



# 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 . 江苏 . 无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审阅报告

苏公W[2023]E1018号

### 江苏易实精密科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏易实精密科技股份有限公司(以下简称易实精密)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。这些财务报表的编制是易实精密管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信易实精密财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映易实精密 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供易实精密本次公开发行股票时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本审阅报告作为易实精密公开发行股票的必备文件,随其他申报材料一起上报。



(此页无正文，为公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)关于江苏易实精密科技股份有限公司审阅报告之盖章页)

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2023年2月20日



# 合并资产负债表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2022-12-31	2021-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六.1	35,353,935.98	17,260,091.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	81,243,259.65	49,139,562.09
应收款项融资	六.3	922,500.00	
预付款项	六.4	1,412,042.71	2,881,946.49
其他应收款	六.5	5,249,788.96	571,744.44
其中：应收利息	六.5		
应收股利	六.5		
存货	六.6	71,760,301.43	58,826,914.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	5,037,075.04	2,539,253.67
<b>流动资产合计</b>		<b>200,978,903.77</b>	<b>131,219,512.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六.8	90,395,539.97	69,368,084.78
在建工程	六.9	11,949,061.04	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六.10	14,724,354.55	7,448,642.42
无形资产	六.11	17,098,963.11	7,815,961.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.12	1,366,741.54	1,735,192.58
递延所得税资产	六.13	1,645,688.52	2,262,925.64
其他非流动资产	六.14	5,768,829.89	7,461,560.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>142,949,178.62</b>	<b>96,092,367.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>343,928,082.39</b>	<b>227,311,879.90</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：



## 合并资产负债表(续)

编制单位: 江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注	2022-12-31	2021-12-31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六. 15	50,053,921.38	55,643,845.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六. 16	44,161,240.23	27,419,448.01
预收款项			
合同负债	六. 17	546,970.59	1,819,638.99
应付职工薪酬	六. 18	3,586,555.31	3,382,424.61
应交税费	六. 19	3,942,211.13	2,307,872.97
其他应付款	六. 20	3,364,546.69	3,036,697.94
其中: 应付利息	六. 20		
应付股利	六. 20		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六. 21	2,850,363.07	1,421,998.44
其他流动负债	六. 22	5,720.58	9,368.51
<b>流动负债合计</b>		<b>108,511,528.98</b>	<b>95,041,295.16</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六. 23	7,710,268.61	2,522,891.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六. 24	3,621,414.62	3,933,286.01
递延所得税负债	六. 13	103,045.64	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,434,728.87</b>	<b>6,456,177.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>119,946,257.85</b>	<b>101,497,473.00</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本 (或股本)	六. 25	76,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六. 26	61,572,380.43	9,073,465.71
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六. 27	12,017,620.99	8,344,755.09
未分配利润	六. 28	60,510,698.89	26,351,284.46
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>210,100,700.31</b>	<b>111,769,505.26</b>
少数股东权益		13,881,124.23	14,044,901.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>223,981,824.54</b>	<b>125,814,406.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>343,928,082.39</b>	<b>227,311,879.90</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

4

会计机构负责人:



# 资产负债表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2022-12-31	2021-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,606,509.46	14,014,883.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六.1	64,640,910.68	37,020,242.36
应收款项融资		922,500.00	
预付款项		1,140,941.70	2,820,775.12
其他应收款	十六.2	7,785,952.72	2,887,334.85
其中：应收利息	十六.2		
应收股利	十六.2		
存货		49,220,515.43	27,615,272.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,764,647.91	62,024.09
<b>流动资产合计</b>		<b>158,081,977.90</b>	<b>84,420,532.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六.3	17,794,069.09	16,894,069.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,618,547.24	2,850,298.92
固定资产		80,017,929.24	58,822,883.46
在建工程		11,949,061.04	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,012,497.61	
无形资产		17,098,963.11	7,812,397.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		398,490.06	121,440.11
递延所得税资产			720,474.71
其他非流动资产		3,911,870.21	6,872,822.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>141,801,427.60</b>	<b>94,094,386.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>299,883,405.50</b>	<b>178,514,918.80</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

5

会计机构负责人：



## 资产负债表(续)

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2022-12-31	2021-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		45,048,039.44	39,630,538.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,933,755.58	13,726,901.45
预收款项			
合同负债		348,759.55	1,422,939.62
应付职工薪酬		2,674,493.36	2,425,218.94
应交税费		1,970,190.10	1,591,363.50
其他应付款		2,499,073.31	3,133,488.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,428,364.63	
其他流动负债		5,720.58	164.97
<b>流动负债合计</b>		<b>79,908,396.55</b>	<b>61,930,616.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,371,958.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,621,414.62	3,933,286.01
递延所得税负债		103,045.64	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,096,418.70</b>	<b>3,933,286.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>90,004,815.25</b>	<b>65,863,902.23</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）		76,000,000.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,572,380.43	9,073,465.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,017,620.99	8,344,755.09
未分配利润		60,288,588.83	27,232,795.77
<b>所有者权益合计</b>		<b>209,878,590.25</b>	<b>112,651,016.57</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>299,883,405.50</b>	<b>178,514,918.80</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

6

会计机构负责人：

# 合并利润表

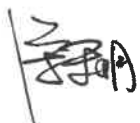
编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	六.29	232,050,509.80	152,317,111.71
减：营业成本	六.29	163,222,525.66	102,174,490.00
税金及附加	六.30	1,059,827.10	1,356,756.24
销售费用	六.31	2,158,549.94	1,567,582.71
管理费用	六.32	11,497,052.75	6,765,530.05
研发费用	六.33	10,381,394.47	6,661,867.14
财务费用	六.34	1,664,840.05	1,561,240.50
其中：利息费用		1,963,789.44	1,347,323.14
利息收入		85,304.60	28,154.89
加：其他收益	六.35	3,739,120.99	2,300,751.48
投资收益(损失以“-”填列)	六.36	13,294.02	69,388.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六.37	-384,135.73	-472,910.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六.38	-1,200,003.55	-2,907,496.22
其他收益	六.39	820.55	69,015.77
二、营业利润(亏损以“-”填列)		44,235,416.11	31,288,394.07
加：营业外收入	六.40	253,991.75	
减：营业外支出	六.41	115,893.68	38,725.73
三、利润总额(亏损以“-”填列)		44,373,514.18	31,249,668.34
减：所得税费用	六.42	4,875,618.13	3,840,467.03
四、净利润(净亏损以“-”填列)		39,497,896.05	27,409,201.31
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		39,497,896.05	27,409,201.31
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)		37,832,280.33	28,199,779.28
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,665,615.72	-790,577.97
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
六、综合收益总额		39,497,896.05	27,409,201.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,832,280.33	28,199,779.28
归属于少数股东的综合收益总额		1,665,615.72	-790,577.97
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益		0.51	0.42
(二)、稀释每股收益		0.51	0.42

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：



# 利润表



编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十六.4	187,258,799.97	127,838,291.40
减：营业成本	十六.4	130,045,090.22	82,973,858.73
税金及附加		772,231.14	1,082,032.99
销售费用		1,511,079.87	969,966.48
管理费用		9,033,922.56	4,405,463.19
研发费用		8,892,945.76	6,145,830.85
财务费用		733,449.46	849,509.18
其中：利息费用		1,199,697.09	719,258.06
利息收入		65,753.56	16,885.94
加：其他收益		3,233,397.20	1,731,142.43
投资收益(损失以“-”填列)	十六.5	1,745,823.98	25,515.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-161,246.22	-144,126.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-443,869.12	-455,181.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		40,644,186.80	32,568,980.31
加：营业外收入		830.21	
减：营业外支出		115,890.58	
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		40,529,126.43	32,568,980.31
减：所得税费用		3,800,467.47	4,108,824.09
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		36,728,658.96	28,460,156.22
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		36,728,658.96	28,460,156.22
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		36,728,658.96	28,460,156.22
七、每股收益：			
(一)、基本每股收益			
(二)、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		224,169,205.41	153,799,283.73
收到的税费返还		3,941,144.02	4,276,858.69
收到的其他与经营活动有关的现金	六.43.1	3,540,740.02	2,484,786.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>231,651,089.45</b>	<b>160,560,929.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		153,332,676.92	121,918,035.11
支付给职工以及为职工支付的现金		29,828,433.00	21,589,513.16
支付的各项税费		8,215,220.27	10,843,263.01
支付的其他与经营活动有关的现金	六.43.2	5,852,252.54	3,302,588.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>197,228,582.73</b>	<b>157,653,399.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,422,506.71</b>	<b>2,907,530.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,600.00	377,761.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	六.43.3	813,294.02	69,388.62
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>835,894.02</b>	<b>447,149.74</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,432,620.57	26,147,629.41
投资支付的现金		160,888.20	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	六.43.4	4,600,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>61,193,508.77</b>	<b>26,147,629.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-60,357,614.75</b>	<b>-25,700,479.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		60,000,000.00	18,895,628.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			8,395,628.80
取得借款收到的现金		72,000,000.00	73,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	六.43.5	63,902.97	7,015,172.42
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>132,063,902.97</b>	<b>99,010,801.22</b>
偿还债务支付的现金		77,600,000.00	31,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,266,445.78	28,186,406.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,668,504.93	
支付的其他与筹资活动有关的现金	六.43.6	7,121,518.06	5,988,036.18
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>87,987,963.84</b>	<b>65,174,442.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>44,075,939.13</b>	<b>33,836,358.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-46,986.66</b>	<b>-322,047.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>18,093,844.43</b>	<b>10,721,362.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,260,091.55	6,538,729.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>35,353,935.98</b>	<b>17,260,091.55</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

9

会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		180,163,784.33	142,634,427.41
收到的税费返还		755,043.41	144,877.73
收到的其他与经营活动有关的现金		2,987,279.49	1,903,908.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>183,906,107.23</b>	<b>144,683,214.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		138,209,931.68	92,208,195.92
支付给职工以及为职工支付的现金		21,490,997.07	13,050,244.28
支付的各项税费		5,450,730.79	9,803,914.71
支付的其他与经营活动有关的现金		4,224,284.36	1,699,249.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>169,375,943.90</b>	<b>116,761,604.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,530,163.33</b>	<b>27,921,609.85</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,736,607.17	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		809,216.81	25,515.81
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,545,823.98</b>	<b>25,515.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,769,925.96	21,276,301.44
投资支付的现金		1,631,707.80	11,580,175.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金		4,600,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>60,001,633.76</b>	<b>32,856,477.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-57,455,809.78</b>	<b>-32,830,961.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		60,000,000.00	10,500,000.00
取得借款收到的现金		63,000,000.00	57,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		63,902.97	30,349,262.42
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>123,063,902.97</b>	<b>97,949,262.42</b>
偿还债务支付的现金		57,600,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,182,196.40	27,890,514.45
支付的其他与筹资活动有关的现金		5,767,993.62	32,344,372.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,550,190.02</b>	<b>84,234,887.19</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,513,712.95</b>	<b>13,714,375.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,559.49</b>	<b>-11,824.14</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>15,591,625.99</b>	<b>8,793,199.41</b>
加：期初现金及现金等价物余额		14,014,883.47	5,221,684.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,606,509.46</b>	<b>14,014,883.47</b>

