

常州光洋轴承股份有限公司

2023 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-100

审计报告

XYZH/2024BJAA8B0149

常州光洋轴承股份有限公司

常州光洋轴承股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了常州光洋轴承股份有限公司（以下简称光洋股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了光洋股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如光洋股份合并财务报表附注三、29；五、41 所述，光洋股份 2023 年度营业收入金额人民币 182,307.50 万元，比上年度增加人民币 33,522.04 万元，增幅约 22.53%。	我们执行的主要审计程序： (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 结合业务类型对收入以及毛利情况

<p>由于收入是影响光洋股份净利润的关键因素之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，对财务报表存在重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>执行分析性复核：</p> <p>（3）选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、客户验收单据等，对与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评价，进而评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并采用一致的会计处理方法。</p> <p>（4）选取样本采用积极式函证的方式向客户进行函证，以确定收入的发生和完整性；</p> <p>（5）对重大客户进行背景调查等，检查相关业务的真实性及交易合理性。</p>
<p>2. 存货跌价准备计提</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如光洋股份合并财务报表附注三、16；五、8 所述，截止 2023 年 12 月 31 日光洋股份存货账面原值为人民币 54,622.75 万元，存货跌价准备金额为人民币 15,040.89 万元，存货账面净值为人民币 39,581.86 万元，占合并财务报表资产总额的 12.19%。</p> <p>光洋股份管理层于资产负债表日将每项存货成本与可变现净值逐一进行比较，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值的确定，要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计计算。在此过程中，管理层需要作出重大判断和估计，因此，我们将存货跌价准备计提识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>（1）了解管理层存货跌价准备计提流程，评估并测试与存货跌价准备测算相关的内部控制；</p> <p>（2）根据存货历史收发存情况，对存货库龄的合理性进行分析性复核；</p> <p>（3）获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法、相关假设及参数，判断假设及参数是否合理，分析存货跌价准备测算的合理性；</p> <p>（4）取得并复核管理层编制的存货跌价准备计算表；</p> <p>（5）执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况等，观察是否存在滞销、变质、损毁等迹象的存货；</p> <p>（6）检查存货跌价准备相关信息在财务报告中的列报和披露。</p>

四、其他信息

光洋股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括光洋股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估光洋股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光洋股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光洋股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对光洋股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光洋股份不能持续经营。

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

（6）就光洋股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五. 1	503,743,367.45	197,238,682.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五. 2	150,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五. 3	97,888,256.97	144,130,105.50
应收账款	五. 4	604,542,586.57	461,983,536.10
应收款项融资	五. 5	34,825,855.29	25,705,214.53
预付款项	五. 6	8,371,974.25	7,436,955.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. 7	5,673,510.02	4,298,085.96
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五. 8	395,818,637.37	405,945,144.96
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	五. 9	12,473,215.19	5,849,256.09
流动资产合计		1,813,337,403.11	1,252,586,980.41
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	五. 10	8,012,258.26	8,012,258.26
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五. 11	39,977,424.05	-
固定资产	五. 12	1,026,555,046.57	1,089,858,173.85
在建工程	五. 13	129,014,864.06	61,667,831.36
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五. 14	12,635,276.65	2,472,886.67
无形资产	五. 15	115,321,010.67	123,102,234.07
开发支出		-	-
商誉	五. 16	-	-
长期待摊费用	五. 17	10,359,289.01	6,862,834.95
递延所得税资产	五. 18	43,417,275.75	34,949,430.70
其他非流动资产	五. 19	47,507,691.40	133,425,171.04
非流动资产合计		1,432,800,136.42	1,460,350,820.90
资产总计		3,246,137,539.53	2,712,937,801.31

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五. 21	630,121,507.39	528,020,672.81
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五. 22	139,238,612.15	167,578,439.80
应付账款	五. 23	615,057,319.71	523,981,819.77
预收款项		-	-
合同负债	五. 24	9,667,134.08	19,590,814.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 25	40,302,764.72	30,317,885.41
应交税费	五. 26	11,272,127.21	20,038,652.92
其他应付款	五. 27	28,568,725.42	88,135,109.19
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	五. 28	32,288,994.28	32,830,510.41
其他流动负债	五. 29	882,930.65	2,430,211.79
流动负债合计		1,507,400,115.61	1,412,924,117.04
非流动负债：			
长期借款	五. 30	20,700,000.00	22,900,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五. 31	6,220,605.01	1,496,197.82
长期应付款	五. 32	10,527,604.01	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五. 33	39,447,755.17	31,420,482.55
递延所得税负债	五. 18	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		76,895,964.19	55,816,680.37
负 债 合 计		1,584,296,079.80	1,468,740,797.41
股东权益：			
股本	五. 34	562,097,967.00	492,011,076.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五. 35	1,301,050,870.93	853,287,076.81
减：库存股	五. 36	-	37,387,250.00
其他综合收益	五. 37	557,733.04	343,518.67
专项储备	五. 38	1,425,688.04	912,820.33
盈余公积	五. 39	47,435,805.28	43,479,259.23
一般风险准备			
未分配利润	五. 40	-226,072,417.83	-105,175,944.20
归属于母公司股东权益合计		1,686,495,646.46	1,247,470,556.84
少数股东权益		-24,654,186.73	-3,273,552.94
股东权益合计		1,661,841,459.73	1,244,197,003.90
负债和股东权益总计		3,246,137,539.53	2,712,937,801.31

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		445,121,109.96	126,082,736.76
交易性金融资产		150,000,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		79,022,025.35	95,548,279.27
应收账款	十五.1	329,312,695.39	240,476,765.64
应收款项融资		10,690,201.82	10,183,355.25
预付款项		2,155,248.72	1,725,401.96
其他应收款	十五.2	597,359,182.80	432,333,843.45
其中：应收利息		-	-
应收股利		20,000,000.00	-
存货		214,122,009.65	250,245,370.34
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		5,781,575.76	4,635,993.44
流动资产合计		1,833,564,049.45	1,161,231,746.11
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五.3	823,545,268.64	824,545,268.64
其他权益工具投资		8,012,258.26	8,012,258.26
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		372,559,406.33	346,974,971.54
在建工程		56,898,395.10	26,581,589.72
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		25,525,484.53	26,723,207.56
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		10,125,452.43	6,471,976.26
递延所得税资产		41,644,027.93	33,102,665.97
其他非流动资产		24,545,840.01	72,000,192.13
非流动资产合计		1,362,856,133.23	1,344,412,130.08
资产总计		3,196,420,182.68	2,505,643,876.19

