学研究院有限公司	同一控制企业
桂林格莱斯科技有限公司	同一控制企业
桂林赛盟检测技术有限公司	同一控制企业
国机财务有限责任公司	同一控制企业
国机环球（北京）展览有限公司	同一控制企业
国机集团北京共享服务中心有限公司	同一控制企业
国机集团科学技术研究院有限公司	同一控制企业
国机商业保理有限公司	同一控制企业
国机时代置业（北京）有限公司	同一控制企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国机智能技术研究院有限公司	同一控制企业
国机重工集团国际装备有限公司	同一控制企业
国机重装（德阳）检测技术有限公司	同一控制企业
合肥通用机械研究院有限公司	同一控制企业
恒天重工股份有限公司	同一控制企业
汇益租赁（天津）有限公司	同一控制企业
机电工业上海联销有限公司	同一控制企业
机械工业第六设计研究院有限公司	同一控制企业
机械工业规划研究院有限公司	同一控制企业
江苏苏美达电力运营有限公司	同一控制企业
江苏苏美达五金工具有限公司	同一控制企业
经纬智能纺织机械有限公司	同一控制企业
洛阳福赛特环保科技有限公司	同一控制企业
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	同一控制企业
上海河图工程股份有限公司	同一控制企业
沈阳仪表科学研究所有限公司	同一控制企业
沈阳真空技术研究所有限公司	同一控制企业
苏州电加工机床研究所有限公司	同一控制企业
泰钢合金（中山）有限公司	同一控制企业
天津天复检测技术有限公司	同一控制企业
乌鲁木齐威斯特剪毛设备有限公司	同一控制企业
无锡宏大专件科技有限公司	同一控制企业
西麦克国际展览有限责任公司	同一控制企业
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	同一控制企业
一拖国际经济贸易有限公司	同一控制企业
中地装（无锡）钻探工具有限公司	同一控制企业
中国福马机械集团有限公司	同一控制企业
中国机床销售与技术服务有限公司	同一控制企业
中国机械工业第四建设工程有限公司	同一控制企业
中国机械工业机械工程有限公司	同一控制企业
中国机械国际合作股份有限公司	同一控制企业
中国机械设备工程股份有限公司	同一控制企业
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	同一控制企业
中国汽车工业工程有限公司	同一控制企业
中国一拖集团有限公司	同一控制企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国重型机械研究院股份公司	同一控制企业
中国轴承进出口有限公司	同一控制企业
中机建设集团德阳工程有限公司	同一控制企业
中机十院国际工程有限公司	同一控制企业
中机十院国际工程有限公司洛阳分公司	同一控制企业
中机时代置业（北京）有限公司	同一控制企业
中汽建工（洛阳）检测有限公司	同一控制企业
中设通用机械进出口有限责任公司	同一控制企业
重庆材料研究院有限公司	同一控制企业

5. 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

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
二重（德阳）重型装备有限公司	采购商品/服务、接受劳务	73,418,676.11	144,857,585.02
中国汽车工业工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务	38,194,401.29	29,681,770.24
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	采购商品/服务、接受劳务	35,193,861.94	47,630,861.97
成都工具研究所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	20,543,310.58	21,660,585.20
机械工业第六设计研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	15,082,357.74	26,656,436.78
白鸽磨料磨具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	12,789,834.86	18,783,299.54
洛阳轴建开发建设有限公司	采购商品/服务、接受劳务	8,725,898.67	6,980,190.96
中国一拖集团有限公司	采购商品/服务、接受劳务	8,095,520.24	8,085,767.84
郑州威源新材料有限公司	采购商品/服务、接受劳务	4,457,665.91	9,668,804.23
郑州优德新材料科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,518,596.00	1,087,588.92
国机商业保理有限公司	采购商品/服务、接受劳务	1,417,569.61	-
西麦克国际展览有限责任公司	采购商品/服务、接受劳务	626,262.96	-
郑州海科研磨工具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	566,351.42	558,070.83
经纬智能纺织机械有限公司	采购商品/服务、接受劳务	369,811.32	158,490.56
广州国机密封科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	338,617.60	438,361.05
中机十院国际工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务	298,207.54	632,075.46
广州国机润滑科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	296,393.38	32,787.61
河南省功能金刚石研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	264,150.94	-
苏州电加工机床研究所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	243,362.83	-
中汽建工（洛阳）检测有限公司	采购商品/服务、接受劳务	220,638.68	46,226.42
国机重装（德阳）检测技术有限公司	采购商品/服务、接受劳务	147,641.51	-

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
北京国机联创广告有限公司	采购商品/服务、接受劳务	123,584.91	-
洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	采购商品/服务、接受劳务	73,981.13	113,481.14
国机智能技术研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	68,561.31	-
安徽天长地久酒业有限公司	采购商品/服务、接受劳务	31,646.02	-
中设通用机械进出口有限责任公司	采购商品/服务、接受劳务	7,880.00	-
山东洛轴所轴承研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-1,354,556.85	7,955,765.70
重庆材料研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	1,264,846.02
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	1,018,868.52
中国机械工业机械工程有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	1,007,725.69
广州机械科学研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	938,053.10
郑州白鸽涂附磨具有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	816,469.93
机械工业规划研究院有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	481,132.08
山东福马轴承有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	216,116.25
洛阳福赛特环保科技有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	94,513.27
山东蓝宇精密轴承制造有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	66,685.84
第一拖拉机股份有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	41,696.90
中机十院国际工程有限公司洛阳分公司	采购商品/服务、接受劳务	-	18,867.92
桂林赛盟检测技术有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	12,075.47
恒天重工股份有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	8,125.00
山东智研连合轴承有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	5,929.20
国机集团北京共享服务中心有限公司	采购商品/服务、接受劳务	-	424.53

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
白鸽磨料磨具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	63,893,559.01	52,789,488.63
二重（德阳）重型装备有限公司	提供劳务/服务、销售商品	37,609,683.58	56,994,500.45
上海河图工程股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	7,729,948.81	-
郑州海科研磨工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	6,659,985.26	4,202,426.39
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	提供劳务/服务、销售商品	6,465,420.30	17,256,657.92
成都工具研究所有限公司	提供劳务/服务、销售商品	5,680,086.31	1,766,754.86
中浙高铁轴承有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,475,028.38	628,359.58
中国机械工业集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,025,188.68	2,735,849.05
桂林格莱斯科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,568,785.84	1,011,162.82
国机环球（北京）展览有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,346,614.84	1,886.79
中国重型机械研究院股份公司	提供劳务/服务、销售商品	1,023,597.44	-
中国汽车工业工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品	348,873.59	-