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：   
10

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表



编制单位: 江苏易生精密科技股份有限公司	期间: 2022年度										金额单位: 人民币元			
	附注	实收资本 (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	一般风险准备金	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额		68,000,000.00				9,073,465.71				8,344,755.09	26,351,284.46	111,769,505.26	14,044,901.64	125,814,406.90
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额		68,000,000.00				9,073,465.71				8,344,755.09	26,351,284.46	111,769,505.26	14,044,901.64	125,814,406.90
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)		8,000,000.00				52,498,914.72				3,672,865.90	34,159,414.43	98,331,195.05	-163,777.41	98,167,417.64
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本		8,000,000.00				51,424,528.31								
1、股东投入的普通股		8,000,000.00				52,000,000.00								
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他						-575,471.69								
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积										3,672,865.90	-3,672,865.90			
2、对所有者(或股东)的分配													-1,668,504.93	-1,668,504.93
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他						1,074,386.41						1,074,386.41		1,074,386.41
四、本年年末余额		76,000,000.00				61,572,380.43				12,017,620.99	60,510,698.89	210,100,700.31	13,881,124.23	223,981,824.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

11

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表



项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		所有者权益合计
	实收资本(股本)	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备金	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	65,000,000.00			1,573,465.71				5,498,739.47	28,197,520.80	100,269,725.98	6,439,850.81	106,709,576.79	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	65,000,000.00			1,573,465.71				5,498,739.47	28,197,520.80	100,269,725.98	6,439,850.81	106,709,576.79	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,000,000.00			7,500,000.00				2,846,015.62	-1,846,236.34	11,499,779.28	7,605,050.83	19,104,830.11	
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00			7,500,000.00							-790,577.97	27,409,201.31	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本	3,000,000.00			7,500,000.00									
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积								2,846,015.62	-30,046,015.62	-27,200,000.00		-27,200,000.00	
2、对所有者(或股东)的分配								2,846,015.62	-2,846,015.62				
3、其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	68,000,000.00			9,073,465.71				8,344,755.09	26,351,284.46	111,769,505.26	14,044,901.64	125,814,406.90	

编制单位：江苏易量精密科技股份有限公司

附注

期间：2021年度


金额单位：人民币元

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

12

会计机构负责人： 

# 所有者权益变动表

编制单位：江苏易实精密科技股份有限公司 期间：2022年度

项目	附注	实收资本 (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	一般风险准备金	盈余公积	未分配利润	金额单位：人民币元	
		优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他								所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额		68,000,000.00					9,073,465.71						8,344,755.09	27,232,795.77	112,651,016.57	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额		68,000,000.00					9,073,465.71						8,344,755.09	27,232,795.77	112,651,016.57	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		8,000,000.00					52,498,914.72						3,672,865.90	33,055,793.06	97,227,573.68	
(一) 综合收益总额																
(二) 所有者投入和减少资本		8,000,000.00					51,424,528.31						36,728,658.96		36,728,658.96	
1、股东投入的普通股		8,000,000.00					52,000,000.00								59,424,528.31	
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配							-575,471.69								-575,471.69	
1、提取盈余公积															3,672,865.90	
2、对所有者 (或股东) 的分配															-3,672,865.90	
3、其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本 (或股本)																
2、盈余公积转增资本 (或股本)																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他							1,074,386.41								1,074,386.41	
四、本年年末余额		76,000,000.00					61,572,380.43						12,017,620.99	60,288,588.83	209,878,590.25	

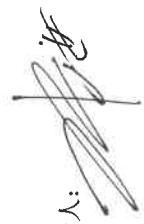
后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：| 孙明

主管会计工作负责人：

13

会计机构负责人：




# 所有者权益变动表

编制单位：江苏易捷精密科技股份有限公司 期间：2021年度

	附注	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备金	盈余公积	未分配利润	金额单位：人民币元	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额		65,000,000.00			1,573,465.71					5,498,739.47	28,818,655.17	100,890,860.35	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		65,000,000.00			1,573,465.71					5,498,739.47	28,818,655.17	100,890,860.35	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,000,000.00			7,500,000.00					2,846,015.62	-1,585,859.40	11,760,156.22	
（一）综合收益总额											28,460,156.22	28,460,156.22	
（二）所有者投入和减少资本		3,000,000.00			7,500,000.00							10,500,000.00	
1、股东投入的普通股		3,000,000.00			7,500,000.00							10,500,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积										2,846,015.62	-30,046,015.62	-27,200,000.00	
2、对所有者（或股东）的分配										2,846,015.62	-2,846,015.62		
3、其他											-27,200,000.00	-27,200,000.00	
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		68,000,000.00			9,073,465.71					8,344,755.09	27,232,795.77	112,651,016.57	

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



14

会计机构负责人：



# 江苏易实精密科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司历史沿革

江苏易实精密科技股份有限公司(以下简称本公司)原名“南通易实工业制造有限公司”，是由南通易实国际贸易有限公司、CAMITEC GMBH 共同出资设立的中外合资企业，经江苏省人民政府商外资苏府资字〔2010〕83392 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准于 2010 年 9 月 14 日成立，并已取得统一信用代码为 91320600561789195R 营业执照。

2010 年 9 月根据本公司董事会决议及公司章程，公司申请注册资本 1,000 万美元。股东南通易实国际贸易有限公司认缴出资 600 万美元，占注册资本的 60%；股东 CAMITEC GMBH 以美元现汇出资 400 万美元，占注册资本的 40%。在营业执照签发之日起三个月内缴清注册资本的 20%，其余在 2 年内缴清。

经历次分期出资后，2013 年 3 月各股东出资到位，已由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）南通分所于 2013 年 3 月 6 日出具苏公 T〔2013〕第 B005 号验资报告验证。

各股东出资到位后本公司股权结构如下：

序号	股东姓名	出资金额（万美元）	出资方式	出资比例(%)
1	南通易实国际贸易有限公司	600.00	货币	60.00
2	CAMITEC GMBH	400.00	货币	40.00
合计		1,000.00	—	100.00

2015 年 5 月 10 日，CAMITEC GMBH 与南通威驰信息科技有限公司签订股权转让协议，CAMITEC GMBH 将其持有本公司 40% 的股权转让给南通威驰信息科技有限公司，并于 2015 年 6 月 24 日完成工商变更手续。此次股权转让后，本公司由中外合资企业变更为内资企业。

本次变更后股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资金额（万元）	出资方式	出资比例(%)
1	南通易实国际贸易有限公司	3,884.115	货币	60.00
2	南通威驰信息科技有限公司	2,589.410	货币	40.00
合计		6,473.525	—	100.00

2015 年 11 月南通易实工业制造有限公司整体改制为股份有限公司，并更名为江苏易实精密科技股份有限公司。根据本公司发起人协议及公司章程，由原全体股东作为发起人，以截至 2015 年 7 月 31 日南通易实工业制造有限公司净资产 65,542,888.50 元折成股份 6,500 万股，其中股本 6,500 万元，每股面值 1.00 元，其余 542,888.50 元作为股本溢价计入资本公积。南通易实国际贸易有限公司认缴 3,900 万股，持股比例 60%；南通威驰信息科技有限公司认缴 2,600

万股，持股比例 40%。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	南通易实国际贸易有限公司	3,900.00	60.00
2	南通威驰信息科技有限公司	2,600.00	40.00
合计		6,500.00	100.00

本公司股票于 2016 年 3 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司简称：易实精密，证券代码：836221。

2017 年度，南通易实国际贸易有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 2017 年 11 月 29 日转让本公司股份 160 万股给自然人陆毅；于 2017 年 12 月 18 日转让本公司股份 200 万股给自然人朱叶。

南通威驰信息科技有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 2017 年 11 月 27 日转让本公司股份 60 万股、2017 年 11 月 29 日转让本公司股份 180 万股给自然人陆毅；于 2017 年 12 月 18 日转让本公司股份 140 万股、2017 年 12 月 21 日转让本公司股份 60 万股给自然人朱叶。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	南通易实国际贸易有限公司	3,540.00	54.46
2	南通威驰信息科技有限公司	2,160.00	33.24
3	陆毅	400.00	6.15
4	朱叶	400.00	6.15
合计		6,500.00	100.00

2018 年度，南通威驰信息科技有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 2018 年 6 月 28 日转让本公司股份 1,274.40 万股给自然人徐爱明；于 2018 年 10 月 25 日、2018 年 10 月 28 日分别转让本公司股份 174 万股、2018 年 11 月 2 日转让本公司股份 150.80 万股给自然人张晓；于 2018 年 12 月 6 日转让本公司股份 325 万股、2018 年 12 月 12 日转让本公司股份 150.80 万股给自然人张文进；于 2018 年 12 月 13 日转让本公司股份 85 万股给自然人朱叶。

南通易实国际贸易有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 2018 年 6 月 28 日转让本公司股份 2,513.40 万股给自然人徐爱明；于 2018 年 11 月 27 日转让本公司股份 174.20 万股给自然人张文进；于 2018 年 12 月 19 日转让本公司股份 250 万股给自然人陆毅；于 2018 年 12 月 13 日转让本公司股份 89.20 万股、2018 年 12 月 19 日转让本公司股份 75 万股给自然人朱叶。



南通易实国际贸易有限公司通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式于 2018 年 10 月 24 日转出本公司股份 1 万股，其中 0.70 万股转让给自然人朱叶。2018 年 11 月 2 日股东张晓通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式收购本公司股份 0.20 万股、2018 年 12 月 17 日股东朱叶通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式收购本公司股份 0.10 万股。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	徐爱明	3,787.80	58.27
2	张文进	650.00	10.00
3	陆毅	650.00	10.00
4	朱叶	650.00	10.00
5	南通易实国际贸易有限公司	437.20	6.73
6	张晓	325.00	5.00
合计		6,500.00	100.00

