

大连德迈仕精密科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011020528号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连德迈仕精密科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-75

审计报告

大华审字[2024]0011020528号

大连德迈仕精密科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连德迈仕精密科技股份有限公司(以下简称德迈仕)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、合并及母公司股东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，公允反映了德迈仕 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，我们独立于德迈仕，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、收入确认；
- 2、应收账款坏账准备。

(一)收入确认事项

1.事项描述

德迈仕与收入的确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十八）及附注五注释 31。

德迈仕 2023 年度收入 64,665.39 万元。营业收入为关键财务指标，全年交易发生频繁，涉及客户众多，产生错报的固有风险较高，不同业务模式的收入确认时点不同，是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于营业收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 了解收入确认政策，检查重要客户的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认的会计政策是否符合会计准则的要求；

(3) 选取样本执行抽样测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、物流单据、客户签收单、报关单等；

(4) 结合收入类型对收入及毛利率波动情况实施分析程序，评

价收入和毛利率变动的合理性；

(5) 选取样本，对重要客户的交易额和应收账款余额进行函证；

(6) 对资产负债表日前后的收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为营业收入的确认符合德迈仕的会计政策。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

德迈仕与应收账款坏账准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（十二、十四）及附注五注释 3。

截至 2023 年 12 月 31 日，德迈仕应收账款账面余额 22,062.01 万元，坏账准备金额为 1,230.64 万元，账面价值为 20,831.37 万元，占年末资产总额比例为 20.93%。

管理层基于单项和组合评估应收账款的坏账准备，在评估坏账准备时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测合理且有依据的信息。评估坏账准备需要管理层运用重大会计估计和主观判断，具有固有不确定性，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款减值事项所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试与应收账款坏账准备计提相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 对于以组合为基础计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对预期信用损失模型进行

测试；

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户的财务状况、资信情况、经营情况和还款能力等依据，并复核其合理性。

(4) 对应收账款执行函证程序，并检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款坏账准备的确认是合理的。

四、其他信息

德迈仕管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

德迈仕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，德迈仕管理层负责评估德迈仕的持续经营能力，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德迈仕、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德迈仕的财务报告过程。

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，就可能对德迈仕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告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德迈仕不能持续经营。

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. 就德迈仕中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 杨勇胜

中国注册会计师：_____

孟琪

二〇二四年四月十八日

大连德迈仕精密科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

大连德迈仕精密科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为大连德迈仕精密轴有限公司、大连大显精密轴有限公司、大连大显精密件有限公司（以下简称“精密有限”），系由大连大显股份有限公司（以下简称“大显股份”）、大连保税区大显模具制造有限公司（现更名为大连瑞达模塑有限公司）于 2001 年 11 月共同出资组建。2015 年 10 月，根据发起人协议及公司章程，精密有限整体变更为大连德迈仕精密科技股份有限公司。公司于 2021 年 6 月 16 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91210200732764356P 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,334.00 万股，注册资本为 15,334.00 万元，注册地址：辽宁省大连旅顺经济开发区兴发路 88 号，实际控制人为何建平。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业为汽车制造业（代码为 C36）中的汽车零部件及配件制造业（C3660）；从生产工艺来看，公司产品主要采用金属磨削和金属车削工艺，所属行业为金属制品业（C33）。主要产品和服务为精密微型轴、精密零件开发；精密微型轴、精密零件加工；机械制造；精密测量（涉及行政许可的须凭许可证经营）；货物、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制项目取得许可后方可经营）；房屋租赁；模治具销售（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。）。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)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	占应收账款余额的 5%以上且金额大于 300 万
重要的在建工程	占在建工程期末余额 10%以上或占本期发生额 3%以上且金额大于 100 万

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)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

控制，是指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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金

融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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。
商业承兑汇票组合	承兑人信用风险较高	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

本报告期内本公司未收取商业承兑汇票，期末无商业承兑汇票余额，无商业承兑汇票组合的账龄与预期信用损失率对照表。

应收票据账龄自款项实际发生的月份起算。

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、应收关联方款项	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。
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	27.14
2—3 年	67.03
3—4 年	68.71
4—5 年	本公司无该账龄段数据

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
5 年以上	100.00

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算进行计算。

(十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险组合	主要包含信用等级较高的银行承兑汇票等	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。
账龄组合	主要包含应收账款、商业承兑汇票等，以应收款项融资的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

本报告期内本公司账龄组合无余额，无账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表。

应收票据账龄自款项实际发生的月份起算。

(十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、押金、应收关联方款项	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。
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率

本公司本报告期无账龄组合余额，无账龄与预期信用损失率对照表：

其他应收款账龄按自款项实际发生的月份起算进行计算。

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

(2) 存货的发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有

关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技

术资料。

(十九) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、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	15-30	5.00	3.17-6.30
机器设备	年限平均法	1-12	5.00	7.92-95.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3-6	5.00	15.83-31.67
其他设备	年限平均法	1-10	5.00	9.50-95.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

（3）固定资产的减值

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（二十三）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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（二十三）长期资产减值。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用年限
软件	10 年	预计受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

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（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (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, 能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额, 对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十三)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象, 则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。

资产可收回金额的估计, 根据其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。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四)长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十五)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动

关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十七)租赁负债

本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十八)收入

本公司的收入主要来源于精密轴及精密切削件的销售业务。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

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，并确定各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，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 国内销售

① 非寄售国内销售模式：公司根据客户订单要求将产品运送至客户，客户根据收货情况，与公司进行对账，双方核对无误后，控制权转移，公司根据对账结果确认收入。

② 寄售仓国内销售模式：公司将货物运至客户指定地点后，客户根据实际使用情况，与公司进行对账，控制权转移，公司根据对账结果确认收入。

(2) 出口销售

① 非寄售出口销售模式：公司出口销售结算价格按与客户签订的合同或订单确定，货物报关离岸，已取得出口报关等相关单据，相关控制权已转移的，确认出口销售收入。

② 寄售仓出口销售模式：公司将货物运至客户指定地点后，以客户实际领用并取得相关凭证后，相关控制权已转移的，确认出口销售收入。

(二十九)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 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) 企业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) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二)租赁

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。

1.租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；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。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	货物销售	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%； 12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
大连德迈仕精密科技股份有限公司	15%
大连德欣精密制造有限公司	25%
大连金华德精密轴有限公司	15%