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
山东洛轴所轴承研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	284,360.42	308,737.49
中国机械工业第四建设工程有限公司	提供劳务/服务、销售商品	188,679.25	-
合肥通用机械研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	159,292.03	-
河南省功能金刚石研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	142,645.08	141,592.92
桂林电器科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	126,371.68	221,238.94
国机重工集团国际装备有限公司	提供劳务/服务、销售商品	113,207.55	-
江苏苏美达五金工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	60,840.71	54,778.76
重庆材料研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	51,095.74	-
郑州威源新材料有限公司	提供劳务/服务、销售商品	41,981.13	8,584.91
恒天重工股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	25,471.69	273,584.90
中国一拖集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品	24,273.58	-
中国农业机械化科学研究院集团有限公司	提供劳务/服务、销售商品	22,123.89	-
机械工业第六设计研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	13,018.87	18,962.26
中国机械国际合作股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	8,490.56	-
东方红（洛阳）现代生活服务有限公司	提供劳务/服务、销售商品	7,773.59	-
国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	4,070.80	6,437,643.68
乌鲁木齐威斯特剪毛设备有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,539.82	-
郑州优德新材料科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	3,301.89	471.70
成都工具检测所	提供劳务/服务、销售商品	3,141.59	-
广州宝力特液压技术有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,358.49	-
广州国机密封科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,358.49	-
广州机械科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	2,358.49	-
中国机床销售与技术服务有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,833.96	-
中机十院国际工程有限公司洛阳分公司	提供劳务/服务、销售商品	1,792.45	-
洛阳轴建开发建设有限公司	提供劳务/服务、销售商品	1,226.42	25,707.98
无锡宏大专件科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	943.40	14,952.84
郑州白鸽钻石科技有限公司	提供劳务/服务、销售商品	660.38	1,273.58
第一拖拉机股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	471.70	5,802,113.28
国机集团科学技术研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	30,000,000.00
中国机械设备工程股份有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	943,396.23
机电工业上海联销有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	418,882.39
山东梁轴科创有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	51,498.12
沈阳仪表科学研究院有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	39,686.78
山东蓝宇精密轴承制造有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	26,566.04
河南平煤神马远东化工有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	23,188.35

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
沈阳真空技术研究所有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	19,469.03
天津天复检测技术有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	13,773.59
中地装（无锡）钻探工具有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	9,575.47
中国轴承进出口有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	8,672.57
泰钢合金（中山）有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	5,660.38
北京国机展览有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	5,471.70
伊川精工研磨材料有限公司	提供劳务/服务、销售商品	-	-2,641,509.36

（2） 关联托管、承包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起 始日	受托/承 包终止 日	托管收益/ 承包收益 定价依据	本期确认的 托管收益/承 包收益
郑州投资控股有限公司	精工发展	白鸽磨料磨具有限公司	2016-12-28	-	固定收费	94,339.62
中国机械工业集团有限公司	精工发展	成都工具研究所有限公司	2016-11-1	-	内部协议	-

受托管理/承包情况说明：该托管、承包事项详情见本附注“十六、其他重要事项、2、（2）子公司郑州国机精工发展有限公司托管白鸽磨料磨具有限公司；（3）子公司郑州国机精工发展有限公司托管成都工具研究所有限公司及收购其股权事项”。

（3） 关联方租赁

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租 赁收入	2022 年度确认的租 赁收入
洛阳轴研精密机械有限公司	房屋租赁	139,298.31	-
国机时代置业（北京）有限公司	房屋租赁	-	60,973.33
中机时代置业（北京）有限公司	房屋租赁	69,240.95	-
河南平煤神马远东化工有限公司	房屋租赁	-	303,459.92
一拖（洛阳）汇德工装有限公司	设备租赁	-	107,522.13

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		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
白鸽磨料磨具有限公司	房屋租赁	4,375,290.07	-	5,689,620.35	51,074.41	4,393,497.34
白鸽磨料磨具有限公司	设备租赁	2,839,486.72	-	2,839,486.72	-	-

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		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
国机财务有限责任公司	设备租赁	-	-	6,301,670.72	719,437.40	-
汇益租赁（天津）有限公司	设备租赁	-	-	1,989,380.53	420,634.96	-

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		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
白鸽磨料磨具有限公司	房屋租赁	6,119,136.21	-	6,119,136.21	-	-
白鸽磨料磨具有限公司	设备租赁	2,839,486.73	-	2,839,486.73	-	-
国机财务有限责任公司	设备租赁	-	-	6,301,670.72	931,939.62	-
汇益租赁（天津）有限公司	设备租赁	1,150,287.10	-	2,144,977.36	130,692.32	10,552,111.89

(4) 关联担保情况

本公司及控股下属公司在浙商银行资产池业务中共享不超过 3 亿元的资产池额度，该担保事项详情见本附注“十六、其他重要事项、2、(5) 与浙商银行股份有限公司郑州分行开展资产池业务”。

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	借款利率及其他事项说明
拆入				
国机财务有限责任公司	300,000,000.00	2020-4-15	2023-4-15	3.60%，2023 年 3 月 24 日还款 1 亿元；2023 年 4 月 4 日归还 1 亿元；2023 年 4 月 13 日归还 1 亿元；已结清
中国机械工业集团有限公司	150,000,000.00	2021-12-9	2023-12-9	3.85%，通过国机财务有限责任公司委托贷款，已结清
国机财务有限责任公司	100,000,000.00	2022-2-28	2023-2-28	3.65%，2022 年 4 月 1 日归还 6,000.00 万，剩余 4,000.00 万元已结清
国机财务有限责任公司	50,000,000.00	2023-6-8	2024-6-8	2.60%
国机财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-3-29	2025-3-29	2.85%，本期 2023-12-29 提前还款
国机财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-4-4	2025-4-4	2.85%
国机财务有限责任公司	100,000,000.00	2023-4-14	2025-4-14	2.85%
中国机械工业集团有限公司	70,000,000.00	2023-9-20	2026-9-20	2.5%，通过国机财务有限责任公司委托贷款
国机财务有限责任公司	50,000,000.00	2022-10-26	2023-10-26	3.25%，已结清
国机财务有限责任公司	50,000,000.00	2023-8-22	2024-8-22	2.60%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	借款利率及其他事项说明
拆入				
国机财务有限责任公司	30,000,000.00	2023-10-31	2024-10-31	2.60%
拆出				
中浙高铁轴承有限公司	5,214,000.00	2022-6-8	2023-6-3	3.7%，逾期未归还

说明 1：截至 2023 年 12 月 31 日，国机财务有限责任公司向本公司发放贷款余额为 330,000,000.00 元，当期向其支付的利息共 11,961,249.99 元。

说明 2：截至 2023 年 12 月 31 日，中国机械工业集团有限公司委托国机财务有限责任公司向本公司发放贷款余额为 70,000,000.00 元，当期向其支付的利息共 6,121,111.10 元。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本年无关联方资产转入与债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度发生额（万元）	2022 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	954.16	607.32

(8) 其他关联交易

截至 2023 年 12 月 31 日，存放国机财务有限责任公司的活期存款余额为 585,082,199.31 元，当期向其收取的利息收入共计 4,600,417.11 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，通过国机财务有限公司开立的应付票据余额为 15,250,628.00 元，当期向其支付的手续费共计 34,857.24 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，通过国机商业保理有限公司进行的未附追索权的应收账款保理金额为 154,752,300.18 元，与应收账款保理相关的手续费支出 1,417,569.61 元。

除此外，本公司无其他关联交易。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	二重（德阳）重型装备有限公司	17,296,984.82	885,654.33	30,076,398.37	1,503,819.92