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款		465,331,569.99	375,810,408.49
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		97,879,427.70	157,218,439.80
应付账款		336,171,358.59	242,608,816.13
预收款项		-	-
合同负债		4,031,324.15	1,342,054.29
应付职工薪酬		21,922,716.17	13,530,234.50
应交税费		1,339,634.33	1,346,726.45
其他应付款		31,652,492.63	58,868,035.49
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		22,900,000.00	32,100,000.00
其他流动负债		158,077.15	22,257.70
流动负债合计		981,386,600.71	882,846,972.85
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	22,900,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		22,181,900.92	12,139,859.56
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		32,181,900.92	35,039,859.56
负 债 合 计		1,013,568,501.63	917,886,832.41
股东权益：			
股本		562,097,967.00	492,011,076.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,283,198,997.11	835,143,961.37
减：库存股		-	37,387,250.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		46,636,107.91	42,679,561.86
未分配利润		290,918,609.03	255,309,694.55
股东权益合计		2,182,851,681.05	1,587,757,043.78
负债和股东权益总计		3,196,420,182.68	2,505,643,876.19

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

合并利润表

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,823,074,911.24	1,487,854,534.55
其中：营业收入	五.41	1,823,074,911.24	1,487,854,534.55
二、营业总成本		1,970,191,499.63	1,729,875,044.03
其中：营业成本	五.41	1,648,112,240.95	1,447,763,063.58
税金及附加	五.42	13,548,294.68	10,448,677.69
销售费用	五.43	53,905,472.72	47,334,759.93
管理费用	五.44	132,157,809.69	130,540,844.42
研发费用	五.45	93,956,546.20	79,188,538.62
财务费用	五.46	28,511,135.39	14,599,159.79
其中：利息费用		29,846,283.40	18,949,807.05
利息收入		1,197,483.84	1,105,078.36
加：其他收益	五.47	15,694,413.31	11,644,963.77
投资收益（损失以“-”号填列）	五.48	-1,558,814.43	-966,084.69
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.49	-7,002,424.20	-2,733,609.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.50	-36,341,649.37	-35,993,936.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.51	24,402,637.20	1,693,826.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-151,922,425.88	-268,375,349.06
加：营业外收入	五.52	13,616,295.21	1,857,955.67
减：营业外支出	五.53	1,849,766.33	469,541.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-140,155,897.00	-266,986,935.37
减：所得税费用	五.54	-1,544,094.01	-17,917,199.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,611,802.99	-249,069,735.86
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-138,611,802.99	-249,069,735.86
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）		-116,939,927.58	-234,211,282.00
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,671,875.41	-14,858,453.86
六、其他综合收益的税后净额		214,214.37	-917,416.08
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		214,214.37	-917,416.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-1,944,500.00
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		-	-1,944,500.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		214,214.37	1,027,083.92
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		214,214.37	1,027,083.92
7. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-138,397,588.62	-249,987,151.94
归属于母公司股东的综合收益总额		-116,725,713.21	-235,128,698.08
归属于少数股东的综合收益总额		-21,671,875.41	-14,858,453.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	-0.48

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司利润表

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	926,890,232.16	706,781,698.30
减：营业成本	十五、4	756,388,102.74	618,683,061.79
税金及附加		5,534,365.74	3,254,528.98
销售费用		35,267,238.08	32,011,481.83
管理费用		63,550,340.73	52,032,044.31
研发费用		35,635,407.62	27,784,713.66
财务费用		8,813,282.57	5,450,148.79
其中：利息费用		21,567,412.70	16,780,955.54
利息收入		14,053,313.21	9,220,257.07
加：其他收益		8,447,690.36	6,734,112.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	24,477,948.22	24,741,693.09
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		-	-
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）		-4,858,936.12	77,422.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,094,043.34	-6,190,100.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		459,536.63	1,228,239.71
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,133,690.43	-5,842,912.58
加：营业外收入		1,156,620.18	1,790,924.17
减：营业外支出		243,269.92	124,565.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,047,040.69	-4,176,553.91
减：所得税费用		-8,518,419.84	-15,215,658.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,565,460.53	11,039,104.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,565,460.53	11,039,104.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		39,565,460.53	11,039,104.14

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

合并现金流量表

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,365,909,730.68	857,715,044.21
收到的税费返还		8,757,610.63	24,198,336.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	38,918,926.46	11,951,093.81
经营活动现金流入小计		1,413,586,267.77	893,864,474.83
购买商品、接受劳务支付的现金		875,110,245.20	517,974,148.55
支付给职工以及为职工支付的现金		400,665,987.68	392,880,238.79
支付的各项税费		57,877,759.44	29,292,585.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	71,261,003.83	92,182,071.27
经营活动现金流出小计		1,404,914,996.15	1,032,329,044.17
经营活动产生的现金流量净额		8,671,271.62	-138,464,569.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-279,438.08	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,414,731.10	3,241,487.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		30,135,293.02	8,241,487.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,199,587.22	159,094,455.29
投资支付的现金		150,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		222,199,587.22	159,094,455.29
投资活动产生的现金流量净额		-192,064,294.20	-150,852,967.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		558,399,999.20	28,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	28,000,000.00
取得借款所收到的现金		669,825,048.25	699,776,867.37
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	27,816,500.65	65,835,744.81
筹资活动现金流入小计		1,256,041,548.10	793,612,612.18
偿还债务所支付的现金		637,867,131.60	435,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		25,884,230.73	19,979,718.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	79,017,815.94	60,793,463.77
筹资活动现金流出小计		742,769,178.27	516,473,182.19
筹资活动产生的现金流量净额		513,272,369.83	277,139,429.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,953,030.20	1,046,637.69
五、现金及现金等价物净增加额		331,832,377.45	-11,131,469.60
加：期初现金及现金等价物余额		143,278,832.41	154,410,302.01
六、期末现金及现金等价物余额		475,111,209.86	143,278,832.41