（二）税收优惠政策及依据

本公司于 2021 年取得编号为 GR202121200360 的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司大连德迈仕精密科技股份有限公司 2021 年至 2023 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

子公司大连金华德精密轴有限公司于 2021 年取得编号为 GR202121200989 的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，子公司大连金华德精密轴有限公司 2021 年至 2023 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日，上期期初指 2022 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,534.68	4,030.77
银行存款	77,084,740.97	81,959,700.13
其他货币资金	31,984,841.84	29,919,365.29
合计	109,073,117.49	111,883,096.19
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	31,984,841.84	29,919,365.29

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,614,613.36	

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,286,413.05

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	219,174,855.19	189,927,057.73
1-2 年	224,877.06	53,746.80
2-3 年	41,921.11	48,102.03
3-4 年	48,140.29	
4-5 年		4,761.10
5 年以上	1,130,294.15	1,351,262.91
小计	220,620,087.80	191,384,930.57
减：坏账准备	12,306,442.12	10,900,054.61
合计	208,313,645.68	180,484,875.96

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	224,988.86	0.10	224,988.86	100.00	
按组合计提坏账准备	220,395,098.94	99.90	12,081,453.26	5.48	208,313,645.68
其中：账龄分析法组合	220,395,098.94	99.90	12,081,453.26	5.48	208,313,645.68
无风险组合					
合计	220,620,087.80	100.00	12,306,442.12		208,313,645.68

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	324,358.29	0.17	324,358.29	100.00	
按组合计提坏账准备	191,060,572.28	99.83	10,575,696.32	5.54	180,484,875.96
其中：账龄分析法组合	191,060,572.28	99.83	10,575,696.32	5.54	180,484,875.96
无风险组合					
合计	191,384,930.57	100.00	10,900,054.61		180,484,875.96

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Valeo North America, Inc.	94,333.77	94,333.77	100.00	双方对账存在争议， 剩余货款尚在商榷
莱茵动力（锦州）有限公司	130,655.09	130,655.09	100.00	对方没有支付货款的能力
合计	224,988.86	224,988.86		

按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	219,174,855.19	10,958,742.77	5.00
1-2 年	94,221.97	25,573.80	27.14
2-3 年	41,921.11	28,099.18	67.03
3-4 年	48,140.29	33,077.13	68.71
4-5 年			
5 年以上	1,035,960.38	1,035,960.38	100.00
合计	220,395,098.94	12,081,453.26	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	324,358.29	130,655.09	230,024.52			224,988.86
按组合计提坏账准备	10,575,696.32	1,505,756.94				12,081,453.26
其中：账龄分析法组合	10,575,696.32	1,505,756.94				12,081,453.26
无风险组合						

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	
合计	10,900,054.61	1,636,412.03	230,024.52			12,306,442.12

4. 本期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
博世汽车部件（长沙）有限公司	23,892,692.35		23,892,692.35	10.83	1,194,634.62
纬湃汽车电子（芜湖）有限公司	9,990,368.08		9,990,368.08	4.53	499,518.40
纬湃汽车电子（天津）有限公司	9,376,436.46		9,376,436.46	4.25	468,821.82
费尼亚德尔福汽车系统（上海）有限公司	8,674,582.58		8,674,582.58	3.93	433,729.13
Phinia Delphi Poland Sp. Z o. o.	8,408,018.51		8,408,018.51	3.81	420,400.93
合计	60,342,097.98		60,342,097.98	27.35	3,017,104.90

注释4. 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
应收票据	2,318,654.34	

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末金额	
	成本	公允价值变动	账面价值	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			2,318,654.34		2,318,654.34	
合计			2,318,654.34		2,318,654.34	

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,024,141.24	

注释5. 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	5,294,826.06	98.97	5,300,388.89	97.44
1 至 2 年	49,675.36	0.93	139,456.89	2.56
2 至 3 年	5,352.25	0.10		
3 年以上				
合 计	5,349,853.67	100.00	5,439,845.78	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算的原因
上海泽外泽贸易有限公司	1,365,382.54	25.52	1 年以内	预付材料款尚未供货
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	1,271,302.98	23.76	1 年以内	预付电费尚未使用完
河南济钢冷拉银亮材有限公司	431,990.22	8.07	1 年以内	预付材料款尚未供货
奇才精密工业（无锡）有限公司	398,640.00	7.45	1 年以内	预付材料款尚未供货
中国石油天然气股份有限公司辽宁大连旅顺销售分公司	371,729.40	6.95	1 年以内	预付油费尚未使用完
合 计	3,839,045.14	71.76		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	508,464.31	296,680.76
合 计	508,464.31	296,680.76

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	473,464.31	1,950.80
1-2 年		294,729.96
2-3 年	35,000.00	
3-4 年		
4-5 年		

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上		
小计	508,464.31	296,680.76
减：坏账准备		
合计	508,464.31	296,680.76

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	491,188.00	35,000.00
应收政府部门款项	17,276.31	261,272.76
其他		408.00
小计	508,464.31	296,680.76
减：坏账准备		
合计	508,464.31	296,680.76

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	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	508,464.31	100.00			508,464.31
其中：无风险组合	508,464.31	100.00			508,464.31
账龄分析法组合					
合计	508,464.31	100.00			508,464.31

续：

组合名称	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	296,680.76	100.00			296,680.76
其中：无风险组合	296,680.76	100.00			296,680.76
账龄分析法组合					
合计	296,680.76	100.00			296,680.76

按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	473,464.31		
1-2 年			
2-3 年	35,000.00		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	508,464.31		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	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
大连海青工业园管理有限公司	押金保证金	306,188.00	1 年以内	60.22	
大连德泰港华燃气股份有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	29.50	
优斯智能科技(大连)有限公司	押金保证金	35,000.00	2 至 3 年	6.88	
大连市旅顺口区医疗保险管理中心	应收政府部门款项	14,645.31	1 年以内	2.88	
大连市旅顺口区人民法院	应收政府部门款项	2,631.00	1 年以内	0.52	
合计		508,464.31		100.00	