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中浙高铁轴承有限公司	16,634,746.00	13,321,596.80	13,014,671.00	2,521,706.50
应收账款	中国机械设备工程股份有限公司	7,000,000.00	3,200,000.00	8,150,000.00	1,480,000.00
应收账款	阜阳轴承有限公司	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74	5,284,471.74
应收账款	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	2,282,502.42	114,125.12	699,379.05	34,968.95
应收账款	郑州海科研磨工具有限公司	1,655,976.61	82,798.83	930,361.25	46,518.06
应收账款	白鸽磨料磨具有限公司	1,442,456.83	77,777.84	5,425,379.35	271,268.97
应收账款	成都工具研究所有限公司	859,795.00	45,689.75	67,500.00	3,375.00
应收账款	合肥通用机械研究院有限公司	126,000.00	6,300.00	-	-
应收账款	中国重型机械研究院股份公司	101,900.00	5,095.00	77,200.00	15,440.00
应收账款	中国机械工业集团有限公司	46,700.00	2,335.00	-	-
应收账款	中国汽车工业工程有限公司	20,572.21	1,028.61	-	-
应收账款	桂林格莱斯科技有限公司	11,604.00	580.20	-	-
应收账款	国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	4,600.00	230.00	5,450,000.00	272,500.00
应收账款	洛阳精密机床有限公司	-	-	1,093,823.30	1,093,823.30
应收账款	第一拖拉机股份有限公司	-	-	1,355,300.12	67,765.01
应收账款	桂林电器科学研究院有限公司	-	-	25,000.00	1,250.00
应收账款	中机建设集团德阳工程有限公司	-	-	71,397.97	71,397.97
应收票据	二重（德阳）重型装备有限公司	700,000.00	35,000.00	1,795,370.00	89,768.50
应收票据	成都工具研究所有限公司	375,510.00	18,775.50	-	-
应收票据	白鸽磨料磨具有限公司	150,000.00	7,500.00	-	-
应收款项融资	白鸽磨料磨具有限公司	8,343,820.00	-	2,910,245.10	-
应收款项融资	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	1,440,589.59	-	1,594,810.00	-
应收款项融资	郑州海科研磨工具有限公司	1,266,874.29	-	297,527.93	-
应收款项融资	成都工具研究所有限公司	692,610.03	-	20,000.00	-
应收款项融资	桂林格莱斯科技有限公司	206,644.00	-	-	-
应收款项融资	郑州优德新材料科技有限公司	100,000.00	-	-	-
应收款项融资	第一拖拉机股份有限公司	-	-	1,961,000.00	-
合同资产	二重（德阳）重型装备有限公司	106,800.00	5,340.00	-	-
预付款项	成都工具研究所有限公司	1,500,000.00	-	229,393.76	-
预付款项	山东洛轴所轴承研究院有限公司	77,598.42	-	-	-
预付款项	郑州白鸽涂附磨具有限公司	1,518.58	-	13,200.00	-
预付款项	中国机械工业机械工程有限公司	0.41	-	-	-
预付款项	广州国机密封科技有限公司	-	-	2,960.00	-
预付款项	白鸽磨料磨具有限公司	-	-	565,420.00	-

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	洛阳轴建开发建设有限公司	-	-	470,800.00	-
预付款项	郑州海科研磨工具有限公司	-	-	1,262.00	-
应收股利	洛阳轴建开发建设有限公司	-	-	377,595.40	-
其他应收款	阜阳轴承有限公司	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60	67,949,906.60
其他应收款	中浙高铁轴承有限公司	7,609,765.99	6,087,812.79	7,412,572.78	525,895.03
其他应收款	洛阳轴研精密机械有限公司	4,254,357.87	4,254,357.87	5,313,262.56	5,313,262.56
其他应收款	洛阳轴建开发建设有限公司	4,104,568.52	555,505.00	1,718,646.79	147,599.74
其他应收款	中国机械工业集团有限公司	629,861.08	31,493.05	920,881.98	78,092.20
其他应收款	白鸽磨料磨具有限公司	230,000.00	11,500.00	629.95	31.50
其他应收款	国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	226,399.10	50,215.06	120,154.00	17,748.20
其他应收款	山东洛轴所轴承研究院有限公司	34,581.67	1,729.08	207,625.61	10,381.28
其他应收款	成都工具研究所有限公司	4,692.91	234.65	242,977.80	38,805.43
其他应收款	第一拖拉机股份有限公司	-	-	100,000.00	20,000.00
其他非流动资产	成都工具研究所有限公司	222,000.00	-	-	-
其他非流动资产	苏州电加工机床研究所有限公司	68,750.00	-	82,500.00	-
其他非流动资产	洛阳轴建开发建设有限公司	-	-	100,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	6,313,382.30	3,599,508.16
应付账款	成都工具研究所有限公司	5,239,724.78	1,925,682.40
应付账款	国创（洛阳）轴承产业技术研究院有限公司	4,905,000.00	5,000,000.00
应付账款	中国一拖集团有限公司	2,955,200.00	-
应付账款	二重（德阳）重型装备有限公司	2,130,538.74	2,302,800.89
应付账款	洛阳轴建开发建设有限公司	1,237,851.77	5,271,656.35
应付账款	白鸽磨料磨具有限公司	710,615.02	1,812,175.37
应付账款	郑州优德新材料科技有限公司	366,955.89	290,945.41
应付账款	白鸽集团进出口有限公司	204,361.00	204,361.00
应付账款	郑州白鸽钻石科技有限公司	145,000.00	145,000.00
应付账款	中机十院国际工程有限公司	131,600.00	-
应付账款	郑州海科研磨工具有限公司	120,629.03	3,052.21
应付账款	郑州威源新材料有限公司	109,734.51	1,907,677.49
应付账款	山东洛轴所轴承研究院有限公司	50,860.35	2,729,248.21
应付账款	广州国机密封科技有限公司	636.00	140,155.75

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
应付账款	中国福马机械集团有限公司	7.32	7.32
应付账款	广州机械科学研究院有限公司	-	530,000.00
应付账款	经纬智能纺织机械有限公司	-	337,084.66
应付账款	江苏苏美达电力运营有限公司	-	112,266.00
应付账款	郑州白鸽涂附磨具有限公司	-	108,270.82
应付账款	洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	-	49,100.00
应付账款	中汽建工（洛阳）检测有限公司	-	49,000.00
应付账款	白鸽磨料磨具有限公司超硬制品分公司	-	28,670.40
应付账款	洛阳精密机床有限公司	-	6,079.60
应付账款	一拖国际经济贸易有限公司	-	266.66
应付票据	一拖（洛阳）汇德工装有限公司	18,126,508.00	5,800,000.00
应付票据	机械工业第六设计研究院有限公司	4,841,182.56	-
应付票据	成都工具研究所有限公司	2,080,115.45	-
应付票据	白鸽磨料磨具有限公司	899,581.40	1,349,243.10
应付票据	广州国机密封科技有限公司	363,747.00	314,592.00
应付票据	苏州电加工机床研究所有限公司	261,250.00	-
应付票据	山东洛轴所轴承研究院有限公司	182,304.38	150,000.00
应付票据	洛阳轴建开发建设有限公司	169,992.00	-
应付票据	郑州优德新材料科技有限公司	48,639.00	-
应付票据	洛阳西苑车辆与动力检验所有限公司	47,300.00	-
应付票据	二重（德阳）重型装备有限公司	-	10,000,000.00
应付票据	郑州威源新材料有限公司	-	1,667,112.50
应付票据	中国一拖集团有限公司	-	4,785,562.00
合同负债	中国机械工业集团有限公司	7,674,069.14	13,867,644.02
合同负债	白鸽磨料磨具有限公司	52,256.97	1,022,364.76
合同负债	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	33,274.34	-
合同负债	阜阳轴承有限公司	4,424.78	4,424.78
合同负债	洛阳轴建开发建设有限公司	3,083.99	442.48
合同负债	山东洛轴所轴承研究院有限公司	-	59,099.35
合同负债	桂林格莱斯科技有限公司	-	33,097.35
合同负债	重庆材料研究院有限公司	-	28,318.58
合同负债	郑州海科研磨工具有限公司	-	5,176.99
合同负债	郑州威源新材料有限公司	-	2,012.12
合同负债	山东蓝宇精密轴承制造有限公司	-	176.99
合同负债	中浙高铁轴承有限公司	-	0.10