2019 年度，南通易实国际贸易有限公司通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式于 2019 年 1 月 3 日转让本公司股份 130 万股给自然人陆毅；于 2019 年 1 月 3 日转让本公司股份 65 万股、2019 年 1 月 22 日转让本公司股份 65 万股给自然人张文进；于 2019 年 1 月 3 日转让本公司股份 130 万股给自然人朱叶；于 2019 年 1 月 21 日转让本公司股份 47.20 万股给自然人徐爱明。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	徐爱明	3,835.00	59.00
2	张文进	780.00	12.00
3	陆毅	780.00	12.00
4	朱叶	780.00	12.00
5	张晓	325.00	5.00
合计		6,500.00	100.00

2020 年度，股东徐爱明通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转出本公司股份 0.7 万股。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	徐爱明	3,834.30	58.989
2	张文进	780.00	12.00
3	陆毅	780.00	12.00
4	朱叶	780.00	12.00
5	张晓	325.00	5.00

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
6	其他投资者	0.70	0.011
合计		6,500.00	100.00

2021 年 3 月 9 日本公司 2020 年度股东大会审议通过《关于<江苏易实精密科技股份有限公司股票定向发行说明书（自办发行）>》，本公司拟定向发行股票 300 万股，拟发行价格为人民币 3.50 元/股，预计募集资金总额 1,050 万元。2021 年 4 月 1 日本公司收到股东徐爱明缴纳认购资金 1,050 万元，其中：计入股本 300 万元，计入资本公积 750 万元。本次增发完成后本公司股本增至 6,800 万股，由公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 4 月 6 日出具的苏公 W（2021）B028 号验资报告验证。

2021 年度，股东徐爱明通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转出本公司股份 0.02 万股，股东陆毅通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转出本公司股份 0.19 万股。

本次变更后的股份结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	徐爱明	4,134.28	60.7982
2	张文进	780.00	11.4706
3	朱叶	780.00	11.4706
4	陆毅	779.81	11.4678
5	张晓	325.00	4.7794
6	其他投资者	0.91	0.0134
合计		6,800.00	100.00

本公司 2021 年 11 月 8 日召开的第二届董事会第十三次会议决议、2021 年 11 月 25 日召开的 2021 年第四次临时股东大会会议决议和 2022 年 2 月 7 日召开的 2022 年第一次临时股东大会会议决议的规定，公司向中小企业发展基金（江苏有限合伙贰号）、南京平衡资本管理中心（普通合伙）、青岛尚硕汇铸战新产业投资基金合伙企业（有限合伙）、苏州清睿华赢创业投资合伙企业（有限合伙）和黄裕华等 5 名股东发行 800 万股人民币普通股，每股面值为人民币 1.00 元，发行后的注册资本为人民币 7,600 万元。2022 年 2 月 22 日本公司收到新增投资者缴纳认购资金 6,000 万元，其中：计入股本 800 万元，计入资本公积 5200 万元。本次增发完成后本公司股本增至 7,600 万股，由公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 2 月 23 日出具的苏公 W[2022]B023 号验资报告验证。

2022 年 2 月 16 日，徐爱明通过大宗交易方式将 542,800 股公司股份转让给了一致行动人南通众利管理咨询合伙企业（有限合伙），占公司总股本 0.80%；2022 年 2 月 23 日，徐爱明通过大宗交易方式将 457,200 股公司股份转让给了一致行动人南通众利管理咨询合伙企业（有

有限合伙），合伙企业两次共通过大宗交易方式支付 4,994,280 元受让徐爱明所持易实精密公司股本 100 万股（成交均价 4.99 元/股），截至 2022 年 3 月 31 日，南通众利管理咨询合伙企业（有限合伙）持有易实精密公司总股本的 1.316%。

2022 年度，股东张文进通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转出本公司股份 8.27 万股，股东黄裕华通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式转出本公司股份 1.6554 万股。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

序号	股东姓名	股本金额（万元）	持股比例(%)
1	徐爱明	4,034.28	53.0826
2	张文进	771.73	10.1543
3	陆毅	779.81	10.2607
4	朱叶	780.00	10.2632
5	张晓	325.00	4.2763
6	中小企业发展基金（江苏有限合伙贰号）	266.00	3.5000
7	青岛尚顺汇铸战新产业投资基金合伙企业(有限合伙)	240.00	3.1579
8	南京平衡资本管理中心(普通合伙)	200.00	2.6316
9	南通众利管理咨询合伙企业（有限合伙）	100.00	1.3158
10	黄裕华	52.39	0.6894
11	苏州清睿华赢创业投资合伙企业（有限合伙）	40.00	0.5263
12	其他投资者	10.79	0.1419
合计		7,600.00	100.00

## 2. 公司注册地、组织形式、组织架构和经营地址

本公司注册地址：江苏省南通市崇川区太平北路 1018 号。

本公司的组织形式：股份有限公司（非上市）。

本公司下设内审部、行政管理部、人力资源部、财务部、生产部、仓储物流部、采购部、销售部、质量控制部、技术研发部、证券事务部等。

本公司经营地址：江苏省南通市崇川区太平北路 1018 号。

法定代表人：徐爱明。

## 3. 公司主要经营活动

本公司经营范围：加工、生产、销售汽车零部件、精密金属制品；自营或代理上述商品的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 4. 财务报告的批准报出者和报出日期

本财务报告于 2023 年 2 月 20 日经本公司董事会会议批准报出。

## 二、合并财务报表范围及变化

### 1. 本报告期末纳入合并范围的子公司

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

名 称	持股比例（%）		注册资本	主要经营范围
	直接	间接		
南通易实汽车零部件有限公司	51.00	-	50 万美元	生产销售汽车零部件、精密金属制品
马克精密金属成形（南通）有限公司	51.00	-	300 万欧元	从事金属成形领域内的技术研发、技术服务；汽车零部件的研发、生产、销售
南通易实金属冲压件有限公司	100.00	-	300 万元人民币	金属加工机械制造，模具、金属成形机床、汽车零部件及配件的制造及销售

2015 年 6 月 11 日，根据南通市崇川区商务局通崇商务发（2015）59 号批复同意，南通易实国际贸易有限公司将其持有的 51%南通易实汽车零部件有限公司股权转让给本公司，并于 2015 年 6 月 24 日完成相应工商变更手续。由于本公司及南通易实汽车零部件有限公司实际控制人均为徐爱明，故本次控股合并为同一控制下的企业合并。

2019 年 6 月 21 日，南通易实汽车零部件有限公司与 MARK Metallwarenfabrik GmbH 共同投资成立马克精密金属成形（南通）有限公司，马克精密金属成形（南通）有限公司注册资本 300 万欧元，其中：南通易实汽车零部件有限公司认缴出资 153 万欧元、占比 51%；MARK Metallwarenfabrik GmbH 认缴出资 147 万欧元、占比 49%。2021 年 9 月 21 日，根据本公司与南通易实汽车零部件有限公司签订的股权转让协议，南通易实汽车零部件有限公司将持其持有的 51%马克精密金属成形（南通）有限公司股权转让给本公司，并于 2021 年 12 月 30 日完成相应工商变更手续。本次股权转让后，马克精密金属成形（南通）有限公司注册资本 300 万欧元，其中：本公司认缴出资 153 万欧元、占比 51%；MARK Metallwarenfabrik GmbH 认缴出资 147 万欧元、占比 49%。

2021 年 8 月 20 日，本公司与自然人曹丽红共同投资成立南通易实金属冲压件有限公司，南通易实金属冲压件有限公司注册资本 300 万元人民币，其中：本公司认缴出资 210 万元人民币、占比 70%；曹丽红认缴出资 90 万元人民币、占比 30%。2022 年 1 月本公司购南通易实金属冲压件公司股东曹丽红的股权，并于 2022 年 6 月完成相应工商变更手续。本次转股后，本公司认缴出资 300 万元人民币、占比 100%。

有关子公司的情况参见本附注八、在其他主体中的权益。

### 2. 本报告期内合并财务报表范围变化

无。

### 三、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

#### 2. 持续经营

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

### 四、 重要会计政策、会计估计和前期差错

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下的企业合并

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

## （2）非同一控制下的企业合并

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定原则

本公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接持有被投资单位半数以上表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

### （2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵消，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（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。

## 8. 外币业务及外币财务报表折算

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

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

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

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

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

## 9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### （1）金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又

以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

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

① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## **(2) 金融工具的确认依据和计量方法**

### **① 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### **② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）**

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

### **③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）**

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



行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

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

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

① 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### **(4) 金融负债终止确认条件**

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

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

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

#### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **(6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法**

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未

显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

## 10. 应收款项

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提信用减值损失
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合

1) 对于承兑人为信用风险较低的银行的银行承兑汇票，本公司既以获取合同现金流为目标又以出售该金融资产为目标，期末本公司对于此类票据在应收款项融资中列示；

2) 对于承兑人为信用风险较高的其他商业银行及财务公司的银行承兑及商业承兑汇票，本公司以获取合同现金流为目标，期末本公司对于此类票据在应收票据中列示。

其中信用风险较低的银行包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

本公司参考承兑银行最近一年的主体评级，对由信用等级为 A 以下（不包含 A）、评级展望为负面或由无法查询到主体评级的银行承兑的应收票据计提损失准备。

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票的计提比例进行估计如下：

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率（%）
6 个月以内（含）	1
6 个月至 1 年（含）	5
1 至 2 年（含）	20

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率（%）
2 至 3（含）	50
3 年以上	100

## （2） 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款组合计算预期信用损失，确定组合的依据及预期信用损失计提方式如下：

组合 1：关联方组合本公司将所有纳入本公司合并范围内的关联方款项认定为关联方组合，关联方组合的预期信用损失率为 0%。

### 组合 2：账龄组合

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内（含）	1
6 个月至 1 年（含）	5
1 至 2 年（含）	20
2 至 3 年（含）	50
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## （3） 应收款项融资

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

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，在组合的基础上计算预期信用损失。具体如下：

项目	确定组合的依据	具体方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

#### （4） 其他的应收款项

除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，参照本附注“四、9.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

### 11. 存货

#### （1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

#### （2） 发出存货的计价方法

原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

#### （3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

#### （4） 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （5） 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

### 12. 合同资产

#### （1） 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### （2） 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照本附注“四、9.金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

### 13. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

### 14. 长期股权投资

#### （1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认净资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

#### ③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

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

股权投资投资成本。

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

### **(2) 长期股权投资的后续计量**

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，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。

### **(3) 长期投资减值测试方法及减值准备计提方法**

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、22.长期资产减值”。

### **(4) 共同控制和重要影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

## **15. 投资性房地产**

### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

## （2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、22.长期资产减值”。

## 16. 固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器及电力设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、22.长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75% 及以上；



④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

## 17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、22.长期资产减值”。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