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		766,815,246.69	348,566,955.52
收到的税费返还		686,032.36	7,389,124.86
收到其他与经营活动有关的现金		18,266,465.81	3,472,998.80
经营活动现金流入小计		785,767,744.86	359,429,079.18
购买商品、接受劳务支付的现金		538,125,614.77	202,443,526.26
支付给职工以及为职工支付的现金		175,309,656.55	166,934,310.96
支付的各项税费		22,736,091.99	9,612,568.99
支付其他与经营活动有关的现金		31,045,215.58	28,065,671.08
经营活动现金流出小计		767,216,578.89	407,056,077.29
经营活动产生的现金流量净额		18,551,165.97	-47,626,998.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		5,000,000.00	25,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,410,214.80	1,261,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		82,112,840.20	374,453,121.41
投资活动现金流入小计		94,523,055.00	400,714,121.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,011,859.50	25,929,381.09
投资支付的现金		150,000,000.00	25,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		214,040,000.00	454,306,414.30
投资活动现金流出小计		389,051,859.50	505,235,795.39
投资活动产生的现金流量净额		-294,528,804.50	-104,521,673.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		558,399,999.20	-
取得借款收到的现金		434,364,231.05	528,730,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		218,710,296.44	75,216,827.21
筹资活动现金流入小计		1,211,474,526.69	603,946,827.21
偿还债务支付的现金		481,611,454.59	415,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,727,336.71	18,320,251.29
支付其他与筹资活动有关的现金		91,854,094.85	47,289,923.61
筹资活动现金流出小计		592,192,886.15	481,310,174.90
筹资活动产生的现金流量净额		619,281,640.54	122,636,652.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		622,836.40	1,185,603.41
五、现金及现金等价物净增加额		343,926,838.41	-28,326,416.37
加：期初现金及现金等价物余额		83,874,949.71	112,201,366.08
六、期末现金及现金等价物余额		427,801,788.12	83,874,949.71

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	492,011,076.00	-	-	-	853,287,076.81	37,387,250.00	343,518.67	912,820.33	43,479,259.23	-	-105,175,944.20	-	1,247,470,556.84	-3,273,552.94	1,244,197,003.90
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	492,011,076.00	-	-	-	853,287,076.81	37,387,250.00	343,518.67	912,820.33	43,479,259.23	-	-105,175,944.20	-	1,247,470,556.84	-3,273,552.94	1,244,197,003.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,086,891.00	-	-	-	447,763,794.12	-37,387,250.00	214,214.37	512,867.71	3,956,546.05	-	-120,896,473.63	-	439,025,089.62	-21,380,633.79	417,644,455.83
（一）综合收益总额							214,214.37				-116,939,927.58		-116,725,713.21	-21,671,875.41	-138,397,588.62
（二）股东投入和减少资本	70,086,891.00	-	-	-	447,763,794.12	-37,387,250.00	-	-	-	-	-	-	555,237,935.12	291,241.62	555,529,176.74
1. 股东投入的普通股	81,661,891.00				473,867,285.74								555,529,176.74	-	555,529,176.74
2. 其他权益工具持有者投入资本													-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-11,575,000.00				-25,812,250.00	-37,387,250.00							-	-	-
4. 其他					-291,241.62								-291,241.62	291,241.62	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,956,546.05	-	-3,956,546.05	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									3,956,546.05		-3,956,546.05		-	-	-
2. 提取一般风险准备													-	-	-
3. 对股东的分配													-	-	-
4. 其他													-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-	-	-
2. 盈余公积转增股本													-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损													-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益													-	-	-
6. 其他													-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	512,867.71	-	-			512,867.71	-	512,867.71
1. 本年提取								8,722,507.44					8,722,507.44	69,433.62	8,791,941.06
2. 本年使用								8,209,639.73					8,209,639.73	69,433.62	8,279,073.35
（六）其他													-	-	-
四、本年年末余额	562,097,967.00	-	-	-	1,301,050,870.93	-	557,733.04	1,425,688.04	47,435,805.28	-	-226,072,417.83	-	1,686,495,646.46	-24,654,186.73	1,661,841,459.73

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	492,011,076.00				827,483,415.40	59,916,500.00	1,260,934.75	-	42,375,348.82		128,892,682.64		1,432,106,957.61		1,432,106,957.61
加：会计政策变更											-3,434.43		-3,434.43		-3,434.43
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他	-												-		-
二、本年初余额	492,011,076.00	-	-	-	827,483,415.40	59,916,500.00	1,260,934.75	-	42,375,348.82	-	128,889,248.21	-	1,432,103,523.18	-	1,432,103,523.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	25,803,661.41	-22,529,250.00	-917,416.08	912,820.33	1,103,910.41	-	-234,065,192.41	-	-184,632,966.34	-3,273,552.94	-187,906,519.28
（一）综合收益总额	-				-	-	332,583.92	-	-	-	-234,211,282.00		-233,878,698.08	-14,858,453.86	-248,737,151.94
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	25,803,661.41	-22,529,250.00	-	-	-	-	-	-	48,332,911.41	11,584,900.92	59,917,812.33
1. 股东投入的普通股	-				-	-							-	38,000,000.00	38,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-	-							-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-611,437.67	-22,529,250.00							21,917,812.33		21,917,812.33
4. 其他					26,415,099.08								26,415,099.08	-26,415,099.08	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103,910.41	-	-1,103,910.41	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-				-	-	-	-	1,103,910.41	-	-1,103,910.41	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-1,250,000.00	-	-	-	1,250,000.00	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-	-	-	-	-	-	1,250,000.00	-	1,250,000.00	-	1,250,000.00
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	-				-	-	-1,250,000.00	-	-	-	-	-	-1,250,000.00	-	-1,250,000.00
6. 其他	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	912,820.33	-	-	-	-	912,820.33	-	912,820.33
1. 本年提取								9,288,862.11					9,288,862.11		9,288,862.11
2. 本年使用								8,376,041.78					8,376,041.78		8,376,041.78
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	492,011,076.00	-	-	-	853,287,076.81	37,387,250.00	343,518.67	912,820.33	43,479,259.23	-	-105,175,944.20	-	1,247,470,556.84	-3,273,552.94	1,244,197,003.90