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
其他流动负债	中国机械工业集团有限公司	198,572.38	835,155.98
其他流动负债	白鸽磨料磨具有限公司	6,793.41	-
其他流动负债	中国农业机械化科学研究院集团有限公司	4,325.66	-
其他流动负债	阜阳轴承有限公司	575.22	575.22
其他流动负债	洛阳轴建开发建设有限公司	216.01	57.52
其他流动负债	桂林格莱斯科技有限公司	-	4,302.65
其他流动负债	山东洛轴所轴承研究院有限公司	-	3,720.65
其他流动负债	重庆材料研究院有限公司	-	3,681.42
其他流动负债	郑州海科研磨工具有限公司	-	673.01
其他流动负债	郑州威源新材料有限公司	-	261.58
其他流动负债	山东蓝宇精密轴承制造有限公司	-	23.01
其他应付款	洛阳轴建开发建设有限公司	604,349.41	487,678.16
其他应付款	中国机械工业集团有限公司	236,533.06	374,275.04
其他应付款	白鸽磨料磨具有限公司	5,652.04	30,652.04
其他应付款	河南省功能金刚石研究院有限公司	4,500.00	-
其他应付款	中浙高铁轴承有限公司	1,365.52	1,365.52
其他应付款	白鸽集团进出口有限公司	-	4,489,772.00
其他应付款	成都工具研究所有限公司	-	173,017.33
其他应付款	郑州优德新材料科技有限公司	-	6,911.07
短期借款	国机财务有限责任公司	130,106,888.88	90,094,263.89
一年内到期的长期借款	国机财务有限责任公司	-	300,592,013.89
一年内到期的长期借款	中国机械工业集团有限公司	-	150,000,000.00
一年内到期的租赁负债	国机财务有限责任公司	5,803,145.15	5,582,233.32
一年内到期的租赁负债	汇益租赁（天津）有限公司	1,642,974.13	1,568,745.57
长期借款	国机财务有限责任公司	200,227,638.88	-
长期借款	中国机械工业集团有限公司	70,000,000.00	-
租赁负债	国机财务有限责任公司	9,138,146.58	14,941,291.73
租赁负债	汇益租赁（天津）有限公司	6,476,394.25	8,119,368.38

7. 关联方承诺

本公司无其他关联方承诺。

8. 其他

本公司参与和实行的资金集中管理安排的主要内容如下：

(1) 本公司归集至集团的资金

本公司未归集至集团母公司账户而直接存入财务公司的资金

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	国机财务有限责任公司	585,082,199.31	-	557,654,281.92	-
合计	-	585,082,199.31	-	557,654,281.92	-
其中：因资金集中管理支取受限的资金	-	-	-	-	-

(2) 本公司从集团母公司或成员单位拆借的资金

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
短期借款	国机财务有限责任公司	130,000,000.00	90,000,000.00
长期借款	国机财务有限责任公司	200,000,000.00	300,000,000.00
长期借款	中国机械工业集团有限公司	70,000,000.00	150,000,000.00
合计		400,000,000.00	540,000,000.00

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	-	-	171,464.00	1,455,500.00

2023年股份支付本期失效情况具体如下：2023年10月30日召开第七届董事会第二十九次会议和第七届监事会第二十次会议，并于2023年11月15日召开2023年第四次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销2022年限制性股票激励计划部分人员所持限制性股票的议案》，公司2022年限制性股票激励计划中授予限制性股票的激励对象有2人离职、3人调动，公司将对其已获授尚未解除限售条件的限制性股票共171,464股回购，回购价格为1,455,500.00元。上述股票于2024年1月30日，完成注销。

截至2023年12月31日，本公司不存在期末发行在外的股票期权及其他权益工具。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	2023年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价-授予价
可行权权益工具数量的确定依据	按照授予总数，并考虑行权成就情况、人员流动因素综合确定

项目名称	2023 年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,086,669.02

说明：以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额中包含授予子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司归属于少数股东权益部分 151,519.08 元。

3. 以现金结算的股份支付情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以现金结算的股份支付情况。

4. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,446,536.40	—

5. 股份支付的修改、终止情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付的修改、终止情况。

6. 其他

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付的其他情况。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

A、国机精工及子公司阜阳轴研轴承有限公司与阜阳市经济技术开发区管理委员会行政诉讼事项

2011 年 8 月 23 日，阜阳轴研轴承有限公司（以下简称“阜阳轴研”）与阜阳市经济技术开发区管理委员会（以下简称“阜阳管委会”）签订相关投资协议，约定公司在阜阳经济技术开发区投资建设车辆用轴承、机床用 P5 级轴承、低噪音轴承产业基地。2018 年 6 月 7 日，三方签订补充协议变更建设方案，并约定待项目竣工验收完成备案

手续后，由阜阳管委会或其指定第三方有偿受让阜阳轴研股权。2018年8月28日，阜阳管委会发布《阜阳轴研轴承有限公司项目现状收回工作专题会议纪要》(第三十七期)(下称“三十七期会议纪要”)，三方同意不再续建项目，对项目现状进行清算核资与评估，清算核资与评估后按照国有资产交易程序由公司股权转让方式将项目移交给阜阳管委会指定的开发公司。

但阜阳管委会延迟提供土地并未拒不履行相关承诺，并于2021年8月25日单方解除2011年协议，明示不再履行2011年协议、2018年行政协议及后续各方达成的变更约定，已构成严重违约，对公司造成了830.00万元的直接经济损失。2022年7月15日，公司正式提起行政诉讼，要求阜阳管委会承担违约责任，并赔偿相关损失。

2022年8月9日，阜阳管委会作出答辩状，认为公司提起行政诉讼不符合行政诉讼法规定的起诉条件，其他诉讼请求亦无相关事实和法律依据，并要求阜阳轴研返还其领取的相关补助合计3,997.20万元。

2023年6月8日，安徽省阜阳市颍州区人民法院作出行政判决书((2023)皖1202行初58号)，撤销阜阳管委会作出的《解除合同通知书》，但驳回公司要求阜阳管委会继续履行2018年6月达成的《合作协议书》和后续达成的变更约定，以及要求阜阳管委会给予赔偿的诉求。

公司不服该判决，于2023年6月26日提起行政上诉。2023年9月21日，安徽省阜阳市中级人民法院作出行政判决书((2023)皖12行终276号)，驳回上诉，维持原判，且此判决为终审判决。

2023年10月30日，阜阳轴研收到阜阳管委会下达的《行政处理事先告知书》(阜开管函(2023)11号)，拟作出解除2011年签订的《合作协议书》及《投资协议书》，并收回已支付给阜阳轴研的技术研发支持费用3,997.20万元的行政处理决定，予以事先告知。公司计划待阜阳管委会作出正式的行政处理决定后，再次进行诉讼，按法院判决结果执行。