### (2) 借款费用资本化期间

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

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、23.租赁负债”对变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## 20. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术和其他无形资产（软件）等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

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

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

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

### （2）无形资产摊销方法和期限

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

商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“四、22.长期资产减值”。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### **21. 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **22. 长期资产减值**

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的

现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **23. 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

### **24. 预计负债**

#### **（1）预计负债的确认标准**

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

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

#### **（2）预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及

多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25. 合同负债

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

## 26. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额

计入当期损益或相关资产成本。

## 27. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

#### ① 以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### ③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 28. 收入

### （1） 收入确认所采用的会计政策

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2） 收入计量所采用的会计政策

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大

大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### **(3) 收入确认的具体标准与方法**

产品销售收入：

本公司主要销售汽车零部件等产品，属于在某一时点履行履约义务，于客户取得相关商品的控制权时确认收入。

国内销售：

a. 领用确认（寄售）：本公司按照客户合同或订单组织生产，将产品送至客户或其指定地点，客户实际领用后，取得经客户确认的结算凭据，据此确认收入。

b. 收货确认：本公司按照客户合同或订单组织生产，将产品送至客户或其指定地点，客户收货后，取得客户确认单或结算凭据，据此确认收入。

出口销售：包括出口至国内出口加工区及出口至境外国家和地区。FOB、CIF 模式：本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续并取得报关单后确认销售收入；DAP、DDP、DDU 模式：本公司根据与客户的销售合同或订单，以货物报关出口，办理报关手续并取得报关单，在货物运送至目的地并经客户签收时确认销售收入；EXW 模式：客户到本公司工厂进行自提，客户自提后本公司确认收入。

## **29. 政府补助**

### **(1) 政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### **(2) 政府补助的确认**

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

### （3）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 30. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

## 31. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### （1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法或工作量法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得

租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按本附注“四、19.使用权资产”所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- ①根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- ②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按本附注“四、9. 金融工具、（6）金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

对于融资租赁发生变更，当租赁变更增加了一项或多项租赁资产的使用权，且增加的对价与增加的使用权资产的单独价格按该合同情况调整后的金额相当，则本公司将该变更作为一项单独租赁核算；当租赁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：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **32. 重要会计政策和会计估计变更**

#### **（1）主要会计政策变更说明**

无。

#### **（2）主要会计估计变更说明**

无。

### **33. 前期会计差错更正**

参见本公司 2022 年 4 月 28 日《江苏易实精密科技股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2022-067）及 2022 年 8 月 25 日《江苏易实精密科技股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号 2022-170）。

### **34. 重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性

所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### **(1) 金融工具减值**

本公司用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### **(2) 存货跌价准备**

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

### **(3) 除金融资产之外的非流动资产减值**

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (4) 折旧和摊销

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

#### (5) 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

#### (6) 所得税

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

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率/征收率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、5%
城市建设维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 2. 税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心国科火字〔2021〕40号文件《关于江苏省2020年第二批高新技术企业备案的复函》，本公司通过高新技术企业复审，证书号为GR202032010672，资格有效期为3年，企业所得税优惠期为2020年1月1日至2022年12月

31 日。江苏易实精密科技股份有限公司 2022 年度执行 15% 的企业所得税税率。

## 六、 财务报表重要项目注释

(以下项目无特殊说明, 期末余额指 2022 年 12 月 31 日的账面余额、期初余额指 2022 年 1 月 1 日的账面余额, 本期发生额指 2022 年度发生额、上期发生额指 2021 年度发生额, 金额均以人民币元为单位)

### 1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	57,923.00	43,276.00
银行存款	35,296,012.98	17,216,815.55
其他货币资金	-	-
合 计	35,353,935.98	17,260,091.55
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

### 2. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	82,004,247.84	49,418,058.99
6 个月至 1 年	5,251.98	227,035.47
1 至 2 年	67,581.13	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	2,209.23	8,282.59
合 计	82,079,290.18	49,653,377.05

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	82,079,290.18	100.00	836,030.53	1.02	81,243,259.65
其中: 组合 1 (应收合并范围内关联方组合)	-	-	-	-	-
组合 2 (账龄组合)	82,079,290.18	100.00	836,030.53	1.02	81,243,259.65
合 计	82,079,290.18	100.00	836,030.53	1.02	81,243,259.65

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,653,377.05	100.00	513,814.96	1.03	49,139,562.09
其中: 组合 1 (应收合并范围内关联方组合)	-	-	-	-	-

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2 (账龄组合)	49,653,377.05	100.00	513,814.96	1.03	49,139,562.09
<b>合 计</b>	<b>49,653,377.05</b>	<b>100.00</b>	<b>513,814.96</b>	<b>1.03</b>	<b>49,139,562.09</b>

坏账准备计提的具体说明:

①按组合计提坏账准备

按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	82,004,247.84	820,042.48	1.00
6 个月至 1 年	5,251.98	262.60	5.00
1 至 2 年	67,581.13	13,516.22	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	2,209.23	2,209.23	100.00
<b>合 计</b>	<b>82,079,290.18</b>	<b>836,030.53</b>	<b>1.02</b>

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	513,814.96	328,288.93	-	6,073.36	-	836,030.53
<b>合 计</b>	<b>513,814.96</b>	<b>328,288.93</b>	<b>-</b>	<b>6,073.36</b>	<b>-</b>	<b>836,030.53</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

客户名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
SODECIA 巴西	货款	6,073.36	长期挂账, 已无法收回

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账余额	账龄
泰科电子科技(苏州工业园区)有限公司及其关联公司	29,178,507.02	35.55	291,785.07	6 个月以内
赫尔思曼汽车技术(南通)有限公司及其关联公司	10,878,377.00	13.25	108,929.44	6 个月以内、1-2 年
立讯精密工业(昆山)有限公司及其关联公司	8,413,296.56	10.25	84,132.97	6 个月以内
伊维氏汽车部件(苏州)有限公司及其关联公司	4,240,085.93	5.17	42,400.86	6 个月以内
浙江孔辉汽车科技有限公司	4,126,286.14	5.03	41,262.86	6 个月以内
<b>合 计</b>	<b>56,836,552.65</b>	<b>69.25</b>	<b>568,511.20</b>	—

说明: 前五名的客户应收账款期末余额包含客户及集团关联公司。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	922,500.00	-
合 计	922,500.00	-

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,360,908.86	94.99	2,853,747.22	99.02
1 至 2 年	22,934.58	4.93	2,526.31	0.09
2 至 3 年	2,526.31	0.06	25,672.96	0.89
3 至 4 年	25,672.96	0.02	-	-
合 计	1,412,042.71	100.00	2,881,946.49	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

供应商名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	款项性质
Philipp Boecker+Wender Stahl Gmbh Co.KG BWS	599,800.79	40.51	预付货款
中铝洛阳铜加工有限公司	185,685.24	12.54	预付货款
昆山奥凯精密模具有限公司	135,000.00	9.12	预付货款
奇才精密工业（无锡）有限公司	95,026.00	6.42	预付货款
苏州富力诚精密部件有限公司	56,500.00	3.82	预付货款
合 计	1,072,012.03	72.41	—

5. 其他应收款

其他应收款分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	5,341,678.72	91,889.76	5,249,788.96	607,787.40	36,042.96	571,744.44



项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
合 计	5,341,678.72	91,889.76	5,249,788.96	607,787.40	36,042.96	571,744.44

**(1) 应收利息**

无。

**(2) 应收股利**

无。

**(3) 其他应收款****①按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	5,248,073.55	571,173.62
6 个月至 1 年	22,080.00	6,610.23
1 至 2 年	41,525.17	3.55
2 至 3 年	-	-
3 年以上	30,000.00	30,000.00
合 计	5,341,678.72	607,787.40

**②其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	-	-
保证金、押金	5,078,233.17	99,710.87
其他应收暂付款	263,445.55	93,684.2
应收出口退税款	-	414,392.33
合 计	5,341,678.72	607,787.40

**③按坏账准备计提方法分类披露****期末余额**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	36,042.96	-	-	36,042.96
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	55,846.80	-	-	55,846.80
本期转回	-	-	-	-

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	91,889.76	-	-	91,889.76

## ④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账准备-第一阶段	36,042.96	55,846.80	-	-	-	91,889.76
合计	36,042.96	55,846.80	-	-	-	91,889.76

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南通崇川经济开发区财政审计局	保证金	4,600,000.00	6 个月以内	86.12	46,000.00
南通同川科技园有限公司	保证金	404,208.00	6 个月以内	7.57	20,210.40
上海浦江海关	保证金	41,325.17	1 年至 2 年	0.77	826.50
王玉梅	其他应收暂付款	43,038.89	1 年以内	0.81	910.39
许国良	其他应收暂付款	38,618.89	1 年以内	0.72	689.39
合计	—	5,127,190.95	—	95.98	68,636.68

## ⑦涉及政府补助的应收款项

无。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 6. 存货

## (1) 存货种类分项列示

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,162,885.03	1,118,844.43	26,044,040.60
在产品	14,680,104.92	24,556.78	14,655,548.14

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	16,006,863.28	633,994.27	15,372,869.01
周转材料	4,236,452.44	-	4,236,452.44
委托加工物资	1,152,251.33	-	1,152,251.33
发出商品	6,159,386.89	5,359.34	6,154,027.55
合同履约成本	4,145,112.36	-	4,145,112.36
<b>合 计</b>	<b>73,543,056.25</b>	<b>1,782,754.82</b>	<b>71,760,301.43</b>

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,983,314.68	459,363.57	19,523,951.11
在产品	11,934,666.34	2,226,632.52	9,708,033.82
库存商品	12,084,088.11	601,257.39	11,482,830.72
周转材料	6,251,441.37	-	6,251,441.37
委托加工物资	1,795,238.57	-	1,795,238.57
发出商品	6,370,629.51	-	6,370,629.51
合同履约成本	3,694,789.23	-	3,694,789.23
<b>合 计</b>	<b>62,114,167.81</b>	<b>3,287,253.48</b>	<b>58,826,914.33</b>

## (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回/转销	其他	
原材料	459,363.57	859,815.41	-	200,334.55	-	1,118,844.43
在产品	2,226,632.52	24,556.78	-	2,226,632.52	-	24,556.78
库存商品	601,257.39	310,272.02	-	277,535.14	-	633,994.27
周转材料	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	5,359.34	-	-	-	5,359.34
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>3,287,253.48</b>	<b>1,200,003.55</b>	<b>-</b>	<b>2,704,502.21</b>	<b>-</b>	<b>1,782,754.82</b>

## (3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

## 7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税额	755,192.67	2,474,993.44
待认证进项税额	1,168,434.82	48,257.13
预交所得税	-	3.10
上市相关费用	3,018,867.90	-