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司股东权益变动表
2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	492,011,076.00	-	-	-	835,143,961.37	37,387,250.00	-	-	42,679,561.86	255,309,694.55	-	1,587,757,043.78
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-		-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-		-
其他	-				-	-	-	-	-	-		-
二、本年初余额	492,011,076.00	-	-	-	835,143,961.37	37,387,250.00	-	-	42,679,561.86	255,309,694.55	-	1,587,757,043.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	70,086,891.00	-	-	-	448,055,035.74	-37,387,250.00	-	-	3,956,546.05	35,608,914.48	-	595,094,637.27
（一）综合收益总额	-				-	-	-	-	-	39,565,460.53		39,565,460.53
（二）股东投入和减少资本	70,086,891.00	-	-	-	448,055,035.74	-37,387,250.00	-	-	-	-		555,529,176.74
1. 股东投入的普通股	81,661,891.00				473,867,285.74	-	-	-	-	-		555,529,176.74
2. 其他权益工具持有者投入资本	-				-	-	-	-	-	-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-11,575,000.00				-25,812,250.00	-37,387,250.00	-	-	-	-		-
4. 其他	-				-	-	-	-	-	-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,956,546.05	-3,956,546.05		-
1. 提取盈余公积	-				-	-	-	-	3,956,546.05	-3,956,546.05		-
2. 对股东的分配	-				-	-	-	-	-	-		-
3. 其他	-				-	-	-	-	-	-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 资本公积转增股本	-				-	-	-	-	-	-		-
2. 盈余公积转增股本	-				-	-	-	-	-	-		-
3. 盈余公积弥补亏损	-				-	-	-	-	-	-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-				-	-	-	-	-	-		-
5. 其他综合收益结转留存收益	-				-	-	-	-	-	-		-
6. 其他	-				-	-	-	-	-	-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1. 本年提取									3,719,062.97			3,719,062.97
2. 本年使用									3,719,062.97			3,719,062.97
（六）其他												-
四、本年年末余额	562,097,967.00	-	-	-	1,283,198,997.11	-	-	-	46,636,107.91	290,918,609.03	-	2,182,851,681.05

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：常州光洋轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	492,011,076.00				835,755,399.04	59,916,500.00	-	-	41,575,651.45	245,374,500.82		1,554,800,127.31
加：会计政策变更												-
前期差错更正	-											-
其他												-
二、本年初余额	492,011,076.00	-	-	-	835,755,399.04	59,916,500.00	-	-	41,575,651.45	245,374,500.82	-	1,554,800,127.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-611,437.67	-22,529,250.00	-	-	1,103,910.41	9,935,193.73	-	32,956,916.47
（一）综合收益总额	-				-	-			-	11,039,104.14		11,039,104.14
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-611,437.67	-22,529,250.00	-	-	-	-	-	21,917,812.33
1. 股东投入的普通股	-				-							-
2. 其他权益工具持有者投入资本						-						-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-611,437.67	-22,529,250.00						21,917,812.33
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103,910.41	-1,103,910.41	-	-
1. 提取盈余公积									1,103,910.41	-1,103,910.41		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取									3,198,066.59			3,198,066.59
2. 本年使用									3,198,066.59			3,198,066.59
（六）其他												-
四、本年年末余额	492,011,076.00	-	-	-	835,143,961.37	37,387,250.00	-	-	42,679,561.86	255,309,694.55	-	1,587,757,043.78

法定代表人：李树华

主管会计工作负责人：郑伟强

会计机构负责人：董金波

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

常州光洋轴承股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1995年4月22日,注册地为常州新北区汉江路52号,总部办公地址为常州新北区汉江路52号。根据公司2013年12月19日2013年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,经中国证券监督管理委员会《关于核准常州光洋轴承股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2013]1662号)核准,公司首次公开发行股票于2014年1月21日在深圳证券交易所挂牌上市,股票代码002708。

本公司股本历经多次股权变更,截至2023年12月31日,本公司股本共计562,097,967股。

本集团在中国大陆、中国香港、德国、美国设立控股法律实体并在当地经营。

公司专注于各类新能源与燃油汽车精密零部件、高端工业装备、智能机器人零部件及电子线路板、电子元器件的研发、生产与销售。公司各类汽车精密零部件、高端工业装备零部件产品主要包括滚针轴承、圆柱滚子轴承、离合器分离轴承、圆锥滚子轴承、深沟球轴承、轮毂轴承单元、同步器中间环、同步器(齿毂、齿套、结合齿等)、行星排、薄壁型圈环类精密锻件、空心轴、高压共轨轴等。

本财务报表于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2.持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.营业周期

本集团以12个月为一个营业周期。

4.记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币；本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制合并财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提/收回或转回/核销坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过200万元的
重要的在建工程项目	五、13	单项在建工程超过合并报表资产总额的0.5%
重要的投资活动现金流量	五、52	单项现金流量金额超过合并报表资产总额的5%认定为重要
重要的非全资子公司	八、1	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占合并报表相关项目的10%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	十三、十四	单项事项金额超过合并报表资产总额的0.5%

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2)非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

7.控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

本集团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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，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) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2)金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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。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。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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；如果由本集团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

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

(4)金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同进行减值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，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时，本集团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。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本集团将金额为 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产)，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为银行类金融机构的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位的商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6)金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7)衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8)金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12.应收票据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

组合分类	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行类金融机构	本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险,不会因银行违约而产生重大损失。
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备。

13.应收账款

本集团对于由《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款,均采用简化方法,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收账款,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本集团对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本集团以金融工具组合为基础进行评估时,可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

本集团对应收账款基于其信用风险特征划分为如下组合:

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合分类	确定组合的依据	计提方法
采用账龄分析法对应收账款计提的信用损失	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	固定预期信用损失率
集团合并范围内关联方	应收本集团合并范围内子公司款项	合并层面一般不存在预期信用损失，单体层面按固定预期信用损失率

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本集团对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失（本集团将金额为人民币 200 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项）。

采用账龄分析法对应收款项计提的信用损失的应收账款中，本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	20.00%
2—3年	50.00%
3年以上	100.00%

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收款项减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收款项减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收款项无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

14. 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15.其他应收款

本集团将其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款减值有不同的会计处理方法：

(1) 信用风险自初始确认后未显著增加（第一阶段）

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备。

本集团以账龄作为信用风险特征对其他应收款进行分组并以组合为基础计量，相当于未来12个月的预期信用损失。

(2) 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生减值（第二阶段）

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(3) 初始确认后发生信用减值（第三阶段）

对于处该阶段的金融工具，企业应当按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

16.存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。包装物、低值易耗品采用一次转销法进行摊销，其中刀具采用五五摊销法进行摊销。

生产成本的归集和结转方法：公司经营业务主要为生产和销售各类汽车零配件产品，按照工业企业成本核算流程进行成本的归集和分配。

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

存货可变现净值确定方法：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，因其多为定制产品无法确认相关市场销售价格，对其按照库龄组合计提存货跌价准备，在确定各库龄组合的可变现净值时，按照本集团销售政策及历史经验数据确定。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

17. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12. 应收票据及 13. 应收账款相关内容描述。

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

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

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

18. 合同成本与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2)与合同成本有关的资产的摊销

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

(3)与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

19.长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业和合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改金融工具确认和计量准则的有关规定核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20.投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的房屋建筑物和持有待售或待租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%

21. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租(不包括出租的房屋建筑物)或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备及电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。固定资产采用平均年限法计提折旧。本集团固定资产的类别、估计经济使用年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%
2	通用设备	10年	5.00%	9.50%
3	专用设备	10年	5.00%	9.50%
4	运输设备	4年	5.00%	23.75%
5	电子设备	3年	5.00%	31.67%

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

22. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 主体建筑工程及配套工程已实质上完工; (2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程实际造价按估计的价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设备已安装完毕;

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
	(2) 设备经过资产管理人员验收

23.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

24.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利及商标权、专用软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1)使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;本集团专利及商标权、专用软件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。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团无形资产分类、预计使用寿命、摊销方法如下:

类别	净残值	使用寿命(年)	摊销方法
专用软件	无	5-10	直线法
土地使用权	无	50	直线法
专利及商标权	无	5	直线法

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2)研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为资产:

- (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) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

25.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1)除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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费用的金额确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2)商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

26.长期待摊费用

本集团长期待摊费用包括工程改良支出、模具、服务费和装修费等集团已经支出但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。工程改良支出、模具、服务费和装修费根据受益期间摊销年限为3-10年。

27.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、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等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指企业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。

28.预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

29.收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入。

本集团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的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团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。

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

1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5) 客户已接受该商品或服务。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

根据公司的主要业务情况,本集团具体收入确认原则为:

i. 对于直接面对的主机客户,本集团一般在客户所在地设立仓库,按合同根据客户需求总量发货,但客户收到货物后并不确认全部货物为已经采购,而是根据实际产品使用量定期同公司进行结算,因此此项业务在此时并不能作为控制权转移的时点,不能作为收入确认的依据,公司此类业务收入确认的依据为收到客户结算清单时作为收入确认时点和依据。

ii. 本集团线路板产品在内销模式下,按照协议约定将产品发送至客户指定地点,客户签收后公司确认产品收入;在外销模式下,在货物已报关并取得报关单,且货物交付承运人或越过船舷时确认收入。

iii. 本集团对零星及小客户的销售政策采取的是现销政策管理,该项业务在发出产品并收讫价款时作为收入确认时点。

30.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,对于已经实际收到资金的补助,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对资产负债表日有确凿证据表明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时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,本集团确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线摊销方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,本集团确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

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。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；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。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期结束时反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》(财会〔2022〕131号)(以下简称“解释16号”),规定了“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”、“关于发行分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益结算的股份支付的会计处理”。同时,解释16号要求:“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,“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起执行。

(2) 重要会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

(3) 2023年(首次)起执行准则或准则解释等调整执行当年年初财务报表相关情况

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,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。

根据解释16号的相关规定,本公司对合并财务报表相关项目累积影响调整如下:

项目	2021年12月31日	2022年1月1日	调整数
递延所得税资产	15,992,565.93	15,989,131.50	-3,434.43
未分配利润	128,892,682.64	128,889,248.21	-3,434.43
归母所有者权益合计	1,432,106,957.61	1,432,103,523.18	-3,434.43

根据解释16号的相关规定,对母公司财务报表相关项目未造成影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至解释施行日(2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定,本公司对合并资产负债表及利润表相关项目调整如下:

项目	2022年12月31日 /2022年度	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	34,956,810.15	34,949,430.70	-7,379.45
未分配利润	-105,168,564.75	-105,175,944.20	-7,379.45
所得税费用	-17,921,144.53	-17,917,199.51	3,945.02
净利润	-249,065,790.84	-249,069,735.86	-3,945.02
其中:归属于母公司股东的净利润	-234,207,336.98	-234,211,282.00	-3,945.02

根据解释16号的相关规定,对母公司财务报表相关项目未造成影响。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
常州光洋轴承股份有限公司	15%
常州天宏机械制造有限公司	25%
常州光洋机械有限公司	20%
光洋（香港）商贸有限公司	16.5%
光洋（上海）投资有限公司	25%
天津天海同步科技有限公司	15%
天津天海同步科技孵化器有限公司	20%
天津天海精密锻造股份有限公司	15%
扬州光洋世一智能科技有限公司	25%
扬州光洋供应链管理有限公司	20%

2. 税收优惠

本公司于2021年11月3日，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202132000091，证书有效期3年，公司2021-2023年度企业所得税的实际税率为15%。

本公司之全资子公司天津天海同步科技有限公司于2020年10月28日，取得由天津市科学技术委员会、天津市财政厅、天津市国家税务局、天津市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202012000740，证书有效期3年，公司2021-2023年度企业所得税的实际税率为15%。

本公司之全资子公司天津天海精密锻造股份有限公司于2022年11月15日，取得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202212000386，证书有效期3年，公司2022-2024年度企业所得税的实际税率为15%。

根据财政部 国家税务总局公告2023年第6号：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。”本公司之全资子公司常州光洋机械有限

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公司、天津天海同步科技孵化器有限公司和控股公司扬州光洋供应链管理有限公司均满足前述小型微利企业税收优惠，2023年度享有企业所得税优惠税率20%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	31,029.65	17,373.26
银行存款	476,198,014.66	146,427,455.30
其他货币资金	27,514,323.14	50,793,853.51
合计	503,743,367.45	197,238,682.07
其中：存放在境外的款项总额	209,202.47	1,657,419.79

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
政府专项补助	1,224,316.89	3,165,844.60
银行承兑汇票保证金	26,485,992.04	50,033,292.08
信用证保证金	921,848.66	0.00
履约保证金	0.00	760,561.43
长期未使用外币资金	0.00	151.55
合计	28,632,157.59	53,959,849.66

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,000,000.00	0.00
其中：债务工具投资	150,000,000.00	0.00
合计	150,000,000.00	0.00

3. 应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,667,409.76	68,078,267.37
商业承兑汇票	29,706,154.95	80,054,566.46

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
小计	99,373,564.71	148,132,833.83
减: 坏账准备	1,485,307.74	4,002,728.33
合计	97,888,256.97	144,130,105.50

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	99,373,564.71	100.00	1,485,307.74	—	97,888,256.97
其中: 银行承兑汇票	69,667,409.76	70.11	0.00	0.00	69,667,409.76
商业承兑汇票	29,706,154.95	29.89	1,485,307.74	5.00	28,220,847.21
合计	99,373,564.71	100.00	1,485,307.74	—	97,888,256.97

(续表)