截止2023年12月31日，公司已针对此事项根据相关政府补助文件计提预计负债3,630.00万元，可充分覆盖相关损失。

除此外，截止2023年12月31日，本公司不存在其他重大未决诉讼仲裁形成的或有负债。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
洛阳轴承研究所有限公司	售后回租融资租赁	50,724,988.00	2016/7/1-2026/6/30	正常履约中
中国机械工业国际合作有限公司	银行承兑汇票	50,000,000.00	2022/2/23-2023/2/22	已到期
中国机械工业国际合作有限公司	银行承兑汇票及保函	80,000,000.00	2022/9/29-2023/5/31	已到期
中国机械工业国际合作有限公司	保函及信用证	50,000,000.00	2022/12/7-2023/12/5	正常履约中
中国机械工业国际合作有限公司	银行承兑汇票	50,000,000.00	2023/06/29-2024/05/05	正常履约中
中国机械工业国际合作有限公司	银行承兑汇票及保函	80,000,000.00	2023/06/29-2023/08/30	正常履约中
郑州国机精工发展有限公司	银行承兑汇票	30,000,000.00	2023/1/18-2023/5/31	已到期
郑州国机精工发展有限公司	银行承兑汇票	30,000,000.00	2023/06/13-2024/5/31	正常履约中
合计		420,724,988.00		

说明：2016年6月24日，公司第五届董事会2016年第六次临时会议审议通过了《关于全资子公司洛阳轴承研究所有限公司开展售后回租融资租赁并为该事项提供担保的议案》，公司为轴研所售后回租融资租赁业务提供连带责任担保，租赁担保本金为人民币50,724,988.00元，租金以等额本息方式计算按季偿还。

(3) 产品质量保证条款

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重要产品质量保证条款。

(4) 其他或有负债及其财务影响

A、子公司洛阳轴承研究所有限公司债权投资相关事项

2002年9月，本公司全资子公司洛阳轴承研究所有限公司（以下简称“轴研所”）委托金新信托投资股份有限公司进行国债投资1,000.00万元，由德恒证券有限责任公司（以下简称“德恒证券”）担保，年收益率13%（包括国债票面利息收益）。2003年9月，因金新信托投资股份有限公司未能清偿本金，将原合同延期半年。

2004年3月，轴研所发出《法律顾问函》要求清偿债务未果；2006年5月，轴研所再次催债，发现德恒证券上海周家嘴路营业部违规操作分次将资金在2003年9月22日前全部划走；2006年6月，轴研所根据法律顾问意见，启动司法程序向洛阳市中级人民法院递交《起诉书》；2007年10月18日，上海市第一中级人民法院对德恒证券宣告破产并成立清算组；2010年11月15日，德恒证券管理人致轴研所《债权审核结果通知书》确认债权970.00万元；2010年11月22日，轴研所向德恒证券管理人确认债

权 970.00 万元无异议；德恒证券目前正处于破产清算过程中；该项投资已经全额计提减值准备。

B、子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司 337 案相关事项

美国合成公司于 2020 年 11 月 20 日向美国国际贸易委员会（ITC 委员会）提起了关于特定聚晶金刚石复合片及其下游产品调查（调查号 337-TA-1236）的申请，指控本公司子公司郑州新亚复合超硬材料有限公司及其他 10 家中国大陆企业对美出口、在美进口或在美销售的上述产品侵犯其专利权，请求 ITC 委员会发布有限排除令和禁止令。郑州新亚复合超硬材料有限公司在立案后聘请美国高盖茨律师事务所作为共同代理律师，和其他被告律师组成联合抗辩团队，积极有效地应诉，提出对方专利无效以及公司产品不构成侵权。2022 年 3 月 6 日，美国主审法官做出初步裁定，判定美国合成公司的三项专利无效，本公司一审胜诉，不存在侵权。2022 年 10 月 3 日，ITC 委员会发布终裁公告，公司在聚晶金刚石复合片 337 案件中取得胜诉。美国合成公司于 2022 年 11 月 29 日向美国联邦巡回上诉法院提出上诉，要求重审 ITC 委员会在本案的裁决，新亚公司及其他 10 家中国大陆企业作为被申请人提出加入上诉动议，协助 ITC 委员会律师，目前案件正在根据相关程序进行资料提供。

C、子公司中国机械工业国际合作有限公司与平顶山市瑞利达商贸有限公司合同纠纷

子公司中国机械工业国际合作有限公司（以下简称“中机合作”）诉平顶山市瑞利达商贸有限公司（以下简称“瑞利达”）、潘东来，合同纠纷，争议金额 2,291,695.37 元。本案系煤炭购销合同纠纷，被告瑞利达未按合同约定向中机合作交付煤炭货物，构成违约。被告潘东来以《承诺书》形式为被告瑞利达做出了保证，依法应承担连带责任。2016 年 09 月 19 日，高新区法院正式开庭审理本案。2016 年 10 月 21 日，郑州高新技术产业开发区人民法院作出（2016）豫 0191 民初 6061 号民事判决书，对中机合作的诉讼请求予以全部支持，判决被告平顶山市瑞利达商贸有限公司于一审判决生效后十日内偿还中机合作货款 2,069,451.37 元和利息及违约金 222,244.00 元，被告潘东来承担连带清偿责任。因二被告下落不明，郑州高新技术产业开发区人民法院于 2016 年 12 月 29 日在人民法院报刊登公告，向二被告公告送达本案一审判决书，公告期限 60 日，上诉期限自公告期限届满后 15 天。郑州高新技术产业开发区人民法院于 2017

年 3 月 27 日出具 (2016) 豫 0190 民初 6061 号《生效证明》，证明二被告在上述期限内未提起上诉，本案一审判决已于 2017 年 3 月 15 日生效。

2017 年 6 月 13 日，中机合作向高新区法院申请强制执行。2017 年 7 月 26 日，高新区法院通知中机合作就强制执行事宜已正式立案，执行案号为 (2017) 豫 0191 执 4573 号；执行保全案号：(2017) 豫 0191 执保 1750 号。

高新区法院已于 2016 年 4 月 26 日作出 (2016) 豫 0191 民初 6061 号民事裁定书，冻结潘东来、瑞利达的银行存款 240 万元或查封、扣押其同等价值的其他财产。因两被告至今下落不明且银行账户均无存款且长期无交易，高新区法院于 2016 年 05 月 17 日对被告潘东来持有的郑州市宋楼煤矿煤业有限公司 40.13% 股权予以轮候查封冻结，但并未实际有效冻结两被告资金款项。

鉴于两被告保全资产不足清偿全部债务，未来可追回债权的可能性较小，故中机合作 2023 年核销应收瑞利达债权余额 2,069,451.37 元。

D、截至 2023 年 12 月 31 日，子公司中国机械工业国际合作有限公司未到期履约保函 37.71 万美元和 1,128.16 万元人民币；子公司洛阳轴研科技有限公司未到期履约保函 7.85 万元人民币。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至财务报告报出日，本公司无重要的非调整事项。