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	94,579.65	16,000.00
<b>合 计</b>	<b>5,037,075.04</b>	<b>2,539,253.67</b>

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电力设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	20,899,281.23	87,506,534.09	1,974,466.90	676,775.34	2,686,538.72	113,743,596.28
2、本期增加额	-	31,000,753.60	89,805.31	-	441,976.17	31,532,535.08
(1) 购置	-	26,095,211.03	89,805.31	-	367,454.05	26,552,470.39
(2) 在建工程转入	-	4,905,542.57	-	-	74,522.12	4,980,064.69
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(4) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	383,588.95	-	-	383,588.95
(1) 处置或报废	-	-	383,588.95	-	-	383,588.95
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	20,899,281.23	118,507,287.69	1,680,683.26	676,775.34	3,128,514.89	144,892,542.41
二、累计折旧						
1、期初余额	8,539,136.43	31,935,361.97	1,526,934.42	335,079.45	2,038,999.23	44,375,511.50
2、本期增加额	992,003.04	9,145,985.20	106,580.94	39,257.76	202,073.50	10,485,900.44
(1) 计提	992,003.04	9,145,985.20	106,580.94	39,257.76	202,073.50	10,485,900.44
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	364,409.50	-	-	364,409.50
(1) 处置或报废	-	-	364,409.50	-	-	364,409.50
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	9,531,139.47	41,081,347.17	1,269,105.86	374,337.21	2,241,072.73	54,497,002.44
三、减值准备						
1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加额	-	-	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	11,368,141.76	77,425,940.52	411,577.40	302,438.13	887,442.16	90,395,539.97
2、期初账面价值	12,360,144.80	55,571,172.12	447,532.48	341,695.89	647,539.49	69,368,084.78

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

### (3) 其他说明

截止本期期末，固定资产房屋建筑物账面价值中 9,380,157.84 元用于贷款抵押担保，详见本附注“六、46.所有权或使用权受到限制的资产”。

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	10,757,729.03	-	10,757,729.03
新建厂房	1,191,332.01	-	1,191,332.01
合 计	<b>11,949,061.04</b>	-	<b>11,949,061.04</b>

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	-	-	-
新建厂房	-	-	-
合 计	-	-	-

### (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期减少额		期末余额	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
			结转固定资产	其他				
待安装设备	-	15,737,793.72	4,980,064.69	-	10,757,729.03	-	-	-
新建厂房	-	1,191,332.01	-	-	1,191,332.01	-	-	-
合计	-	<b>16,929,125.73</b>	<b>4,980,064.69</b>	-	<b>11,949,061.04</b>	-	-	-

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

## 10. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	机器设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1、本期期初余额	7,755,636.37	-	7,755,636.37
2、本期增加金额	-	8,288,790.63	8,288,790.63
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	7,755,636.37	8,288,790.63	16,044,427.00
二、累计折旧			
1、本期期初余额	306,993.95	-	306,993.95
2、本期增加金额	736,785.48	276,293.02	1,013,078.50
(1) 计提	736,785.48	276,293.02	1,013,078.50
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	1,043,779.43	276,293.02	1,320,072.45
三、减值准备			
1、本期期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-

项 目	机器设备	房屋及建筑物	合计
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
<b>1、期末账面价值</b>	<b>6,711,856.94</b>	<b>8,012,497.61</b>	<b>14,724,354.55</b>
<b>2、期初账面价值</b>	<b>7,448,642.42</b>	-	<b>7,448,642.42</b>

## (2) 其他说明

截止本期末，使用权资产账面价值中的 6,711,856.94 元用于融资租赁抵押，详见本附注“六、46.所有权或使用权受到限制的资产”。

## 11. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	9,201,697.65	-	800,966.93	10,002,664.58
2、本期增加额	9,117,898.74	-	521,272.35	9,639,171.09
(1) 购置	9,117,898.74	-	521,272.35	9,639,171.09
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4、期末余额	18,319,596.39	-	1,322,239.28	19,641,835.67
二、累计摊销				
1、期初余额	1,979,525.01	-	207,178.10	2,186,703.11
2、本期增加额	236,235.48	-	119,933.97	356,169.45
(1) 计提	236,235.48	-	119,933.97	356,169.45
(2) 其他	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4、期末余额	2,215,760.49	-	327,112.07	2,542,872.56
三、减值准备				
1、期初余额	-	-	-	-
2、本期增加额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
3、本期减少额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
<b>1、期末账面价值</b>	<b>16,103,835.90</b>	-	<b>995,127.21</b>	<b>17,098,963.11</b>

项 目	土地使用权	专利权	管理软件	合计
2、期初账面价值	7,222,172.64	-	593,788.83	7,815,961.47

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## (3) 其他说明

截止本期末，无形资产中账面价值 7,036,592.16 元的土地使用权用于贷款抵押担保，详见本附注“六、46.所有权或使用权受到限制的资产”。

## 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	1,628,463.96	223,000.00	707,795.79	1,143,668.17
零星维修支出	106,728.62	205,859.91	89,515.16	223,073.37
合 计	1,735,192.58	428,859.91	797,310.95	1,366,741.54

## 13. 递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	927,920.29	200,347.16	549,857.92	122,583.64
存货跌价准备	1,782,754.82	369,503.23	3,287,253.48	750,333.84
内部交易未实现利润	1,123,815.61	168,572.34	2,421,372.13	363,205.82
递延收益	3,621,414.62	543,212.19	3,933,286.01	589,992.90
股份支付	1,074,386.40	161,157.96	-	-
可抵扣亏损	4,275,973.77	1,068,993.44	1,747,237.74	436,809.44
合 计	12,806,265.51	2,511,786.32	11,939,007.28	2,262,925.64

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产税前加计扣除	6,432,789.12	964,918.37	-	-
使用权资产摊销	28,167.13	4,225.07	-	-
合 计	6,460,956.25	969,143.44	-	-

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资 产和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或 负债期初余额
递延所得税资产	866,097.80	1,645,688.52	-	2,262,925.64
递延所得税负债	866,097.80	103,045.64	-	-

#### 14. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备或工程款	5,517,989.89	7,439,000.44
预付软件款	250,840.00	22,560.00
<b>合 计</b>	<b>5,768,829.89</b>	<b>7,461,560.44</b>

#### 15. 短期借款

##### (1) 短期借款分类列示

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	32,034,543.05	49,636,420.69
其中：本金	32,000,000.00	49,600,000.00
应计利息	34,543.05	36,420.69
抵押+保证借款	10,010,883.89	6,007,425.00
其中：本金	10,000,000.00	6,000,000.00
应计利息	10,883.89	7,425.00
信用借款	8,008,494.44	-
其中：本金	8,000,000.00	-
应计利息	8,494.44	-
<b>合 计</b>	<b>50,053,921.38</b>	<b>55,643,845.69</b>

说明：2022 年 6 月，本公司向中国银行南通七彩城支行借款 840 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.70%。该笔贷款由南通易实国际贸易有限公司、南通易实汽车零部件有限公司、徐爱明、陈倩、张文进、朱叶、张晓共同提供最高额保证，本公司提供抵押，抵押工业房地产 39,223.43 m<sup>2</sup>。截止 2022 年 12 月 31 日，已还款 300 万元，剩余 540 万元尚未归还。

2022 年 9 月，本公司向中国银行南通七彩城支行借款 460 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.40%。该笔贷款由南通易实国际贸易有限公司、南通易实汽车零部件有限公司、徐爱明、陈倩、张文进、朱叶、张晓、共同提供最高额保证，本公司提供抵押，抵押工业房地产 39,223.43 m<sup>2</sup>。

2022 年 9 月，本公司向交通银行南通分行借款 600 万元，借款期限 9 个月，年利率 3.5%，该笔贷款由徐爱明、陈倩提供保证担保。

2022 年 10 月，本公司向南京银行崇川支行借款 500 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.5%，该笔贷款由徐爱明、陈倩提供保证担保。

2022 年 12 月，本公司向南京银行崇川支行借款 500 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.50%，该笔贷款由徐爱明、陈倩提供保证担保。

2022 年 7 月，本公司向中国农业银行狼山支行借款 300 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.5%，该笔贷款由徐爱明提供保证担保。



2022 年 9 月，本公司向中国农业银行狼山支行借款 500 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.45%，该笔贷款由徐爱明提供保证担保。

2022 年 12 月，本公司向中国农业银行狼山支行借款 300 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.35%，该笔贷款由徐爱明提供保证担保。

2022 年 8 月，本公司向中国建设银行崇川支行借款 300 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.6%，该笔贷款为信用借款。

2022 年 10 月，本公司向中国建设银行崇川支行借款 500 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.4%，该笔贷款为信用借款。

2022 年 10 月，本公司控股子公司-南通易实汽车零部件有限公司向交通银行城东支行借款 500 万元，借款期限 12 个月，年利率 3.65%。该笔贷款由江苏信用再担保集团公司、徐爱明、陈倩提供保证担保。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 16. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料或加工费款	38,003,467.86	23,209,976.14
应付设备或工程款	3,884,444.96	3,031,485.94
其他	2,273,327.41	1,177,985.93
<b>合计</b>	<b>44,161,240.23</b>	<b>27,419,448.01</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商名称	期末余额	款项性质
MARK Metallwarenfabrik GmbH	5,824,189.92	应付设备及材料款
<b>合计</b>	<b>5,824,189.92</b>	—

## 17. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	546,970.59	1,819,638.99
<b>合计</b>	<b>546,970.59</b>	<b>1,819,638.99</b>

## 18. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,382,424.61	28,096,575.29	27,892,444.59	3,586,555.31
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,847,572.75	1,847,572.75	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,382,424.61</b>	<b>29,944,148.04</b>	<b>29,740,017.34</b>	<b>3,586,555.31</b>

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,288,193.64	24,173,303.70	24,054,834.06	3,406,663.28
2、职工福利费	-	1,764,123.59	1,764,123.59	-
3、社会保险费	-	1,154,958.90	1,103,506.40	51,452.50
其中： 医疗保险费	-	1,054,523.00	1,003,070.50	51,452.50
工伤保险费	-	100,435.90	100,435.90	-
4、住房公积金	19,763.00	500,400.00	520,163.00	-
5、工会经费和职工教育经费	74,467.97	503,789.10	449,817.54	128,439.53
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>3,382,424.61</b>	<b>28,096,575.29</b>	<b>27,892,444.59</b>	<b>3,586,555.31</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,791,536.00	1,791,536.00	-
2、失业保险	-	56,036.75	56,036.75	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,847,572.75</b>	<b>1,847,572.75</b>	<b>-</b>