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,396,912.48	1,603,184.37	23,793,728.11	25,643,028.45	1,468,049.11	24,174,979.34
在产品	22,266,376.71	3,486,660.86	18,779,715.85	16,088,414.15	1,086,629.23	15,001,784.92
库存商品	30,317,716.61	4,385,401.89	25,932,314.72	27,922,999.83	4,200,350.13	23,722,649.70
发出商品	48,000,763.22	1,351,793.18	46,648,970.04	40,837,453.30	362,653.40	40,474,799.90
委托加工物资	2,457,856.29	216,923.70	2,240,932.59	1,508,811.46	11,097.19	1,497,714.27
周转材料	4,172,081.77	210,344.58	3,961,737.19	3,802,043.97	219,653.58	3,582,390.39
合同履约成本				39,823.01		39,823.01
合计	132,611,707.08	11,254,308.58	121,357,398.50	115,842,574.17	7,348,432.64	108,494,141.53

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	1,468,049.11	1,207,302.75		201,244.08	870,923.41		1,603,184.37
在产品	1,086,629.23	3,486,660.86			1,086,629.23		3,486,660.86
库存商品	4,200,350.13	975,744.99		538.02	790,155.21		4,385,401.89
发出商品	362,653.40	1,206,372.36		4,265.66	212,966.92		1,351,793.18
委托加工物资	11,097.19	216,923.70			11,097.19		216,923.70
周转材料	219,653.58			9,309.00			210,344.58
合计	7,348,432.64	7,093,004.66		215,356.76	2,971,771.96		11,254,308.58

3. 合同履行成本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
当前合同	39,823.01	8,944,013.27	8,983,836.28		
小计	39,823.01	8,944,013.27	8,983,836.28		
减：摊销期限超过一年的合同履行成本					
合计	39,823.01	8,944,013.27	8,983,836.28		

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	323,131.23	474,607.02
增值税留抵税额	1,368,549.66	2,291,726.73
待认证进项税额	280,237.50	1,973.46
合计	1,971,918.39	2,768,307.21

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	455,057,655.98	413,352,024.47
固定资产清理		
合计	455,057,655.98	413,352,024.47

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 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	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	193,662,960.44	511,394,076.65	5,500,226.54	34,718,123.12	745,275,386.75
2. 本期增加金额	6,298,413.58	71,070,276.08	3,209,515.17	12,052,488.97	92,630,693.80
购置		13,219,652.07	708,859.50	3,418,216.43	17,346,728.00
在建工程转入	6,298,413.58	57,850,624.01	2,500,655.67	8,634,272.54	75,283,965.80
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额		4,365,860.49	855,000.00	982,864.24	6,203,724.73
处置或报废		4,365,860.49	855,000.00	982,864.24	6,203,724.73
其他减少					
4. 期末余额	199,961,374.02	578,098,492.24	7,854,741.71	45,787,747.85	831,702,355.82
二. 累计折旧					
1. 期初余额	66,651,606.63	240,613,108.83	2,481,831.67	22,176,815.15	331,923,362.28
2. 本期增加金额	8,066,719.76	38,289,011.68	806,796.50	2,972,696.84	50,135,224.78
本期计提	8,066,719.76	38,289,011.68	806,796.50	2,972,696.84	50,135,224.78
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额		4,141,728.62	338,437.58	933,721.02	5,413,887.22
处置或报废		4,141,728.62	338,437.58	933,721.02	5,413,887.22
其他减少					
4. 期末余额	74,718,326.39	274,760,391.89	2,950,190.59	24,215,790.97	376,644,699.84
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	125,243,047.63	303,338,100.35	4,904,551.12	21,571,956.88	455,057,655.98
2. 期初账面价值	127,011,353.81	270,780,967.82	3,018,394.87	12,541,307.97	413,352,024.47

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	502,265.78

经营租赁未来五年收款额:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	220,153.44	220,153.44
1-2 年	201,807.32	220,153.44
2-3 年		201,807.32
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
合计	421,960.76	642,114.20

3. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,645,405.47	4,522,655.41		1,122,750.06	
其他设备	3,115,391.92	1,895,601.93		1,219,789.99	
合计	8,760,797.39	6,418,257.34		2,342,540.05	

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,710,964.59	自建房无法办理

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,013,291.65	29,451,230.51
工程物资		
合计	16,013,291.65	29,451,230.51

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数控蜗（螺）杆磨床 THW-2080				2,920,353.97		2,920,353.97

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
数控车床 SR-32JMN				2,097,345.13		2,097,345.13
可控气氛渗氮炉 NX-1630				3,345,132.74		3,345,132.74
智能仓储工程				3,687,700.00		3,687,700.00
双刀塔双端机床 YDZ-300 设备				1,221,238.94		1,221,238.94
女生宿舍楼装修改造工程				1,100,917.44		1,100,917.44
空气能 HX-77				2,435,327.36		2,435,327.36
VT4-4 自动化倒立车	3,322,053.98		3,322,053.98			
立式淬火机床	8,048,414.67		8,048,414.67			
无心磨 KC-200	1,199,115.04		1,199,115.04			
双轴立式加工中心 WZ8	1,188,840.70		1,188,840.70	1,188,840.70		1,188,840.70
数控成型无心磨床	2,150,442.48		2,150,442.48			
其他	104,424.78		104,424.78	11,454,374.23		11,454,374.23
合计	16,013,291.65		16,013,291.65	29,451,230.51		29,451,230.51

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
可控气氛渗氮炉 NX-1630	3,345,132.74	10,707.99	3,355,840.73		
数控插齿机 ST40CNC		2,567,571.68	2,567,571.68		
无心磨床 KC-200		2,275,536.30	2,275,536.30		
齿轮检测仪		1,902,654.87	1,902,654.87		
插齿机 LFS200		3,141,592.92	3,141,592.92		
无心磨 SR3 设备		2,811,881.16	2,811,881.16		
数控车床 SR-32JMN		2,097,345.13	2,097,345.13		
数控蜗（螺）杆磨床 THW-2080	2,920,353.97		2,920,353.97		
VT4-4 自动化倒立车		3,322,053.98			3,322,053.98
立式淬火机床		8,048,414.67			8,048,414.67
数控车床 SR-32JMN		2,097,345.21	2,097,345.21		
CNC 自动车床 SR-32JMN		2,097,345.13	2,097,345.13		
女生宿舍楼装修改造工程	1,100,917.44	1,699,573.51	2,800,490.95		
空气能 HX-77	2,435,327.36	467,327.43	2,902,654.79		
数控成型无心磨床		2,150,442.48			2,150,442.48
智能仓储工程	3,687,700.00	-199,838.56	3,487,861.44		
合计	13,489,431.51	34,489,953.90	34,458,474.28	-	13,520,911.13