2. 利润分配情况

公司 2023 年度利润分配方案为：以目前公司总股本 529,129,329 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2 元（含税），共计 10,579.16 万元，占当年归属于母公司所有者的净利润（合并报表）的 40.88%，剩余未分配利润结转下年。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了四类报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司报告分部包括：轴承业务分部、磨料磨具业务分部、供应链业务分部、其他管理业务分部。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2023 年度 /2023 年 12 月 31 日	轴承业务分部	磨料磨具业务分 部	供应链业务分 部	其他管理业务分 部	抵销	合计
营业收入	1,061,629,167.91	1,051,069,873.88	965,696,534.35	21,217,479.12	-315,887,719.77	2,783,725,335.49
营业成本	645,357,139.77	645,689,744.50	872,462,610.83	1,883,629.28	-296,524,514.63	1,868,868,609.75
营业利润	196,857,039.06	229,244,862.19	-17,920,040.68	146,194,626.62	-255,596,546.09	298,779,941.10
净利润	174,458,894.16	210,061,274.62	-3,203,464.57	144,707,033.48	-255,675,397.68	270,348,340.01
资产总额	2,178,099,251.98	2,041,966,854.55	762,153,697.30	3,754,375,745.83	-3,570,312,081.93	5,166,283,467.73
负债总额	854,814,604.16	554,019,033.91	447,574,107.43	851,257,478.52	-916,231,667.02	1,791,433,557.00

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 为阜阳轴承有限公司破产清算所涉及的职工安置提供资金支持

2017 年 9 月 11 日，公司 2017 年第六次临时股东大会审议通过了《关于同意阜阳轴承有限公司向法院申请破产清算的议案》，并向法院递交了破产清算申请，2017 年 11 月 6 日，安徽省阜阳市中级人民法院裁定受理阜阳轴承有限公司的破产清算申请，裁定即日生效。

公司拟以自筹资金向阜阳轴承破产清算事项提供不超过 13,215.00 万元的资金支持，专项用于支付阜阳轴承破产清算所涉及的职工安置费用。根据《关于正确审理企业破产案件为维护市场经济秩序提供司法保障若干问题的意见》（法发[2009]36 号）精神，阜阳轴承资产拍卖所得资金扣除破产费用后，剩余资金首先偿还公司上述支持资金。

经测算截止 2023 年 12 月 31 日已无资金缺口，期末无预计负债金额，前期垫付款项已部分收回。

(2) 子公司郑州国机精工发展有限公司托管白鸽磨料磨具有限公司

2012年11月21日，中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）与郑州投资控股有限公司、白鸽磨料磨具有限公司（以下简称“白鸽公司”）签订《白鸽磨料磨具有限公司重组协议》，根据国机集团与政府签订的《框架协议》，郑州投资控股有限公司通过整理和盘活资产并对白鸽公司增资，分步将拥有的白鸽公司全部股权整体划转给国机集团，国机集团同意接收并承担相应责任。该协议签署后，负责对白鸽公司的管理。

郑州国机精工发展有限公司作为国机集团的全资子公司，根据国机集团的安排，将白鸽公司的经营管理托管给郑州国机精工发展有限公司负责。2016年12月28日，郑州国机精工发展有限公司与郑州投资控股有限公司签订《股权托管协议》，委托郑州国机精工发展有限公司作为白鸽公司的管理方，根据该协议约定代郑州投资控股有限公司对白鸽公司行使管理职权，该管理权主要为资产运营投资、健全和完善各项制度、参与日常决策等，托管期限自本协议签订日至以下情况止：白鸽公司股权过户至受托方、出售并过户至第三方、终止经营、双方协商终止本协议。

（3） 子公司郑州国机精工发展有限公司托管成都工具研究所有限公司及收购其股权事项

2016年05月24日，中国机械工业集团有限公司（以下简称“国机集团”）下发国机资[2016]183号《国机集团关于将所持成都工具研究所有限公司69.78%股权委托给国机精工有限公司管理的通知》：为加快精工板块业务资源整合，国机集团决定将持成都工具研究所有限公司69.78%股权委托给郑州国机精工发展有限公司，托管期间，成都工具研究所有限公司除产权关系不作变更外，国机集团对该单位的所有管理责任均转移交由国机精工负责，国机精工对成都工具研究所有限公司按控股子公司进行管理。

2016年10月31日，委托方国机集团与国机精工签订《股权托管协议》，国机集团委托国机精工为成都工具所的管理方行使管理职权，主要包括对成都工具所日常经营管理事项决策、日常经营行为进行监督和管理等，代为管理成都工具研究所有限公司，托管起始日期为2016年11月01日，结束日期由国机集团和国机精工协商确认。

2022年11月30日，经公司第七届董事会第十八次会议审议，为推动精工板块业务资源整合，公司拟以现金方式购买深圳华粤房地产有限公司和四川力协精工科技股份有限公司持有的成都工具研究所有限公司的8.22%和0.62%的股权。

2023年5月30日，公司与四川力协精工科技股份有限公司签订《股权转让协议》，并于2023年6月30日支付股权转让价款，目前工商变更登记已办理完成。与深圳华粤房地产有限公司收购事项仍在沟通中，未完成。

（4） 子公司郑州新亚超硬复合材料有限公司分配股利事项

2023年11月30日子公司郑州新亚超硬复合材料有限公司经股东大会批准，2023年度所有股东按照各自持股比例共计分红人民币1,000.00万元。

（5） 与浙商银行股份有限公司郑州分行开展资产池业务

2023年4月12日，公司第七届董事会第二十二次会议审议通过了《关于和浙商银行股份有限公司郑州分行开展资产池业务的议案》，同意公司与浙商银行股份有限公司郑州分行（以下简称“浙商银行郑州分行”）开展合计即期余额不超过3.0亿元的资产池业务，本业务自公司股东大会批准之日起生效。

资产池业务是指协议银行为满足企业或企业集团统一管理、统筹使用所持金融资产需要，对其提供的资产管理与融资服务等功能于一体的综合金融服务平台，是协议银行对企业提供流动性服务的主要载体。协议银行依托资产池平台对企业或企业集团开展金融资产入池、出池及质押融资等业务和服务。资产池入池资产包括但不限于企业合法持有的、协议银行认可的存单、银行承兑汇票、商业承兑汇票、信用证、出口应收账款、应收出口退税等金融资产。

资产池业务的开展期限为自股东大会审议通过本事项之日起一年，以公司与合作银行最终签署的相关合同中约定期限为准。公司及控股下属公司共享不超过3亿元的资产池额度，即用于与合作银行开展资产池业务的质押担保的票据合计即期余额不超过人民币3亿元，业务期限内，该额度可滚动使用。

（6） 关于公司向特定对象发行股票事项

本次向特定对象发行股票的相关事项已经公司2022年12月26日召开的第七届董事会第十九次会议和第七届监事会第十四次会议、2023年2月27日召开的第七届董事会第二十次会议和第七届监事会第十五次会议、2023年10月19日召开的第七届董事会第二十八次会议和第七届监事会第十九次会议、2024年3月15日召开的第七届董事会第三十三次会议和第七届监事会第二十一次会议、2023年3月16日召开的2023年

度第一次临时股东大会、2023年11月6日召开的2023年度第三次临时股东大会审议通过。本次发行已于2023年1月和2023年11月获得了国机集团的批复。尚需获得深圳证券交易所审核通过，并获得中国证监会作出同意注册的决定后方可实施。