## 19. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	1,888,784.62	1,605,027.40
城市维护建设税	118,560.19	97,358.43
教育费附加	84,685.91	69,541.74
企业所得税	1,617,524.03	340,964.63
房产税	65,602.92	75,289.30
土地使用税	61,015.82	29,081.01
印花税	48,440.92	30,129.60
环境保护税	187.50	187.50
个人所得税	57,409.22	60,293.36
<b>合 计</b>	<b>3,942,211.13</b>	<b>2,307,872.97</b>

## 20. 其他应付款

## 其他应付款分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,364,546.69	3,036,697.94
<b>合 计</b>	<b>3,364,546.69</b>	<b>3,036,697.94</b>

## (1) 应付利息

无。

## (2) 应付股利

无。

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	2,352,505.98	2,173,189.86
应付代垫款项	-	749,376.22
其他暂收款项	1,012,040.71	114,131.86
<b>合计</b>	<b>3,364,546.69</b>	<b>3,036,697.94</b>

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	占其他应付款期末余额的比例 (%)	款项性质
MARK METALLWARENFABRIK GMBH	2,352,505.98	69.92	关联方借款

### 21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,850,363.07	1,421,998.44
<b>合计</b>	<b>2,850,363.07</b>	<b>1,421,998.44</b>

### 22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债中的待转销项税额	5,720.58	9,368.51
<b>合计</b>	<b>5,720.58</b>	<b>9,368.51</b>

### 23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	11,885,958.01	4,384,495.19
减：未确认融资费用	1,325,326.33	439,604.92
小计	10,560,631.68	3,944,890.27
减：一年内到期的租赁负债	2,850,363.07	1,421,998.44
<b>合计</b>	<b>7,710,268.61</b>	<b>2,522,891.83</b>

### 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
工业企业技术改造项目专项补助资金（6 轴）	412,776.46	-	111,242.76	301,533.70	通经信投资[2014]23 号，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造项目专项补助资金（8 轴）	159,000.40	-	52,999.92	106,000.48	通经信投资[2015]45 号，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造项目（BIHLER）	498,349.60	-	101,359.20	396,990.40	通经信发[2017]143 号，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造项目（8 轴 1）	489,896.92	-	89,072.16	400,824.76	通经信发[2019]9 号《关于下达 2017 年市区工业

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2017 年					专项项目资金的通知》，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造 项目（8 轴 2） 2017 年	450,495.16	-	77,227.68	373,267.48	通经信发[2019]9 号《关于下达 2017 年市区工业专项项目资金的通知》，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造 项目（80P）	1,009,092.26	-	145,892.88	863,199.38	通经信发[2019]73 号《关于下达 2019 年度市区产业转型升级专项资金支持工业项目（第一批）资金的通知》，收到与资产相关的政府补助（10 年）
工业企业技术改造 项目（NC）	733,675.21	-	75,897.48	657,777.73	通经信发[2021]41 号《关于印发〈〈关于推进市区产业转型升级的若干政策意见〉实施细则〉（2021 年修订版）的通知》、《关于 2021 年度市区产业转型升级专项资金支持工业项目资金的通知》，收到与资产相关的政府补助（10 年）
2022 年度省级工程 技术研发中心	-	275,300.00	28,479.31	246,820.69	江苏省科学技术厅关于发布 2021 年度省级工程技术研究中心项目验收结果的通知（苏科技发【2021】240 号）
科技成果转化资金	180,000.00	120,000.00	25,000.00	275,000.00	南通市重大科技成果转化项目管理实施细则（试行）（通科会【2016】153 号）
<b>合 计</b>	<b>3,933,286.01</b>	<b>395,300.00</b>	<b>707,171.39</b>	<b>3,621,414.62</b>	—

## 25. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	68,000,000.00	8,000,000.00	-	-	-	-	76,000,000.00

说明：本期发行新股情况详见本附注一、1.公司历史沿革部分。

## 26. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	8,042,888.50	52,000,000.00	575,471.68	59,467,416.82
其他资本公积	1,030,577.21	1,074,386.40	-	2,104,963.61
<b>合 计</b>	<b>9,073,465.71</b>	<b>53,074,386.40</b>	<b>575,471.68</b>	<b>61,572,380.43</b>

说明：股本溢价本期增加额，详见本期发行新股情况详见本附注一、1.公司历史沿革部分；本期减少额系本期发行新股支付的中介机构费用所致。

其他资本公积本期增加额系根据公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，公司根据草案及持股计划管理办法，本期按照相关准则在锁定期及分步解锁期间分

摊进入其他资本公积的金额。

### 27. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,344,755.09	3,672,865.90	-	12,017,620.99
<b>合 计</b>	<b>8,344,755.09</b>	<b>3,672,865.90</b>	<b>-</b>	<b>12,017,620.99</b>

### 28. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	26,351,284.46	28,197,520.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,832,280.33	28,199,779.28
减：提取法定盈余公积	3,672,865.90	2,846,015.62
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	27,200,000.00
股份制改造转作股本及资本公积	-	-
同一控制下企业合并支付对价超过享有被合并方净资产份额的部分	-	-
<b>期末未分配利润</b>	<b>60,510,698.89</b>	<b>26,351,284.46</b>

### 29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1、营业收入</b>	<b>232,050,509.80</b>	<b>152,317,111.71</b>
其中：主营业务收入	210,492,063.73	144,061,850.24
其他业务收入	21,558,446.07	8,255,261.47
<b>2、营业成本</b>	<b>163,222,525.66</b>	<b>102,174,490.00</b>
其中：主营业务成本	144,056,133.46	95,468,444.57
其他业务成本	19,166,392.20	6,706,045.43

### 30. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	309,204.33	489,348.55
教育费附加	220,860.19	349,534.67
房产税	262,411.68	280,814.35
土地使用税	148,258.85	116,324.04
印花税	117,622.05	116,916.30
车船使用税	720.00	3,068.33
环境保护税	750.00	750.00
<b>合 计</b>	<b>1,059,827.10</b>	<b>1,356,756.24</b>

### 31. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,301,493.01	787,037.11

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	117,181.58	-
售后服务费	427,627.22	455,676.11
业务招待费	104,927.36	220,726.23
差旅费	88,998.05	76,603.22
其他	118,322.72	27,540.04
<b>合 计</b>	<b>2,158,549.94</b>	<b>1,567,582.71</b>

**32. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,084,796.20	4,059,120.65
折旧	282,628.94	424,644.50
中介专业服务费	3,199,663.94	697,908.66
办公费	511,634.59	553,445.57
业务招待费	423,596.99	222,903.01
无形资产摊销	318,292.21	265,657.90
差旅费	137,576.99	76,236.90
存货报废	592,177.52	-
独立董事津贴	137,500.00	-
使用权资产折旧费	276,293.02	-
其他	532,892.35	465,612.86
<b>合 计</b>	<b>11,497,052.75</b>	<b>6,765,530.05</b>

**33. 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,619,787.50	3,148,959.15
直接投入	2,972,872.87	2,163,002.83
折旧费	1,780,937.41	1,208,972.98
其他	7,796.69	140,932.18
<b>合 计</b>	<b>10,381,394.47</b>	<b>6,661,867.14</b>

**34. 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,963,789.44	1,347,323.14
减：利息收入	85,304.60	28,154.89
汇兑损益	-247,876.49	95,916.04
手续费	72,722.27	80,118.47
其他	-38,490.57	66,037.74
<b>合 计</b>	<b>1,664,840.05</b>	<b>1,561,240.50</b>

**35. 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	批文/用途
科技局重大科技成果转化项目	25,000.00	-	南通市重大科技成果转化项目管理实施细则（试行）（通科会【2016】153号）
新三板挂牌公司再融资奖励	705,000.00	-	《关于进一步鼓励和支持企业上市（挂牌）的若干政策意见》崇川正规【2020】1号
市财政工贸处新一代信息技术与制造业融合发展试点示范企业补助	500,000.00	-	《关于推进市区转型升级的若干政策意见》崇通政发【2018】50号
市财政工贸处 2021 年度省级工程技术研发中心	253,179.31	-	江苏省科学技术厅关于发布 2021 年度省级工程技术研究中心项目验收结果的通知（苏科技发【2021】240号）
就业补贴	-	1,000.00	关于印发《南通市区就业补助资金使用管理实施细则（修订版）》的通知
个税返还	8,131.60	2,082.09	—
工业企业技术改造项目	653,692.08	584,119.39	关于下达 2013 年度第 2 批、2015 年度第 1 批、2016 年第 2 批、2017 年、2019 年市区工业企业技术改造项目专项资金计划的通知（递延收益转入）
稳岗补贴	142,618.00	-	—
财政局以工代训补贴	-	19,500.00	市人力资源和社会保障局 市财政局关于做好市区职业技能提升行动专账资金使用管理的通知
人才补贴	1,500.00	-	《关于南通市贯彻落实失业保险稳岗扩围政策的实施意见》（通人社就【2022】9号）
市财政工贸处四星级上云补贴	200,000.00	200,000.00	关于印发《关于推进市区产业转型升级的若干政策意见实施细则》（2021 年修订版）的通知（通工信发【2021】41号）
工贸专项市级智能车间（工厂）	50,000.00	-	《南通市人民政府办公室关于发布第七批南通市示范智能车间名单的通知》（通政办发〔2021〕75号）
科技局 2020 年崇川区企业研发费用奖励	-	114,850.00	关于组织开展 2020 年崇川区企业研发费用奖励申报的通知
财政局知识产权专利运营奖励资金	-	60,000.00	区政府办公室关于印发《崇川区知识产权专项资金资助奖励管理办法》的通知
财政局两化融合	-	404,800.00	市政府关于推进市区产业转型升级的若干政策意见
崇川区工业和信息化局（机关）2021 年流通补贴	-	6,600.00	关于鼓励企业外地职工在通过节 补贴政策实施细则