类别	年初余额				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	148,132,833.83	100.00	4,002,728.33	—	144,130,105.50
其中: 银行承兑汇票	68,078,267.37	45.96	0.00	0.00	68,078,267.37
商业承兑汇票	80,054,566.46	54.04	4,002,728.33	5.00	76,051,838.13
合计	148,132,833.83	100.00	4,002,728.33	—	144,130,105.50

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	4,002,728.33	-2,517,420.59	0.00	0.00	0.00	1,485,307.74
合计	4,002,728.33	-2,517,420.59	0.00	0.00	0.00	1,485,307.74

(4) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	45,964,274.57

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末已质押金额
商业承兑汇票	2,924,899.99
合计	48,889,174.56

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的情况

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	0.00	19,399,729.06
商业承兑汇票	0.00	17,400,989.11
合计	0.00	36,800,718.17

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	631,959,554.20	481,822,175.82
1-2年	4,334,879.17	3,679,231.04
2-3年	1,426,213.52	2,701,163.52
3年以上	20,215,033.18	18,636,268.49
合计	657,935,680.07	506,838,838.87

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	10,747,676.26	1.63	10,747,676.26	100.00	0.00
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备	10,747,676.26	1.63	10,747,676.26	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	647,188,003.81	98.37	42,645,417.24	6.59	604,542,586.57
其中：账龄组合	647,188,003.81	98.37	42,645,417.24	6.59	604,542,586.57
合计	657,935,680.07	100.00	53,393,093.50	—	604,542,586.57

(续表)

类别	年初余额				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	10,747,676.26	2.12	10,747,676.26	100.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备	10,747,676.26	2.12	10,747,676.26	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	496,091,162.61	97.88	34,107,626.51	6.88	461,983,536.10
其中：账龄组合	496,091,162.61	97.88	34,107,626.51	6.88	461,983,536.10
合计	506,838,838.87	100.00	44,855,302.77	—	461,983,536.10

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提原因
保定金龙汽车同步器齿环有限公司	6,178,337.06	6,178,337.06	100.00	预计无法收回
重庆幻速汽车配件有限公司	4,569,339.20	4,569,339.20	100.00	预计无法收回
合计	10,747,676.26	10,747,676.26	—	—

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	631,959,554.20	31,597,977.72	5.00
1-2年	4,334,879.17	866,975.84	20.00
2-3年	1,426,213.52	713,106.76	50.00
3年以上	9,467,356.92	9,467,356.92	100.00
合计	647,188,003.81	42,645,417.24	—

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收款坏账准备	44,855,302.77	9,518,168.08	0.00	980,377.35	53,393,093.50
合计	44,855,302.77	9,518,168.08	0.00	980,377.35	53,393,093.50

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	980,377.35

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
吉利长兴自动变速器有限公司	41,805,715.78	1年以内	6.35	2,090,285.79
广州立景创新科技有限公司	34,390,966.71	1年以内	5.23	1,719,548.34
陕西法士特齿轮有限责任公司	27,469,757.63	1年以内	4.18	1,373,487.88
北京理想汽车有限公司常州分公司	26,081,325.46	1年以内	3.96	1,304,066.27
麦格纳动力总成(江西)有限公司	22,715,826.93	1年以内	3.45	1,135,791.35
合计	152,463,592.51	——	23.17	7,623,179.63

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	34,825,855.29	25,705,214.53
合计	34,825,855.29	25,705,214.53

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据的情况

项目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	334,003,999.30
合计	334,003,999.30

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,015,494.73	95.75	6,278,197.88	84.42
1—2年	311,816.40	3.72	937,137.55	12.60
2—3年	44,663.12	0.53	221,619.77	2.98
合计	8,371,974.25	100.00	7,436,955.20	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 4,335,918.85 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 51.79%。

7. 其他应收款

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	5,673,510.02	4,298,085.96
合计	5,673,510.02	4,298,085.96

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款	5,949,446.69	5,286,985.78
往来款	1,738,470.13	2,057,327.98
押金及保证金	1,924,730.80	742,137.70
代扣代缴社保	1,246,959.03	1,253,921.43
备用金	106,292.32	248,425.31
合计	10,965,898.97	9,588,798.20

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	5,059,035.37	3,576,878.77
1-2年	833,543.20	1,093,813.93
2-3年	401,196.44	50,000.00
3年以上	4,672,123.96	4,868,105.50
合计	10,965,898.97	9,588,798.20

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	874,895.01	0.00	4,415,817.23	5,290,712.24
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年计提	209,878.25	0.00	0.00	209,878.25
本年转回	0.00	0.00	208,201.54	208,201.54
本年转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本年核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	1,084,773.26	0.00	4,207,615.69	5,292,388.95

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	5,290,712.24	209,878.25	208,201.54	0.00	0.00	5,292,388.95
合计	5,290,712.24	209,878.25	208,201.54	0.00	0.00	5,292,388.95

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
Eaton Corporation	代垫款	2,373,186.62	注1	21.64	178,604.45
天际线未来科技(北京)有限公司	往来款	1,390,000.00	3年以上	12.68	1,390,000.00
博格华纳传动有限公司	代垫款	633,303.16	注2	5.78	182,953.37
常州常发制冷科技有限公司	押金及保证金	238,740.00	1年以内	2.18	11,937.00
天津嘉铎鸿业机电科技发展有限公司	代垫款	194,400.00	3年以上	1.77	194,400.00
合计	—	4,829,629.78	—	44.05	1,957,894.82

注1: 1年以内 1,973,552.48元, 1-2年 399,634.14元。

注2: 1年以内 86,911.98元, 1-2年 315,292.74元, 2-3年 231,098.44元。

8. 存货

(1) 存货分类

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	247,917,080.76	77,255,666.49	170,661,414.27
发出商品	84,216,147.91	0.00	84,216,147.91
原材料	78,480,636.46	30,550,455.46	47,930,181.00
在产品	90,057,887.55	25,346,719.49	64,711,168.06
周转材料	38,866,239.76	16,906,338.46	21,959,901.30
委托加工物资	6,689,549.33	349,724.50	6,339,824.83
合计	546,227,541.77	150,408,904.40	395,818,637.37

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	293,059,346.51	67,969,930.27	225,089,416.24
发出商品	49,692,497.34	0.00	49,692,497.34
原材料	81,145,570.85	29,487,149.33	51,658,421.52
在产品	73,816,724.49	26,612,114.92	47,204,609.57
周转材料	38,647,277.47	14,961,853.96	23,685,423.51
委托加工物资	9,414,877.57	800,100.79	8,614,776.78
合计	545,776,294.23	139,831,149.27	405,945,144.96