本次发行的发行对象不超过35名，为符合中国证监会规定的证券投资基金管理公司、证券公司、保险机构投资者、信托公司、财务公司、合格境外机构投资者，以及符合中国证监会规定的其他法人、自然人或其他合格的投资者。证券投资基金管理公司、证券公司、合格境外机构投资者、人民币合格境外机构投资者以其管理的二只以上产品认购的，视为一个发行对象；信托公司作为发行对象的，只能以自有资金认购。

最终发行对象将在本次发行取得深圳证券交易所审核通过并经中国证监会同意注册后，由公司董事会在股东大会授权范围内与保荐机构（主承销商）按照相关法律、行政法规、部门规章或规范性文件的规定，根据发行对象申购报价情况协商确定。若国家法律、法规对向特定对象发行股票的发行对象有新的规定，上市公司将按新的规定进行调整。

本次发行募集资金总额不超过28,365.00万元（含），扣除发行费用后拟用于新型高功率MPCVD法大单晶金刚石项目（二期）及补充流动资金。

（7）关于公司拟注销中国机械工业国际合作（香港）有限公司事项

根据公司战略发展规划，公司逐步战略性退出非主业贸易业务，全资子公司中国机械工业国际合作（香港）有限公司（以下简称“中机香港”）目前主要从事一般贸易业务，公司拟终止开展该类业务并对中机香港清算注销。

本次注销全资子公司已于2024年1月18日经公司第七届董事会第三十二次会议审议通过。本次注销全资子公司事项不涉及关联交易，也不构成重大资产重组，无需提交股东大会审议。

中机香港清算注销后将不再纳入公司合并报表范围，公司合并财务报表的范围将相应发生变化，但不会对公司经营和发展产生不利的影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	3,629,770.30	40,343,653.54
1至2年	7,771.00	2,284,780.29
2至3年	-	7,453,697.04
3至4年	-	1,332,516.58
4至5年	-	1,878.84
5年以上	1,064,655.38	1,064,655.38
小计	4,702,196.68	52,481,181.67
减：坏账准备	1,247,698.10	11,607,586.37
合计	3,454,498.58	40,873,595.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年12月31日				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	1,064,655.38	22.64	1,064,655.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,637,541.30	77.36	183,042.72	5.03	3,454,498.58
1.应收一般客户款项	3,637,541.30	77.36	183,042.72	5.03	3,454,498.58
2.应收低风险客户款项	-	-	-	-	-
合计	4,702,196.68	100.00	1,247,698.10	26.53	3,454,498.58

(续上表)

类别	2022年12月31日				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	6,041,627.03	11.51	6,041,627.03	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,439,554.64	88.49	5,565,959.34	11.99	40,873,595.30
1.应收一般客户款项	46,439,554.64	88.49	5,565,959.34	11.99	40,873,595.30
2.应收低风险客户款项	-	-	-	-	-
合计	52,481,181.67	100.00	11,607,586.37	22.12	40,873,595.30

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
阜阳轴承有限公司	1,064,655.38	1,064,655.38	100.00	破产清算

②于 2023 年 12 月 31 日，按应收一般客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,629,770.30	181,488.52	5.00	39,190,181.34	1,959,509.07	5.00
1-2 年	7,771.00	1,554.20	20.00	2,284,780.29	456,956.05	20.00
2-3 年	-	-	-	3,630,197.59	1,815,098.80	50.00
3-4 年	-	-	-	1,332,516.58	1,332,516.58	100.00
4-5 年	-	-	-	1,878.84	1,878.84	100.00
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	3,637,541.30	183,042.72	5.03	46,439,554.64	5,565,959.34	11.99

③于 2023 年 12 月 31 日，无按应收低风险客户款项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	11,607,586.37	-5,440,476.93	-	4,919,411.34	-	1,247,698.10

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,919,411.34

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
郟县荣光磨料磨具有限公司	货款	3,923,677.45	长期无法收回	董事会审批	否
单项金额小于 100 万元客户汇总	货款	995,733.89	长期无法收回	董事会审批	否
合计		4,919,411.34			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	3,387,780.93	72.05	169,389.05
第二名	1,064,655.38	22.64	1,064,655.38
第三名	100,000.00	2.13	5,000.00
第四名	48,200.00	1.03	2,410.00

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第五名	46,700.00	0.99	2,335.00
合计	4,647,336.31	98.84	1,243,789.43

说明：母公司期末无合同资产。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	133,261,300.00	33,261,300.00
其他应收款	470,686,082.78	1,275,707,425.62
合计	603,947,382.78	1,308,968,725.62

(2) 应收股利

①分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	133,261,300.00	33,261,300.00
小计	133,261,300.00	33,261,300.00
减：坏账准备	-	-
合计	133,261,300.00	33,261,300.00

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	430,778,741.31	320,758,696.81
1至2年	6,150,094.82	790,734,961.62
2至3年	1,201,651.91	50,669,134.93
3至4年	1,679,868.79	71,245,866.37
4至5年	5,858,217.64	48,500,594.49
5年以上	102,980,248.40	69,136,434.81
小计	548,648,822.87	1,351,045,689.03
减：坏账准备	77,962,740.09	75,338,263.41
合计	470,686,082.78	1,275,707,425.62

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款及代垫款-合并范围内	430,550,779.22	1,231,067,902.16
往来款及代垫款	80,418,193.18	72,199,313.37
阜阳轴承清算	37,584,500.00	47,584,500.00
押金及保证金	-	101,000.00
备用金	67,316.47	80,572.47
预付款转入	10,000.00	-
其他	18,034.00	12,401.03
小计	548,648,822.87	1,351,045,689.03
减：坏账准备	77,962,740.09	75,338,263.41
合计	470,686,082.78	1,275,707,425.62

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	477,534,162.36	7,992,801.36	469,541,361.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	71,114,660.51	69,969,938.73	1,144,721.78
合计	548,648,822.87	77,962,740.09	470,686,082.78

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	477,534,162.36	1.67	7,992,801.36	469,541,361.00	预计可收回性
1.应收一般客户款项	9,398,883.14	5.06	475,901.36	8,922,981.78	预计可收回性
2.应收低风险款项	-	-	-	-	预计可收回性
3.应收其他特定款项	37,584,500.00	20.00	7,516,900.00	30,067,600.00	预计可收回性
4.应收合并范围内关联方客户款项	430,550,779.22	-	-	430,550,779.22	预计可收回性
合计	477,534,162.36	1.67	7,992,801.36	469,541,361.00	

2023年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	71,114,660.51	98.39	69,969,938.73	1,144,721.78	预计无法回收
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.应收一般客户款项	-	-	-	-	
2.应收低风险款项	-	-	-	-	
3.应收其他特定款项	-	-	-	-	
4.应收合并范围内关联方客户款项	-	-	-	-	
合计	71,114,660.51	98.39	69,969,938.73	1,144,721.78	

说明：按单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	事项说明
阜阳轴承有限公司	65,391,051.60	65,391,051.60	100.00	破产清算
中浙高铁轴承有限公司	5,723,608.91	4,578,887.13	80.00	破产重整
合计	71,114,660.51	69,969,938.73	98.39	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,285,654,637.43	9,947,211.81	1,275,707,425.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	65,391,051.60	65,391,051.60	-
合计	1,351,045,689.03	75,338,263.41	1,275,707,425.62