项目	本期发生额	上期发生额	批文/用途
南通市崇川区市场监督管理局(机关)知识产权发明专利授权奖励	-	7,200.00	区政府办公室关于印发《崇川区知识产权专项资金资助奖励管理办法》的通知
工贸专项 2022 年高质量发展扶持资金	650,000.00	-	区政府关于印发《崇川区关于促进工业和信息化产业高质量发展的扶持办法》的通知(崇川政规【2020】3号)
市财政工贸处国家级专精特新“小巨人”	550,000.00	-	《关于江苏省第四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》
2021 年度区长质量奖	-	400,000.00	崇川区政府对区内获得有关认证、认定企业事业单位奖励办法(试行)(崇川政办发【2016】45号)
2020 年高质量发展扶持资金	-	350,000.00	南通市商务局 南通市财政局关于 2019 年市级产业转型升级专项资金商务支持项目(第一批)申报工作的通知
南通市崇川区科学技术局(机关)2021 年崇川区产学研合作补助奖励资金	-	87,000.00	关于下达 2020 年度崇川区科技奖励专项资金的通知
南通市崇川区科学技术局(机关)2021 年崇川区国家高新技术企业奖励	-	50,000.00	区政府办公室关于印发《崇川区科技专项资金管理办法》《崇川区科技专项资金管理实施细则》的通知
南通市崇川区市场监督管理局(机关)知识产权发明专利授权奖励	-	13,600.00	区政府办公室关于印发《崇川区知识产权专项资金资助奖励管理办法》的通知
<b>合计</b>	<b>3,739,120.99</b>	<b>2,300,751.48</b>	—

**36. 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	13,294.02	69,388.72
<b>合计</b>	<b>13,294.02</b>	<b>69,388.72</b>

**37. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-328,288.93	-454,565.04
其他应收款坏账损失	-55,846.80	-18,345.61
<b>合计</b>	<b>-384,135.73</b>	<b>-472,910.65</b>

**38. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,200,003.55	-2,907,496.22
<b>合计</b>	<b>-1,200,003.55</b>	<b>-2,907,496.22</b>



**39. 资产处置收益**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
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	820.55	69,015.77
其中：固定资产	820.55	69,015.77
<b>合 计</b>	<b>820.55</b>	<b>69,015.77</b>

**40. 营业外收入****(1) 营业外收入明细**

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	251,185.81	-	251,185.81
保险赔偿收入	1,975.73	-	1,975.73
其他	830.21	-	830.21
<b>合 计</b>	<b>253,991.75</b>	<b>-</b>	<b>253,991.75</b>

**41. 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	本期计入当期非经常性损益的金额
应退未退所得税	81,390.50	-	81,390.50
滞纳金	7,750.08	-	7,750.08
捐赠支出	26,750.00	-	26,750.00
其他	3.10	38,725.73	3.10
<b>合 计</b>	<b>115,893.68</b>	<b>38,725.73</b>	<b>115,893.68</b>

**42. 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,142,886.55	4,789,440.13
递延所得税费用	720,282.76	-948,973.10
调整以前年度所得税	12,448.82	-
<b>合 计</b>	<b>4,875,618.13</b>	<b>3,840,467.03</b>

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	44,373,514.18	31,249,668.34
按适用税率计算的所得税费用	6,656,027.13	4,687,450.26
子公司适用不同税率的影响	427,488.74	-74,714.64
调整以前期间所得税的影响	12,448.82	1,377.01
不能抵扣的成本、费用和损失的影响	399,146.50	134,213.10
研发费用加计扣除的影响	-1,607,972.15	-907,858.70
固定资产加计扣除的影响	-1,071,236.95	-
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	59,716.04	-

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	4,875,618.13	3,840,467.03

#### 43. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	3,427,249.60	2,456,632.09
利息收入	85,304.60	28,154.89
其他	28,185.82	-
合 计	3,540,740.02	2,484,786.98

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	5,730,505.13	2,830,545.66
手续费	72,722.27	80,118.47
其他暂收暂付款	14,525.06	391,923.96
其他	34,500.08	-
合 计	5,852,252.54	3,302,588.09

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财到期收回利息	13,294.02	69,388.62
施工工程押金	800,000.00	-
合 计	813,294.02	69,388.62

##### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资项目保证金	4,600,000.00	-
合 计	4,600,000.00	-

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联公司代付款项	25,412.40	349,262.42
关联公司代付借款	-	4,500,000.00
收到关联公司借款	-	2,165,910.00
担保费退回款	38,490.57	-
合 计	63,902.97	7,015,172.42

##### (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还融资租赁本金及利息款	1,421,998.44	1,421,998.44
偿还关联公司代付借款	754,788.62	4,500,000.00
融资费用	-	66,037.74

项 目	本期发生额	上期发生额
支付项目增资相关的中介机构费用	610,000.00	-
支付 IPO 项目费用	3,400,000.00	-
支付使用权资产租金	530,523.00	-
租赁支付的保证金	404,208.00	-
合 计	7,121,518.06	5,988,036.18

#### 44. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	39,497,896.05	27,409,201.31
加：资产减值准备	1,584,139.28	3,380,406.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,485,900.44	8,526,591.99
使用权资产摊销	1,013,078.50	306,993.95
无形资产摊销	356,169.45	265,657.90
长期待摊费用摊销	797,310.95	477,700.19
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）	-820.55	-69,015.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,972,285.53	1,735,408.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,294.02	-69,388.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	617,237.12	-948,973.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	103,045.64	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,428,888.44	-37,839,549.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,123,189.10	-21,167,845.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,446,289.46	20,900,341.48
其他	1,115,346.40	-
经营活动产生的现金流量净额	<b>34,422,506.71</b>	<b>2,907,530.03</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	35,353,935.98	17,260,091.55
减：现金的期初余额	17,260,091.55	6,538,729.54

项 目	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	18,093,844.43	10,721,362.01

### (2) 当期取得或处置子公司及其他营业单位的相关情况

无。

### (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	35,353,935.98	17,260,091.55
其中：库存现金	57,923.00	43,276.00
可随时用于支付的银行存款	35,296,012.98	17,216,815.55
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
<b>二、现金等价物</b>	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	35,353,935.98	17,260,091.55

### 45. 所有者权益变动表项目注释

无。

### 46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	9,380,157.84	江苏易实精密科技股份有限公司贷款抵押【详见注释 1】
无形资产	7,036,592.16	江苏易实精密科技股份有限公司贷款抵押【详见注释 1】
使用权资产	6,711,856.94	子公司马克精密金属成形（南通）有限公司融资租赁抵押【详见注释 2】
合 计	23,128,606.94	—

注 1：固定资产-房屋建筑物账面价值 9,380,157.84 元、无形资产账面价值 7,036,592.16 元受限，系本公司中国银行南通港闸支行（最高贷款额度 1,500 万元）银行借款提供抵押担保。上述最高额保证协议应于 2027 年 1 月 2 日解除，详见本附注十三、2. 资产负债表日存在的重要或有事项。

注 2：使用权资产账面价值 6,711,856.94 元受限，系本公司为子公司马克精密金属成形（南通）有限公司与德益齐租赁（中国）有限公司签署的融资租赁售后回租提供抵押。

### 47. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,268,925.67
其中：美元	182,838.95	6.9646	1,273,400.15
欧元	672,988.39	7.4229	4,995,525.52

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			9,841,018.66
其中：美元	267,119.58	6.9646	1,860,381.03
欧元	1,075,137.43	7.4229	7,980,637.63
应付账款			11,742,285.50
其中：美元	69,645.81	6.9646	485,055.21
欧元	1,516,554.21	7.4229	11,257,230.29
其他应付款			2,226,870.00
其中：欧元	300,000.00	7.4229	2,226,870.00

## 七、 合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

本期未发生新增的非同一控制下的企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

本期未发生新增的同一控制下的企业合并。

### 3. 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南通易实汽车零部件有限公司	江苏南通	江苏南通	汽车零部件及精密金属产品的生产销售	51.00	-	同一控制下企业合并
马克精密金属成形(南通)有限公司	江苏南通	江苏南通	金属成形领域的技术研发、技术服务；汽车零部件的研发、生产、销售	51.00	-	设立
南通易实金属冲压件有限公司	江苏南通	江苏南通	金属加工机械制造，模具、金属成形机床、汽车零部件及配件的制造及销售	100.00	-	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南通易实汽车零部件有限公司	49.00%	1,633,815.06	1,668,504.93	4,684,238.63
马克精密金属成形(南通)有限公司	49.00%	31,800.67	-	9,196,885.60
合计	—	1,665,615.73	1,668,504.93	13,881,124.23

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

子公司名称	期末余额					
	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
南通易实汽车零部件有限公司	57,681,898.78	1,102,235.93	58,784,134.71	49,220,281.90	-	49,220,281.90
马克精密金属成形（南通）有限公司	27,272,742.31	17,671,011.84	44,943,754.15	23,320,486.39	1,338,310.17	24,658,796.56

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南通易实汽车零部件有限公司	53,465,785.51	1,284,211.50	54,749,997.01	45,115,348.55	-	45,115,348.55
马克精密金属成形（南通）有限公司	20,317,651.84	17,244,632.91	37,562,284.75	16,290,154.26	2,522,891.83	18,813,046.09

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
南通易实汽车零部件有限公司	30,773,814.57	3,334,316.45	3,334,316.45	17,250,354.73
马克精密金属成形（南通）有限公司	23,519,424.12	64,899.33	64,899.33	2,638,407.80

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
南通易实汽车零部件有限公司	32,613,080.73	1,492,054.85	1,492,054.85	-14,058,131.38
马克精密金属成形（南通）有限公司	911,979.33	-2,056,626.66	-2,056,626.66	-10,956,167.40

**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**

无。

**3. 在联营企业中的权益**

无。

**九、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司股东全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是股东已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。股东通过财务部门递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销（房屋出租收入）导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置一定期限的免租期，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的月度监控、审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### 2. 市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款及应付债券。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。因公司借款均系固定利率（除基准利率调整外），故无人民币基准利率变动风险。

#### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司外币业务发生额较小且不具有重要性，相应外汇风险较小。

### 3. 流动性风险

流动风险，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。为控制该项风险，本公司综合运用多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的金融资产和金融负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
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				
1. 应收款项融资	-	-	922,500.00	922,500.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>922,500.00</b>	<b>922,500.00</b>

## 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的期末公允价值情况

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、应付账款、其他应付款等。2022 年 12 月 31 日财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1. 本公司实际控制人

徐爱明直接持有本公司 53.08% 股份, 为本公司控股股东, 并通过南通众利管理咨询合伙企业(有限合伙)间接控制本公司 1.32% 的股权, 合计控制本公司 54.40% 的表决权, 为公司的控股股东及实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、在其他主体中的权益。

### 3. 关联方自然人

关联方名称	与本公司的关系
徐爱明	董事长、总经理、控股股东、实际控制人
张文进	董事、副总经理、财务负责人、董事会秘书, 持股 5% 以上股份股东
朱叶	董事、持股 5% 以上股份股东
陆毅	持股 5% 以上股份股东
张晓	董事、副总经理, 持有本公司 4.2763% 股权
王玉梅	副总经理
陈倩	董事、徐爱明之配偶
何晶晶	监事会主席、监事
许国良	监事
孙飞虎	职工监事
朱红超	独立董事
朱林	独立董事