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
可控气氛渗氮炉 NX-1630	378.00	90.00	100.00				自筹资金
数控插齿机 ST40CNC	290.00	100.00	100.00				自筹资金
无心磨床 KC-200	257.00	90.00	100.00				自筹资金
齿轮检测仪	215.00	90.00	100.00				自筹资金
插齿机 LFS200	355.00	90.00	100.00				自筹资金
无心磨 SR3 设备	284.00	100.00	100.00				自筹资金
数控车床 SR-32JMN	237.00	100.00	100.00				自筹资金
数控蜗（螺）杆磨床 THW-2080	330.00	100.00	100.00				自筹资金
VT4-4 自动化倒立车	536.00	70.00	70.00				自筹资金
立式淬火机床	909.47	90.00	90.00				自筹资金
数控车床 SR-32JMN	237.00	100.00	100.00				自筹资金
CNC 自动车床 SR-32JMN	237.00	100.00	100.00				自筹资金
女生宿舍楼装修改造工程	334.97	100.00	100.00				自筹资金
空气能 HX-77	328.00	100.00	100.00				自筹资金
数控成型无心磨床	270.00	90.00	90.00				自筹资金
智能仓储工程	368.77	100.00	100.00				自筹资金

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	19,895,567.09	900,000.00	20,795,567.09
2. 本期增加金额			
外购			
内部研发			
非同一控制下企业合并			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他减少			
4. 期末余额	19,895,567.09	900,000.00	20,795,567.09
二. 累计摊销			
1. 期初余额	5,693,454.65	105,000.00	5,798,454.65

项目	土地使用权	软件	合计
2. 本期增加金额	408,321.68	90,000.00	498,321.68
非同一控制下企业合并			
股东投入			
本期计提	408,321.68	90,000.00	498,321.68
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他减少			
4. 期末余额	6,101,776.33	195,000.00	6,296,776.33
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
非同一控制下企业合并			
股东投入			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
转让			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	13,793,790.76	705,000.00	14,498,790.76
2. 期初账面价值	14,202,112.44	795,000.00	14,997,112.44

注释12. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
大连德欣精密制造有限公司	30,384.50					30,384.50
大连金华德精密轴有限公司	50,744,141.55					50,744,141.55
合计	50,774,526.05					50,774,526.05

2. 商誉减值准备

本期商誉无需计提减值准备。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称：大连金华德精密轴有限公司，商誉金额为 50,744,141.55 元。

(1) 商誉所属资产组或资产组组合的构成及依据：大连金华德精密轴有限公司与商誉相关的长期资产（包括固定资产、无形资产、长期待摊费用等），依据为能够产生独立现金流的最小资产组合。

(2) 本期大连金华德精密轴有限公司收购 PBS 产线设备，该产线设备与原资产组之间协同受益，所以本期资产组中增加该产线设备。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

被投资单位名称或形成商誉的事项	包含商誉的资产组账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	关键参数的确定依据
大连金华德精密轴有限公司	12,525.89	16,528.18	—	2024 年至 2028 年	收入增长率：0%； 利润率：12.36%-12.55%； 折现率为 13.08%	收入增长率：0%； 利润率：12.58% 折现率为 13.08%	参考历史经营情况以及未来经营规划谨慎性预测

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率	毛利率	折现率	增长率	毛利率	折现率
大连金华德精密轴有限公司	0.00	21.96%-22.14%	13.08%	预测期：0-1.8%； 稳定期：0%	21.19%-21.27%	12.52%

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
绿化费用	228,760.18		171,570.12		57,190.06
供热并网	583,333.36	466,691.16	110,889.36		939,135.16
设备及厂房维修改造	478,178.33		95,635.68		382,542.65
合计	1,290,271.87	466,691.16	378,095.16		1,378,867.87

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,560,750.70	3,534,112.60	18,248,487.25	2,737,273.08
内部交易未实现利润	1,232,071.88	184,810.78	1,868,248.52	280,237.28

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
税前可弥补亏损	41,738,779.58	6,260,816.94	27,553,149.09	4,132,972.36
固定资产计税基础同账面价值差异	164,354.16	24,653.12	181,504.16	27,225.62
政府补助	7,393,811.34	1,109,071.69		
合计	74,089,767.66	11,113,465.13	47,851,389.02	7,177,708.34

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,311,952.43	646,792.85	5,212,158.78	781,823.80
固定资产计税基础同账面价值差异	140,628,260.87	21,094,239.14	83,769,848.47	12,565,477.28
合计	144,940,213.30	21,741,031.99	88,982,007.25	13,347,301.08

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	10,928,654.35	184,810.78		7,177,708.34
递延所得税负债	10,928,654.35	10,812,377.64		13,347,301.08

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,129,409.23	609,556.84
合计	1,129,409.23	609,556.84

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

项目	期末余额	期初余额	备注
2030 年度	231,129.34	231,129.34	
2031 年度	189,405.73	189,405.73	
2032 年度	189,021.77	189,021.77	
2033 年度	519,852.39		
2034 年度			
2035 年度			
合计	1,129,409.23	609,556.84	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	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
预付设备及软件款	2,343,273.04		2,343,273.04	2,514,561.35		2,514,561.35
合计	2,343,273.04		2,343,273.04	2,514,561.35		2,514,561.35

注释17. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	7,000,000.00	
抵押借款	51,000,000.00	51,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	10,000,000.00
保证+质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	540,156.93	
合计	83,540,156.93	81,000,000.00

2. 短期借款说明

(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向民生银行股份有限公司大连分行的借款余额为 700.00 万元。该笔借款的担保方式为质押担保，质押物为两项发明专利：轴类零件在线检测设备(ZL201911322517.1)和一种轴类工件的全自动理料和包装设备(ZL201811416762.4)；

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向中国工商银行股份有限公司大连青泥洼桥支行的借款余额为人民币 5,100.00 万元。该笔借款的担保方式为抵押担保，抵押物权证编号为：辽(2016)大连旅顺口区不动产权第 02000854 号、第 02000855 号、第 02000856 号、第 02000858 号、第 02000859 号、第 02000862 号、第 02000864 号、第 02000852 号；

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行的借款余额为 500.00 万元。该笔借款的担保方式为连带责任担保，保证人为大连德迈仕投资有限公司。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向中国农业银行股份有限公司大连旅顺口支行的借款余额为 2,000.00 万元。该笔借款的担保方式为质押担保和连带责任担保，质押物为大连金华德精密轴有限公司股权，保证人为大连德迈仕投资有限公司、大连金华德精密轴有限公司。