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,285,654,637.43	0.77	9,947,211.81	1,275,707,425.62	
1.应收一般客户款项	7,002,235.27	6.15	430,311.81	6,571,923.46	预计可收回性
2.应收低风险款项	-	-	-	-	预计可收回性
3.应收其他特定款项	47,584,500.00	20.00	9,516,900.00	38,067,600.00	预计可收回性
4.应收合并范围内关联方客户款项	1,231,067,902.16	-	-	1,231,067,902.16	预计可收回性
合计	1,285,654,637.43	0.77	9,947,211.81	1,275,707,425.62	

2022年12月31日，无处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	65,391,051.60	100.00	65,391,051.60	-	预计无法收回

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
1.应收一般客户款项	-	-	-	-	
2.应收低风险款项	-	-	-	-	
3.应收其他特定款项	-	-	-	-	
4.应收合并范围内关联方客户款项	-	-	-	-	
合计	65,391,051.60	100.00	65,391,051.60	-	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④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)	
2022年12月31日余额	9,947,211.81	-	65,391,051.60	75,338,263.41
2022年12月31日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-283,081.87	-	283,081.87	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-1,671,328.58	-	4,295,805.26	2,624,476.68
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	7,992,801.36	-	69,969,938.73	77,962,740.09

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	往来款及代垫款- 合并范围内	180,000,000.00	1年以内	32.81	-
第二名	往来款及代垫款- 合并范围内	171,806,398.37	1年以内： 171,301,897.97； 1-2年：487,585.90； 2-3年：16,914.50	31.31	-
第三名	往来款及代垫款- 合并范围内	69,000,000.00	1年以内	12.58	-
第四名	往来款及代垫款	65,391,051.60	5年及以上	11.92	65,391,051.60

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第五名	阜阳轴承清算	37,584,500.00	5年及以上	6.85	7,516,900.00
合计		523,781,949.97		95.47	72,907,951.60

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	2,806,695,952.35	130,787,654.71	2,675,908,297.64	2,076,440,387.86	125,215,545.43	1,951,224,842.43
对联营、合营企业投资	9,868,748.49	9,868,748.49	-	29,055,545.78	-	29,055,545.78
合计	2,816,564,700.84	140,656,403.20	2,675,908,297.64	2,105,495,933.64	125,215,545.43	1,980,280,388.21

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
洛阳轴承研究所有限公司	1,059,210,965.87	21,475,553.74	-	1,080,686,519.61	-	-
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	607,276,036.02	583,984,054.65	-	1,191,260,090.67	-	-
中国机械工业国际合作有限公司	193,645,767.86	169,668.50	-	193,815,436.36	-	-
阜阳轴研轴承有限公司	156,076,600.00	-	-	156,076,600.00	5,572,109.28	130,787,654.71
郑州国机精工发展有限公司	49,549,871.81	43,371.33	-	49,593,243.14	-	-
河南爱锐科技有限公司	10,001,781.88	-	10,001,781.88	-	-	-
中国机械工业国际合作(香港)有限公司	525,677.40	-	-	525,677.40	-	-
郑州新亚复合超硬材料有限公司	83,908.18	124,313,137.64	-	124,397,045.82	-	-
洛阳轴研科技有限公司	69,778.84	145,375.42	-	215,154.26	-	-
精工博研测试技术(河南)有限公司	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
精工锐意科技(河南)有限公司	-	126,185.09	-	126,185.09	-	-
合计	2,076,440,387.86	740,257,346.37	10,001,781.88	2,806,695,952.35	5,572,109.28	130,787,654.71

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
中浙高铁轴承有限公司	29,055,545.78	-	-	-19,186,797.29	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2023年12月31日	2023年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
中浙高铁轴承有限公司	-	9,868,748.49	-	9,868,748.49	9,868,748.49

(4) 长期股权投资的减值测试情况

单位名称	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
阜阳轴研轴承有限公司	125,215,545.43	5,572,109.28	-	130,787,654.71
中浙高铁轴承有限公司	-	9,868,748.49	-	9,868,748.49
合计	125,215,545.43	15,440,857.77	-	140,656,403.20

2023年度，本公司对联营公司中浙高铁轴承有限公司的长期股权投资出现减值迹象，本公司采用市场法，按照公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。根据减值测试结果，本公司对中浙高铁轴承有限公司的长期股权投资全额计提减值。

2023年度，本公司对子公司阜阳轴研轴承有限公司的长期股权投资出现减值迹象，本公司采用市场法，按照公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额。根据减值测试结果，本公司对阜阳轴研轴承有限公司的长期股权投资计提减值5,572,109.28元。

除上述两项外，其余长期股权投资未发生减值迹象。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息无明显不一致。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况无明显不一致。

4. 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,922,125.14	1,883,629.28	267,880,817.24	251,722,622.57
其他业务	17,295,353.98	-	21,160,109.19	83,186.88
合计	21,217,479.12	1,883,629.28	289,040,926.43	251,805,809.45

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
成本法核算的长期股权投资收益	270,165,050.00	167,936,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-19,186,797.29	-28,645,715.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,271,842.41	2,635,466.63
资金归集利息支出	-706,600.98	-
合计	241,999,809.32	141,925,750.85

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	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	-653,743.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	61,260,267.15	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,250,376.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,026,892.49	
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	-	

项目	2023 年度	说明
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	94,339.62	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,123,793.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	85,101,925.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	14,686,215.02	
非经常性损益净额	70,415,710.96	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	2,068,330.68	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	68,347,380.28	

本公司无将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

说明：本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，明细如下：

项目	涉及金额	原因
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	31,897,088.99	计入当期损益的政府补助符合经常性损益定义部分计入经常性损益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	535,191.63	计入上述各项之外的营业外收支符合经常性损益定义部分计入经常性损益
非经常性损益总额	32,432,280.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,163,607.83	
非经常性损益净额	27,268,672.79	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	125,993.28	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	27,142,679.53	

2. 净资产收益率及每股收益

①2023 年度

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	8.14	0.4920	0.4920

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
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	5.99	0.3616	0.3616

②2022 年度

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	7.91	0.4439	0.4439
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	5.40	0.3037	0.3037

公司名称：国机精工集团股份有限公司

日期：2024 年 4 月 11 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发

经营范围

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

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》。



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月二十一日

中华人民共和国财政部制

福建省注册会计师协会
任职业资格考试专用章
2023年4月20日

2023.3.15

证书编号: 110101560261
No. of Certificate
批准注册地: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute
发证日期: 2013年06月25日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月 28 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名: 杨海霞
Sex: 女
出生日期: 1988-04-22
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
身份证号码: 350524198804238030
Identity card No. 350524198804238030



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 from

容诚厦门
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年7月29日

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 from

容诚
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be

容诚
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
2018年4月30日

2018.3.15

证书编号: 110101560060
No of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年06月25日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



验证证书真实有效

姓名: 王启盛

注册编号: 110101560060



5

姓名: 王启盛
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1987-12-24
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
Working unit
身份证号: 350424198712241638
Identity card No.



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 from

致同厦门

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年6月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同厦门

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年6月19日

10

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.



2018年6月6日



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 from

致同会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年4月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年4月30日

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.



2018.2.26

2018年2月26日

5

7



姓名 Full name 王官省
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1994-10-02
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 身份证号码 Identity card No. 130527199410021224

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

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: 110100321173
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 05 月 18 日
 Date of Issuance /y /m /d 年 月 日