关联方名称	与本公司的关系
邓勇	独立董事

#### 4. 其他关联方情况

公司名称	关联关系
德国卡米特科有限公司 (Camitec Gmbh)	易实汽车零部件的持股 10%以上的少数股东
MARK Metallwarenfabrik GmbH	马克精密的持股 10%以上的少数股东
MARK SAVE A LIFE GmbH	MARK Metallwarenfabrik GmbH 的子公司
南通易实国际贸易有限公司	受同一控制人最终控制
南通业驰标准件有限公司	受同一控制人最终控制
EC Industry (UK) Co.,Ltd	易实国际贸易的全资子公司，徐爱明担任其董事
ECCA GmbH	徐爱明持股 50%、Camitec Gmbh 持股 50%
南通凯纜贸易有限公司	董事张晓的配偶缪小倩持有其 100%股权，并担任其执行董事及总经理

说明：（1）上表中易实国际贸易为南通易实国际贸易有限公司简称，易实汽车零部件为南通易实汽车零部件有限公司简称，马克精密为马克精密金属成形（南通）有限公司简称。

（2）ECCA GmbH2021 年 4 月已注销。

#### 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/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Camitec Gmbh	采购商品-材料、备品备件等	2,457,094.72	67,415.88
MARK Metallwarenfabrik GmbH	采购商品-设备、模具及配件等	5,741,336.73	12,038,145.79
南通凯纜贸易有限公司	采购商品-宿舍用品	-	37,460.00
合计	—	8,198,431.45	12,143,021.67

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通易实国际贸易有限公司	销售商品-电费	-	22,152.80
MARK Metallwarenfabrik GmbH	销售商品-材料、模具配件等	-	143,274.37
MARK Save A Life GmbH	销售商品-紧固件	37,908.71	726,318.62
南通业驰标准件有限公司	受托加工	3,194,994.27	-
合计	—	3,232,902.98	891,745.79

##### （2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

##### （3）关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
南通易实国际贸易有限公司	房产	-	238,095.24
合计	—	-	238,095.24

**(4) 关联担保情况**

## ①本公司作为担保方

无。

## ②本公司作为被担保方

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐爱明、陈倩	6,000,000.00	2022-9-14	2023-6-15	否
徐爱明、陈倩	5,000,000.00	2022-10-19	2023-10-17	否
徐爱明、陈倩	5,000,000.00	2022-12-28	2023-12-25	否
江苏省信用再担保集团有限公司、徐爱明、陈倩	5,000,000.00	2022-10-12	2023-10-10	否
南通易实国际贸易有限公司、南通易实汽车零部件、徐爱明、陈倩、张文进、朱叶、张晓	5,400,000.00	2022-6-27	2023-6-22	否
南通易实国际贸易有限公司、南通易实汽车零部件、徐爱明、陈倩、张文进、朱叶、张晓	4,600,000.00	2022-9-9	2023-9-6	否
徐爱明	3,000,000.00	2022-7-29	2023-7-26	否
徐爱明	5,000,000.00	2022-9-13	2023-9-8	否
徐爱明	3,000,000.00	2022-12-26	2023-12-22	否
MARK Metallwarenfabrik GmbH	2,760,308.61	2020-2	2025-1	否

**(5) 关联方资金拆借**

## 资金拆入

关联方	拆借金额		起始日	到期日	说明
	原币金额	本位币金额			
MARK Metallwarenfabrik GmbH	30 万欧元	2,226,870.00	2021-12-9	2024-12-8	—

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

无。

**(7) 关键管理人员报酬**

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	272.13	165.01

**(8) 其他关联交易**

## 关联方代垫款项

关联方名称	代垫事项	本期发生额	上期发生额
南通易实国际贸易有限公司	代垫职工薪酬	25,412.40	349,262.42

关联方名称	代垫事项	本期发生额	上期发生额
合计	—	25,412.40	349,262.42

## 6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	76,328.64	74,239.16
合同负债	MARK Metallwarenfabrik GmbH	54,779.90	54,779.90
合同负债	MARK Save A Life GmbH	207,168.33	245,077.04
应付账款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	11,776,177.40	9,237,114.63
应付账款	Camitec GmbH	149,113.89	-
预付账款	Camitec GmbH	-	601,161.16
其他应付款	MARK Metallwarenfabrik GmbH	2,352,505.98	2,173,189.86
其他应付款	南通易实国际贸易有限公司	-	749,376.22

## 十二、 股份支付

### 1. 股份支付总体情况

项目名称	期末余额	期初余额
公司本期授予的各项权益工具总额	2,434,700.00	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目名称	本期发生额	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期增发价格	-
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际入股份额计算	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,074,386.40	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,074,386.40	-

根据本公司第三届董事会第四次会议审议通过的《2021 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）》，本公司根据草案及持股计划管理办法，本期按照相关准则在锁定期及分步解锁期间分摊确认，本期确认股份支付费用金额为 1,074,386.40 元。

## 十三、 承诺及或有事项

**1. 重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

无。

**2. 或有事项**

资产负债表日存在的重要或有事项

无。

**十四、资产负债表日后事项**

无。

**十五、其他重要事项**

无。

**十六、母公司财务报表重要项目注释****1. 应收账款****(1) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	64,894,064.61	37,157,845.05
6 个月至 1 年	-	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	64,894,064.61	37,157,845.05

**(2) 按坏账计提方法分类披露**

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,894,064.61	100.00	253,153.93	0.39	64,640,910.68
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	39,578,671.84	60.99	-	-	39,578,671.84
组合 2（账龄组合）	25,315,392.77	39.01	253,153.93	1.00	25,062,238.84
合 计	<b>64,894,064.61</b>	<b>100.00</b>	<b>253,153.93</b>	<b>0.39</b>	<b>64,640,910.68</b>

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,157,845.05	100.00	137,602.69	0.37	37,020,242.36
其中：组合 1（应收合并范围内关联方组合）	23,397,576.39	62.97	-	-	23,397,576.39
组合 2（账龄组合）	13,760,268.66	37.03	137,602.69	1.00	13,622,665.97
合 计	37,157,845.05	100.00	137,602.69	0.37	37,020,242.36

**坏账准备计提的具体说明：**

**①按单项计提坏账准备**

无。

**②按组合计提坏账准备**

**按账龄组合计提坏账准备的应收账款**

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	25,315,392.77	253,153.93	1.00
6 个月至 1 年	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合 计	25,315,392.77	253,153.93	1.00

**(3) 坏账准备的变动情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	137,602.69	115,551.24	-	-	-	253,153.93
合 计	137,602.69	115,551.24	-	-	-	253,153.93

**(4) 本期实际核销的应收账款情况**

无。

**(5) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况**

客户名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账余额
南通易实汽车零部件有限公司	39,578,671.84	60.99	-
合 计	39,578,671.84	60.99	-

**(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 2. 其他应收款

## 其他应收款分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	7,849,128.36	63,175.64	7,785,952.72	2,904,815.51	17,480.66	2,887,334.85
<b>合 计</b>	<b>7,849,128.36</b>	<b>63,175.64</b>	<b>7,785,952.72</b>	<b>2,904,815.51</b>	<b>17,480.66</b>	<b>2,887,334.85</b>

## (1) 应收利息

无。

## (2) 应收股利

无。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	5,445,491.65	2,838,002.04
6 个月至 1 年	19,580.00	56,809.92
1 至 2 年	2,374,056.71	-
2 至 3 年	-	3.55
3 年以上	10,000.00	10,000.00
<b>合 计</b>	<b>7,849,128.36</b>	<b>2,904,815.51</b>

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	2,599,884.15	2,374,056.71
保证金及押金	5,014,208.00	10,000.00
其他暂付款	235,036.21	106,366.47
应收出口退税款	-	414,392.33
<b>合 计</b>	<b>7,849,128.36</b>	<b>2,904,815.51</b>

## ③按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	17,480.66	-	-	17,480.66
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	45,694.98	-	-	45,694.98
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	<b>63,175.64</b>	-	-	<b>63,175.64</b>

## ④坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收账款坏账准备-第一阶段	17,480.66	-	45,694.98	-	-	63,175.64
合计	<b>17,480.66</b>	-	<b>45,694.98</b>	-	-	<b>63,175.64</b>

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	其他应收款性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南通崇川经济开发区财政审计局	保证金及押金	4,600,000.00	6 个月以内	58.61	
马克精密金属成形(南通)有限公司	资金往来	2,531,410.15	6 个月以内、1 年至 2 年	32.25	-
南通同川科技园有限公司	保证金及押金	404,208.00	6 个月以内	5.15	
合计	—	<b>7,535,618.15</b>	—	<b>96.01</b>	-

## ⑦涉及政府补助的应收款项

无。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,794,069.09	-	17,794,069.09	16,894,069.09	-	16,894,069.09
合计	17,794,069.09	-	17,794,069.09	16,894,069.09	-	16,894,069.09

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南通易实汽车零部件有限公司	2,988,181.09	-	-	2,988,181.09	-	-
马克精密金属成形(南通)有限公司	11,805,888.00	-	-	11,805,888.00	-	-
南通易实金属冲压件有限公司	2,100,000.00	900,000.00	-	3,000,000.00	-	-
合计	16,894,069.09	900,000.00	-	17,794,069.09	-	-

#### (2) 对联营、合营企业投资

无。

### 4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	165,500,781.03	112,296,860.72	115,323,905.37	75,156,625.98
其他业务	21,758,018.94	17,748,229.50	12,514,386.03	7,817,232.75
合计	187,258,799.97	130,045,090.22	127,838,291.40	82,973,858.73

### 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资分红收益	1,736,607.17	-
理财产品收益	9,216.81	25,515.81
合计	1,745,823.98	25,515.81

## 十七、补充财务资料

### 1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	820.55	69,015.77
计入当期损益的政府补助	3,739,120.99	2,300,751.48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-



项目	本期发生额	上期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	138,098.07	-38,725.73
委托他人投资或管理资产的损益	13,294.02	69,388.62
非经常性损益合计	3,891,333.63	2,400,430.14
减：所得税费用影响数	554,002.34	336,823.80
少数股东权益影响数	280,689.15	236,586.17
扣除企业所得税及少数股东权益后的非经常性损益	3,056,642.14	1,827,020.17

## 2. 净资产收益率及每股收益




本期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.96	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.26	0.47	0.47

上期发生额	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.61	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.02	0.39	0.39

江苏易实精密科技股份有限公司

2023年2月20日

本页无正文，为签字页。第 15 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名： 	签名： 	签名： 
日期： <u>2023.2.20</u>	日期： <u>2023.2.20</u>	日期： <u>2023.2.20</u>