注释18. 应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	95,502,737.22	74,791,168.69

类别	期末金额	期初金额
商业承兑汇票		
合计	95,502,737.22	74,791,168.69

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	82,278,332.69	73,055,547.88
应付加工费	30,353,984.76	24,889,526.85
应付设备及工程款	5,513,834.49	9,706,416.46
应付其他	1,080,406.19	478,349.19
合计	119,226,558.13	108,129,840.38

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	52,668.89	50,243.19

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,432.11	207,155.12
合计	1,432.11	207,155.12

注释22. 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
短期薪酬	2,467,996.19	142,896,241.43	140,467,684.81	4,896,552.81
离职后福利—设定提存计划		16,060,381.75	16,060,381.75	
辞退福利		83,754.86	83,754.86	
合计	2,467,996.19	159,040,378.04	156,611,821.42	4,896,552.81

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
工资、奖金、津贴和补贴		114,489,213.98	112,234,429.91	2,254,784.07
职工福利费		7,835,432.22	7,835,432.22	
社会保险费		10,439,427.91	10,439,427.91	
其中：基本医疗保险费		7,678,499.43	7,678,499.43	
采暖保险费		445,388.91	445,388.91	
工伤保险费		1,162,802.29	1,162,802.29	
生育保险费		960,664.32	960,664.32	
大额医疗费		192,072.96	192,072.96	
住房公积金		7,259,022.00	7,259,022.00	
工会经费和职工教育经费	2,467,996.19	2,873,145.32	2,699,372.77	2,641,768.74
合 计	2,467,996.19	142,896,241.43	140,467,684.81	4,896,552.81

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
基本养老保险		15,575,193.08	15,575,193.08	
失业保险费		485,188.67	485,188.67	
合 计		16,060,381.75	16,060,381.75	

注释23. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,272,258.59	4,714,028.71
个人所得税	144,213.17	116,622.89
城市维护建设税	122,516.68	412,595.49
房产税	437,836.46	426,746.49
土地使用税	118,832.82	118,832.82
印花税	120,180.60	91,959.36
教育费附加	52,507.15	176,826.65
地方教育费附加	35,004.77	117,884.46
其他		14,786.83
合 计	2,303,350.24	6,190,283.70

注释24. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	905,550.24	905,550.24
其他应付款	5,444,069.86	3,414,689.97

项目	期末余额	期初余额
合计	6,349,620.10	4,320,240.21

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	905,550.24	905,550.24	
合计	905,550.24	905,550.24	

应付股利的说明：2008 年 04 月经董事会审议，通过了对 2006 年至 2007 年的利润分配方案，其中向 Megas Industry Investment INC（美卡斯工业投资有限公司）及 Manifold Pacific Investment Inc 分配股利，实际支付时，多次联系未果，因此形成长期的应付股利。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运杂费	2,244,044.39	1,919,831.81
待退政府补助	2,000,000.00	
租赁费	340,409.04	163,202.65
其他	859,616.43	1,331,655.51
合计	5,444,069.86	3,414,689.97

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应待转销项税	1,209.41	9,659.11
未终止确认应收票据	2,286,413.05	
合计	2,287,622.46	9,659.11

注释26. 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
与资产相关政府补助	20,488,023.48	1,190,000.00	3,163,875.95	18,514,147.53	
与收益相关政府补助					
合计	20,488,023.48	1,190,000.00	3,163,875.95	18,514,147.53	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释27. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股 转股	其他	小计	
A 股	153,340,000.00						153,340,000.00
股份总数	153,340,000.00						153,340,000.00

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	195,868,214.42			195,868,214.42

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,400,961.67	3,986,138.22		30,387,099.89

注释30. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	246,006,271.09	218,258,484.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
期初未分配利润	246,006,271.09	218,258,484.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,350,186.50	46,917,769.12
减：提取法定盈余公积	3,986,138.22	3,835,983.00
应付普通股股利	23,001,000.00	15,334,000.00
期末未分配利润	272,369,319.37	246,006,271.09

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	643,929,006.08	504,171,543.77	573,628,514.08	451,485,055.74
其他业务	2,724,908.66	350,316.37	2,515,435.34	629,906.22
合计	646,653,914.74	504,521,860.14	576,143,949.42	452,114,961.96

2. 合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	销售轴产品
一、业务或商品类型	643,929,006.08
动力系统零部件	350,262,262.02
车身及底盘系统零部件	159,328,576.81
视窗系统零部件	102,245,264.97
工业精密零部件（非汽车轴）	32,092,902.28
二、按经营地区分类	643,929,006.08
境内	454,447,998.92
境外	189,481,007.16
合计	643,929,006.08

续：

上期发生额	
合同分类	销售轴产品
一、业务或商品类型	573,628,514.08
动力系统零部件	300,647,809.22
车身及底盘系统零部件	140,433,856.36
视窗系统零部件	95,411,813.80
工业精密零部件（非汽车轴）	37,135,034.70
二、按经营地区分类	573,628,514.08
境内	413,765,551.28
境外	159,862,962.80
合计	573,628,514.08

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,717,533.19	1,852,664.96
教育费附加	736,085.67	793,999.29
地方教育费附加	490,723.77	529,332.82
房产税	1,732,093.06	1,692,415.67
土地使用税	475,331.28	475,331.28
印花税	425,985.58	392,950.75
车船使用税	7,572.24	5,502.24
合计	5,585,324.79	5,742,197.01

注释33. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
物料消耗及仓储费	1,644,120.77	1,580,223.63
职工薪酬	1,911,164.61	920,096.52
差旅费	223,575.33	37,346.96
业务招待费	354,425.72	151,597.61
质量选别费	570,907.04	488,925.40
其他	837,473.20	601,135.51
合计	5,541,666.67	3,779,325.63

注释34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,338,188.64	23,393,526.44
咨询服务费	1,759,984.57	1,459,210.36
办公及差旅费	2,450,113.81	1,231,314.34
修理及物料消耗费	3,725,668.14	4,643,620.61
业务招待费	849,706.12	445,188.56
折旧费	4,481,038.60	3,420,560.02
取暖及物业费	776,853.69	1,444,558.24
无形资产摊销	426,396.00	426,396.00
技术开发费	95,514.00	77,763.70
其他	1,011,914.91	887,630.70
合计	40,915,378.48	37,429,768.97