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		计提	转回	转销	
原材料	29,487,149.33	5,197,085.90	0.00	4,133,779.77	30,550,455.46
周转材料	14,961,853.96	1,944,484.50	0.00	0.00	16,906,338.46
在产品	26,612,114.92	3,264,035.43	0.00	4,529,430.86	25,346,719.49
库存商品	67,969,930.27	25,512,347.77	0.00	16,226,611.55	77,255,666.49
委托加工物资	800,100.79	0.00	0.00	450,376.29	349,724.50
合计	139,831,149.27	35,917,953.60	0.00	25,340,198.47	150,408,904.40

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证/抵扣进项税	7,768,517.63	1,145,301.25
预缴所得税	4,704,697.56	4,703,954.84
合计	12,473,215.19	5,849,256.09

10. 其他权益工具投资

项目	年末余额	年初余额
苏州清源华擎创业投资企业（有限合伙）	8,012,258.26	8,012,258.26
合计	8,012,258.26	8,012,258.26

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	57,488,558.68	57,488,558.68
(1) 固定资产转入	57,488,558.68	57,488,558.68
3.本年减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	57,488,558.68	57,488,558.68
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	17,511,134.63	17,511,134.63
(1) 计提或摊销	2,730,476.64	2,730,476.64
(2) 固定资产转入	14,780,657.99	14,780,657.99
3.本年减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	17,511,134.63	17,511,134.63
三、减值准备		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.年末账面价值	39,977,424.05	39,977,424.05
2.年初账面价值	0.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

固定资产情况

项目	房屋建筑物	电子设备	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	536,957,895.75	27,529,383.96	1,863,831,292.31	32,595,121.29	11,804,789.16	2,472,718,482.47
2.本年增加金额	350,951.16	1,568,648.88	168,319,967.69	1,320,807.94	311,891.06	171,872,266.73
(1)购置	350,951.16	1,001,497.95	77,799,534.83	1,320,807.94	311,891.06	80,784,682.94
(2)在建工程转入	0.00	567,150.93	90,520,432.86	0.00	0.00	91,087,583.79
3.本年减少金额	68,336,593.02	1,212,583.62	65,426,832.13	108,881.88	222,788.94	135,307,679.59
(1)处置或报废	10,848,034.34	1,212,583.62	52,342,414.85	108,881.88	222,788.94	64,734,703.63
(2)转入在建工程	0.00	0.00	13,084,417.28	0.00	0.00	13,084,417.28
(3)转入投资性房地产	57,488,558.68	0.00	0.00	0.00	0.00	57,488,558.68
4.年末余额	468,972,253.89	27,885,449.22	1,966,724,427.87	33,807,047.35	11,893,891.28	2,509,283,069.61
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1.年初余额	210,391,061.34	23,868,754.25	1,111,869,875.96	26,021,680.31	10,708,936.76	1,382,860,308.62
2.本年增加金额	25,606,895.66	2,019,366.26	144,931,458.11	1,380,882.27	270,765.98	174,209,368.28
(1)计提	25,606,895.66	2,019,366.26	144,931,458.11	1,380,882.27	270,765.98	174,209,368.28

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	电子设备	专用设备	通用设备	运输设备	合计
3.本年减少金额	19,636,171.46	1,102,494.54	53,298,693.45	93,253.67	211,040.74	74,341,653.86
(1)处置或报废	4,855,513.47	1,102,494.54	42,320,639.06	93,253.67	211,040.74	48,582,941.48
(2)转入在建工程	0.00	0.00	10,978,054.39	0.00	0.00	10,978,054.39
(3)转入投资性房地产	14,780,657.99	0.00	0.00	0.00	0.00	14,780,657.99
4.年末余额	216,361,785.54	24,785,625.97	1,203,502,640.62	27,309,308.91	10,768,662.00	1,482,728,023.04
三、减值准备						
1.年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1.年末账面价值	252,610,468.35	3,099,823.25	763,221,787.25	6,497,738.44	1,125,229.28	1,026,555,046.57
2.年初账面价值	326,566,834.41	3,660,629.71	751,961,416.35	6,573,440.98	1,095,852.40	1,089,858,173.85

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末金额		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	79,253,543.72	925,868.30	78,327,675.42
天海同步高端轻量化汽车零部件车间	22,392,518.67	0.00	22,392,518.67
年产 6,500 万套高端新能源汽车关键零部件及精密轴承项目	28,294,669.97	0.00	28,294,669.97
合计	129,940,732.36	925,868.30	129,014,864.06

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	53,881,185.61	925,868.30	52,955,317.31
天海同步高端轻量化汽车零部件车间	7,067,490.25	0.00	7,067,490.25
年产 6,500 万套高端新能源汽车关键零部件及精密轴承项目	1,645,023.80	0.00	1,645,023.80
合计	62,593,699.66	925,868.30	61,667,831.36

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
待安装设备	53,881,185.61	102,402,893.05	72,751,939.08	4,278,595.86	79,253,543.72
天海同步高端轻量化汽车零部件车间	7,067,490.25	15,325,028.42	0.00	0.00	22,392,518.67
年产 6,500 万套高端新能源汽车关键零部件及精密轴承项目	1,645,023.80	44,985,290.88	18,335,644.71	0.00	28,294,669.97
合计	62,593,699.66	162,713,212.35	91,087,583.79	4,278,595.86	129,940,732.36

(续表)

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备							自筹资金
天海同步高端轻量化汽车零部件车间	23,800,000.00	94.09	94.09	0.00	0.00	0.00	自筹资金
年产 6,500 万套高端新能源汽车关键零部件及精密轴承项目	599,523,000.00	30.84	30.84	0.00	0.00	0.00	募集资金
合计	—	—	—	0.00	0.00	0.00	—

注：其他减少主要系转入无形资产和长期待摊费用的金额。

14. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	11,857,768.62	11,857,768.62
2.本年增加金额	16,587,035.52	16,587,035.52
(1)租入	16,587,035.52	16,587,035.52
3.本年减少金额	755,504.56	755,504.56
(1)处置	755,504.56	755,504.56
4.年末余额	27,689,299.58	27,689,299.58
二、累计折旧		
1.年初余额	9,384,881.95	9,384,881.95
2.本年增加金额	5,971,342.74	5,971,342.74
(1)计提	5,971,342.74	5,971,342.74
3.本年减少金额	302,201.76	302,201.76
(1)处置	302,201.76	302,201.76
4.年末余额	15,054,022.93	15,054,022.93
三、账面价值		
1.年末账面价值	12,635,276.65	12,635,276.65
2.年初账面价值	2,472,886.67	2,472,886.67