注释35. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
动力费	3,351,363.20	2,857,424.94
材料费	1,668,030.90	1,771,499.84
折旧费	4,659,551.46	5,456,330.77
职工薪酬	18,868,723.95	17,631,952.80
其他	1,223,206.15	828,900.51
合计	29,770,875.66	28,546,108.86

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,840,756.94	3,716,450.01
减：利息收入	1,733,916.18	1,220,296.50
汇兑损益	-2,138,993.90	-3,544,261.74
银行手续费	333,384.61	177,197.86
其他		
合计	-698,768.53	-870,910.37

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,091,809.19	4,167,996.45
代扣个人所得税手续费返还	56,794.88	20,830.40
进项税加计抵减	609,688.14	
合计	4,758,292.21	4,188,826.85

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释38. 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	-1,406,387.51	-2,159,377.75
合计	-1,406,387.51	-2,159,377.75

注释39. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,877,647.89	-1,659,803.55
合计	-6,877,647.89	-1,659,803.55

注释40. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	24,150.00	-27,362.31
合计	24,150.00	-27,362.31

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	554,811.48	592,968.53	554,811.48
其他	211,267.94	32,117.54	211,267.94
合计	766,079.42	625,086.07	766,079.42

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		21,400.00	
非流动资产毁损报废损失	1,350.80	64,344.96	1,350.80
滞纳金	2,287.96		2,287.96
其他	470,264.38	1,830.44	470,264.38
合计	473,903.14	87,575.40	473,903.14

注释43. 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		
递延所得税费用	4,457,974.12	3,364,522.15
合计	4,457,974.12	3,364,522.15

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	57,808,160.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,671,224.10
子公司适用不同税率的影响	-35,059.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	158,526.51
税法规定的额外可扣除项目	-4,466,679.99
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	129,963.10
所得税费用	4,457,974.12

注释44. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保证金		2,570,000.00
政府补助	2,117,933.24	10,782,313.28
利息收入	1,733,916.18	1,220,296.50
其他	150,565.93	908,820.77
待退政府补助	2,000,000.00	
合 计	6,002,415.35	15,481,430.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
日常费用	11,452,387.91	9,499,493.15
其他	18,350.04	106,813.87
合 计	11,470,737.95	9,606,307.02

2. 与筹资活动有关的现金

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
筹资手续费	100,000.00	
合 计	100,000.00	

(1) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	81,000,000.00	92,000,000.00	2,840,756.94	92,300,600.01		83,540,156.93
应付股利			23,001,000.00	23,001,000.00		-
合 计	81,000,000.00	92,000,000.00	25,841,756.94	115,301,600.01	-	83,540,156.93

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	53,350,186.50	46,917,769.12
加：信用减值损失	1,406,387.51	2,159,377.75
资产减值准备	6,877,647.89	1,659,803.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,135,224.78	43,844,775.36
使用权资产摊销		
无形资产摊销	498,321.68	498,321.68

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	378,095.16	230,438.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-24,150.00	27,362.31
固定资产报废损失	1,350.80	64,344.96
公允价值变动损失		
财务费用	1,809,005.75	2,923,001.02
投资损失		
递延所得税资产减少	6,992,897.56	-454,616.60
递延所得税负债增加	-2,534,923.44	3,819,138.75
合同资产的减少		
存货的减少	-18,394,729.05	2,702,724.82
经营性应收项目的减少	-41,653,284.14	-87,134,164.20
经营性应付项目的增加	44,022,433.69	82,195,808.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	102,864,464.69	99,454,085.16
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	77,088,275.65	81,963,730.90
减：现金的期初余额	81,963,730.90	61,260,296.48
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	-4,875,455.25	20,703,434.42

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 715,995.00 元（上期：12,720.00 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	77,088,275.65	81,963,730.90
其中：库存现金	3,534.68	4,030.77
可随时用于支付的银行存款	77,084,740.97	81,959,700.13
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		

项 目	期末金额	期初金额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	77,088,275.65	81,963,730.90
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		

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	31,984,841.84	31,984,841.84	保证金
应收票据	2,286,413.05	2,286,413.05	已背书不满足终止确认的应收票据
固定资产	79,650,078.20	38,658,387.55	借款抵押
无形资产	8,500,000.00	4,837,690.00	借款抵押
合计	122,421,333.09	77,767,332.44	

注释47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	外币金额	折算率	人民币金额
货币资金	—	—	
美元	2,189,071.90	7.0827	15,504,539.55
欧元	580,267.13	7.8592	4,560,435.42
应收账款			46,535,466.35
美元	4,186,323.37	7.0827	29,650,472.55
日元	24,837,168.00	0.0502	1,247,148.72
欧元	1,989,750.24	7.8592	15,637,845.08
应付账款			
美元	269,280.00	7.0827	1,907,229.46
欧元	297,863.94	7.8592	2,340,972.27

注释48. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	584,485.71	9,540.00

(二)作为出租人的披露

1.与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 可变租赁付款额相关的收入
厂房租赁	227,142.49	-
设备租赁	47,326.23	

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
动力费	3,351,363.20	2,857,424.94
材料费	1,668,030.90	1,771,499.84
折旧费	4,659,551.46	5,456,330.77
职工薪酬	18,868,723.95	17,631,952.80
其他	1,223,206.15	2,498,711.83
合计	29,770,875.66	30,215,920.18
其中：费用化研发支出	29,770,875.66	28,546,108.86
资本化研发支出		1,669,811.32

(二)符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
数字化平台	3,692,975.87					3,692,975.87
合计	3,692,975.87					3,692,975.87

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
数字化平台	80%	2024 年 10 月 31 日	内部使用	2021 年 12 月	交付设计稿及方案

数字化平台系公司聘请外部开发公司进行定制化软件开发的项目，公司根据开发进度及供应商交付文件确认开发支出金额。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
大连德欣精密制造有限公司	20 万人民币	大连	大连	精密零件加工	100		非同一控制下企业合并
大连金华德精密轴有限公司	2,000 万人民币	大连	大连	精密零件加工、精密微型轴	100		非同一控制下企业合并

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动 (注 1)	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	20,488,023.48	1,190,000.00		3,163,875.95		18,514,147.53	与资产相关
其他应付款					2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
合计	20,488,023.48	1,190,000.00		3,163,875.95	2,000,000.00	20,514,147.53	

注 1: 其他变动中, 属于本期返还的政府补助共计 200 万元, 因为原项目已经申请终结。

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益转入—大连市科学技术局 2021 年重大专项中期评估补助	其他收益	491,170.48	491,170.47
递延收益转入—大连市支持科技创新补助	其他收益	378,725.68	378,725.68
递延收益转入-精密生产线扩建项目	其他收益	756,088.88	630,074.07
递延收益转入—辽宁省科学技术厅行政经费专户科技攻关项目	其他收益	119,491.87	101,314.44
递延收益转入-汽车高压喷油嘴智能化生产线专项资金	其他收益	379,762.77	380,131.16
递延收益转入-中央引导地方科技发展资金计划	其他收益	33,333.32	16,666.67
递延收益转入-EPS 助力转向轴研发补贴	其他收益	16,666.68	16,666.68
递延收益转入-技改自筹专项基金	其他收益	988,636.27	
2020 年度企业吸纳失业人员及高校毕业生就业补助款	其他收益		2,500.00
大连市工业和信息化局 2021 年新认定企业技术中心补助	其他收益		100,000.00
大连市工业和信息化局技术中心补助	其他收益		500,000.00
大连市工业和信息化局辽宁制造强省专项资金	其他收益		300,000.00
大连市工业和信息化局专精特新企业奖	其他收益		200,000.00

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额
大连市旅顺口区科技和工业信息化局企业研发补助	其他收益		481,389.45
大连市商务局 2019 年中小开资金款	其他收益		11,900.00
大连市市场监督管理局示范补助	其他收益	300,000.00	
高企重新认定补助	其他收益	100,000.00	
大连市商务局 2021 年开放资金款	其他收益	229,125.24	
大连市商务局补助款	其他收益	106,483.00	
大连市旅顺口区经济发展服务中心企业吸纳建档立卡贫困劳动力补贴	其他收益		18,290.28
稳岗补助	其他收益	192,325.00	539,167.55
合计		4,091,809.19	4,167,996.45

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
大连德迈仕投资有限公司	大连	项目投资及投资咨询	1000 万元人民币	16.73%	16.73%

1. 本公司最终控制方是为自然人何建平。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张传红	公司控股股东大连德迈仕投资有限公司的经理；公司董事长、总经理何建平的配偶；公司董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

序号	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	大连德迈仕投资有限公司、何建平、张传红	54,000,000.00	2019.03.28	2024.08.12	是
2	大连德迈仕投资有限公司	50,000,000.00	2021.03.19	2025.03.18	是
3	大连德迈仕投资有限公司	45,000,000.00	2022.11.30	2026.12.08	是

序号	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
4	大连德迈仕投资有限公司、大连金华德精密轴有限公司	54,000,000.00	2023.03.06	2029.03.04	否
5	大连德迈仕投资有限公司	96,000,000.00	2023.04.26	2029.04.24	否
6	大连德迈仕投资有限公司	50,000,000.00	2022.11.23	2027.05.09	否
7	大连德迈仕投资有限公司	50,000,000.00	2023.12.20	2027.12.19	否

1、2019 年 8 月 15 日，公司关联方大连德迈仕投资有限公司、何建平以及张传红与中国农业银行股份有限公司大连旅顺口支行签订最高额保证合同，为大连德迈仕精密科技股份有限公司自 2019 年 08 月 13 日起至 2022 年 08 月 12 日止与中国农业银行股份有限公司大连旅顺口支行办理约定的借款业务所形成的债务提供担保；贷款期限为 2022 年 03 月 22 日至 2023 年 03 月 21 日。上述贷款已于 2023 年偿还完毕，相关担保已履行完毕。

2、公司关联方大连德迈仕投资有限公司于 2021 年 3 月 18 日与兴业银行股份有限公司大连分行签订保证合同，为大连德迈仕精密科技股份有限公司向兴业银行股份有限公司大连分行的贷款及兴业银行承兑的汇票提供担保，相关贷款及汇票均已偿还完毕，相关担保已履行完毕。

3、公司关联方大连德迈仕投资有限公司于 2022 年 11 月 30 日与中信银行股份有限公司大连分行签订保证合同，为大连德迈仕精密科技股份有限公司向中信银行股份有限公司大连分行的贷款提供担保。在担保合同项下担保的债权是指中信银行股份有限公司大连分行依据与本公司在 2022 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 29 日(包括该期间的起始日和届满日)期间所签署的主合同(包括借新还旧、展期、变更还款计划、还旧借新等债务重组业务合同)而享有的一系列债权。保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。每一具体业务合同项下的保证期间单独计算。贷款期限为 2022 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 9 日。上述贷款已于 2023 年 12 月 9 日偿还完毕，相关担保已履行完毕。

4、2023 年 3 月 9 日，公司关联方大连德迈仕投资有限公司和大连金华德精密轴有限公司与中国农业银行股份有限公司大连旅顺口支行签订最高额保证合同，为大连德迈仕精密科技股份有限公司自 2023 年 3 月 6 日起至 2026 年 3 月 5 日止与中国农业银行股份有限公司大连旅顺口支行办理约定的借款业务所形成的债务提供担保。保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年，每一主合同项下的保证期间单独计算。贷款期限为 2023 年 3 月 10 日至 2024 年 3 月 8 日。截止 2023 年 12 月 31 日，担保余额为 20,000,000.00 元。

5、公司关联方大连德迈仕投资有限公司于 2023 年 4 月 25 日与兴业银行股份有限公司大连分行签订保证合同，为大连德迈仕精密科技股份有限公司向兴业银行股份有限公司大连

分行承兑的汇票提供担保,保证期间为,根据主合同项下债权人对债务人所提供的每笔融资分别计算,就每笔融资而言,保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。保证额度有效期为 2023 年 4 月 26 日至 2026 年 4 月 25 日,合同项下保证担保的债务的发生日必须在保证额度有效期内,每笔债务到期日可以超过保证额度有效期的到期日。截止 2023 年 12 月 31 日对银行承兑汇票的担保余额为 79,954,698.06 元。

6、公司关联方大连德迈仕投资有限公司于 2022 年 11 月 23 日与上海浦东发展银行股份有限公司大连分行签订保证合同,为大连德迈仕精密科技股份有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行的贷款提供担保。保证期间为,按债权人对债务人每笔债权分别计算,自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止,合同项下的被担保主债权为,债权人在自 2022 年 11 月 23 日至 2023 年 11 月 11 日止的期间内与债务人办理各类融资业务所发生的债权(前述期间是最高额担保债权的确定期间,即“债权确定期间”),以及双方约定的在先债权(如有)。贷款期限为 2023 年 9 月 14 日至 2024 年 5 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日,担保余额为 5,000,000.00 元。

7、公司关联方大连德迈仕投资有限公司于 2023 年 12 月 25 日与上海浦东发展银行股份有限公司大连分行签订保证合同,为大连德迈仕精密科技股份有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司大连分行承兑的汇票提供担保。保证期间为,按债权人对债务人每笔债权分别计算,自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止,合同项下的被担保主债权为,债权人在自 2023 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日止的期间内与债务人办理各类融资业务所发生的债权(前述期间是最高额担保债权的确定期间,即“债权确定期间”),以及双方约定的在先债权(如有)。截至 2023 年 12 月 31 日,对银行承兑汇票的担保余额为 15,548,039.16 元。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,533,459.23	7,435,363.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	23,001,000.00 元
利润分配方案	每股分配现金股利 0.15 元

十二、其他重要事项说明

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	192,417,822.64	177,897,273.64
1-2 年	94,221.97	53,746.80
2-3 年	41,921.11	48,102.03
3-4 年	48,140.29	
4-5 年		4,761.10
5 年以上	1,130,294.15	1,351,262.91
小计	193,732,400.16	179,355,146.48
减：坏账准备	10,837,935.40	10,299,804.14
合计	182,894,464.76	169,055,342.34

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	94,333.77	0.05	94,333.77	100.00	
按组合计提坏账准备	193,638,066.39	99.95	10,743,601.63	5.55	182,894,464.76
其中：账龄分析法组合	193,638,066.39	99.95	10,743,601.63	5.55	182,894,464.76
合计	193,732,400.16	100.00	10,837,935.40		182,894,464.76

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	324,358.29	0.18	324,358.29	100.00	
按组合计提坏账准备	179,030,788.19	99.82	9,975,445.85	5.57	169,055,342.34

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	179,030,788.19	99.82	9,975,445.85	5.57	169,055,342.34
合计	179,355,146.48	100.00	10,299,804.14		169,055,342.34

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Valeo North America, Inc.	94,333.77	94,333.77	100.00	双方对账存在争议， 剩余货款尚在商榷

按组合计提坏账准备

(1) 账龄分析组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,417,822.64	9,620,891.14	5.00
1—2 年	94,221.97	25,573.80	27.14
2—3 年	41,921.11	28,099.18	67.03
3—4 年	48,140.29	33,077.13	68.71
4—5 年			
5 年以上	1,035,960.38	1,035,960.38	100.00
合计	193,638,066.39	10,743,601.63	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	324,358.29		230,024.52			94,333.77
按组合计提坏账准备	9,975,445.85	768,155.78				10,743,601.63
其中：账龄分析法组合	9,975,445.85	768,155.78				10,743,601.63
合计	10,299,804.14	768,155.78	230,024.52			10,837,935.40

4. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
博世汽车部件(长沙)有限 公司	23,892,692.35		23,892,692.35	12.33	1,194,634.62
纬湃汽车电子(芜湖) 有限公司	9,990,368.08		9,990,368.08	5.16	499,518.40
纬湃汽车电子(天津) 有限公司	9,376,436.46		9,376,436.46	4.84	468,821.82
博格华纳(上海)汽车 燃油系统有限公司	8,674,582.58		8,674,582.58	4.48	433,729.13
Phinia Delphi Poland Sp. Z o. o.	8,408,018.51		8,408,018.51	4.34	420,400.93
合计	60,342,097.98		60,342,097.98	31.15	3,017,104.90

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,000.00	296,272.76
合计	35,000.00	296,272.76

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		1,542.80
1—2 年		294,729.96
2—3 年	35,000.00	
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	35,000.00	296,272.76
减：坏账准备		
合计	35,000.00	296,272.76

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	35,000.00	35,000.00
应收政府部门款项		261,272.76

小计	35,000.00	296,272.76
减：坏账准备		
合计	35,000.00	296,272.76

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	35,000.00	100.00			35,000.00
其中：无风险组合	35,000.00	100.00			35,000.00
账龄分析法组合					
合计	35,000.00	100.00			35,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	296,272.76	100.00			296,272.76
其中：无风险组合	296,272.76	100.00			296,272.76
账龄分析法组合					
合计	296,272.76	100.00			296,272.76

按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

无风险组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	35,000.00		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	35,000.00		

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	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
优斯智能科技(大连)有限公司	押金保证金	35,000.00	2 至 3 年	100.00	
合计		35,000.00		100.00	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	83,233,092.63		83,233,092.63	83,233,092.63		83,233,092.63
对联营、合营企业投资						
合计	83,233,092.63		83,233,092.63	83,233,092.63		83,233,092.63

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
大连金华德精密轴有限公司	82,873,092.63	82,873,092.63			82,873,092.63		
大连德欣精密制造有限公司	360,000.00	360,000.00			360,000.00		
合计	83,233,092.63	83,233,092.63			83,233,092.63		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	586,908,147.65	483,879,720.65	529,943,107.34	435,087,790.32
其他业务	1,777,952.61	249,080.02	1,797,739.43	467,768.32
合计	588,686,100.26	484,128,800.67	531,740,846.77	435,555,558.64

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	合同分类	金额
一、业务或商品类型		586,908,147.65
动力系统零部件		298,955,863.32
车身及底盘系统零部件		153,614,117.08
视窗系统零部件		102,245,264.97
工业精密零部件（非汽车轴）		32,092,902.28

本期发生额	
合同分类	金额
二、按经营地区分类	586,908,147.65
境内	404,327,945.47
境外	182,580,202.18
合计	586,908,147.65

续：

上期发生额	
合同分类	金额
一、业务或商品类型	529,943,107.34
动力系统零部件	262,176,870.91
车身及底盘系统零部件	135,219,387.93
视窗系统零部件	95,411,813.80
工业精密零部件（非汽车轴）	37,135,034.70
二、按经营地区分类	529,943,107.34
境内	379,262,157.62
境外	150,680,949.72
合计	529,943,107.34

十四、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	22,799.20	
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	1,933,236.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	230,024.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	293,527.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	481,252.82	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,998,334.17	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	8.40	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.09	0.33	0.33

大连德迈仕精密科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月十八日