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 无形资产

项目	土地使用权	专利及商标权	专用软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	138,626,906.90	52,821,473.64	29,625,180.71	221,073,561.25
2.本年增加金额	0.00	0.00	1,461,904.44	1,461,904.44
(1)购置	0.00	0.00	286,683.20	286,683.20
(2)在建工程转入	0.00	0.00	1,175,221.24	1,175,221.24
3.本年减少金额	2,511,044.84	0.00	0.00	2,511,044.84
(1)处置	2,511,044.84	0.00	0.00	2,511,044.84
4.年末余额	136,115,862.06	52,821,473.64	31,087,085.15	220,024,420.85
二、累计摊销				
1.年初余额	31,590,766.98	23,852,880.49	22,712,679.82	78,156,327.29
2.本年增加金额	3,399,555.98	2,356,388.60	1,864,246.73	7,620,191.31
(1)计提	3,399,555.98	2,356,388.60	1,864,246.73	7,620,191.31
3.本年减少金额	888,108.31	0.00	0.00	888,108.31
(1)处置	888,108.31	0.00	0.00	888,108.31
4.年末余额	34,102,214.65	26,209,269.09	24,576,926.55	84,888,410.29
三、减值准备				
1.年初余额	0.00	19,814,999.89	0.00	19,814,999.89
2.本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	19,814,999.89	0.00	19,814,999.89
四、账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00
1.年末账面价值	102,013,647.41	6,797,204.66	6,510,158.60	115,321,010.67
2.年初账面价值	107,036,139.92	9,153,593.26	6,912,500.89	123,102,234.07

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天津天海同步科技有限公司	92,754,004.96	0.00	0.00	92,754,004.96
合计	92,754,004.96	0.00	0.00	92,754,004.96

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
天津天海同步科技有限公司	92,754,004.96	0.00	0.00	92,754,004.96
合计	92,754,004.96	0.00	0.00	92,754,004.96

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
模具	5,752,745.73	750,995.56	1,712,143.87	4,791,597.42
工程改良支出	791,248.13	5,339,661.48	942,913.64	5,187,995.97
服务费	18,679.34	0.00	18,679.34	0.00
装修费	300,161.75	163,883.49	84,349.62	379,695.62
合计	6,862,834.95	6,254,540.53	2,758,086.47	10,359,289.01

18. 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	年末余额		年初余额	
	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	102,617,142.61	15,364,605.42	85,837,597.68	12,660,487.48
递延收益	21,401,913.92	4,065,287.08	21,408,148.77	3,211,222.31
可抵扣亏损	198,898,141.55	29,834,721.23	170,141,404.82	25,163,260.61
租赁负债	27,101,913.92	1,516,733.64	309,225.53	7,730.64
内部交易未实现利润	1,246,506.25	186,975.95	1,650,179.92	247,526.99
合计	351,265,618.25	50,968,323.32	279,346,556.72	41,290,228.03

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产加速折旧	40,123,755.47	6,018,563.32	42,171,248.27	6,325,687.24
使用权资产	6,129,937.00	1,532,484.25	604,403.68	15,110.09
合计	46,253,692.47	7,551,047.57	42,775,651.95	6,340,797.33

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	43,941,629.96	129,844,371.04
预付工程款	3,566,061.44	3,580,800.00
合计	47,507,691.40	133,425,171.04

20. 所有权或使用权受限的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	75,207,030.94	59,134,534.37	抵押	借款抵押
无形资产	18,446,010.00	10,820,915.04	抵押	借款抵押
货币资金	26,485,992.04	26,485,992.04	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,224,316.89	1,224,316.89	使用受限的银行存款	政府专项补助资金使用受限
货币资金	921,848.66	921,848.66	保证金	信用证保证金
应收票据	48,889,174.56	48,742,929.56	质押	票据质押
合计	171,174,373.09	147,330,536.56	—	—

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	74,997,856.63	65,465,900.90	抵押	借款抵押
无形资产	18,446,010.00	11,189,835.24	抵押	借款抵押
货币资金	50,033,292.08	50,033,292.08	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	3,165,996.15	3,165,996.15	使用受限的银行存款	政府专项补助资金使用受限
货币资金	760,561.43	760,561.43	保证金	信用证保证金
应收票据	72,209,413.75	72,209,413.75	质押	票据质押
合计	219,613,130.04	202,824,999.55		

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	386,459,016.13	387,352,638.89
信用借款	116,191,000.00	28,480,408.49
抵押借款	114,167,698.16	78,187,625.43
质押借款	13,303,793.10	34,000,000.00
合计	630,121,507.39	528,020,672.81

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	122,062,302.68	112,578,439.80
商业承兑汇票	17,176,309.47	55,000,000.00
合计	139,238,612.15	167,578,439.80

23. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	527,659,122.11	466,104,575.56
应付设备款	59,291,863.27	29,732,476.53
应付工程款	2,616,089.32	6,274,816.43
应付其他款项	25,490,245.01	21,869,951.25
合计	615,057,319.71	523,981,819.77

24. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	9,667,134.08	19,590,814.94
合计	9,667,134.08	19,590,814.94

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	30,299,676.61	383,547,912.48	373,548,499.37	40,299,089.72
离职后福利-设定提存计划	18,208.80	31,359,994.89	31,374,528.69	3,675.00
辞退福利	0.00	329,418.69	329,418.69	0.00
合计	30,317,885.41	415,237,326.06	405,252,446.75	40,302,764.72

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	28,487,196.49	338,091,421.87	328,315,366.51	38,263,251.85
职工福利费	16,381.89	6,814,303.76	6,830,685.65	0.00
社会保险费	44,871.20	18,617,998.16	18,661,124.36	1,745.00
其中：医疗保险费	44,694.60	15,713,788.50	15,756,933.10	1,550.00
工伤保险费	176.60	1,914,063.76	1,914,170.36	70.00
生育保险费	0.00	990,145.90	990,020.90	125.00
住房公积金	0.00	12,432,158.02	12,429,658.02	2,500.00
工会经费和职工教育经费	1,751,227.03	7,592,030.67	7,311,664.83	2,031,592.87
合计	30,299,676.61	383,547,912.48	373,548,499.37	40,299,089.72

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	17,657.00	30,356,949.01	30,371,106.01	3,500.00
失业保险费	551.80	1,003,045.88	1,003,422.68	175.00
合计	18,208.80	31,359,994.89	31,374,528.69	3,675.00

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	6,726,215.14	129,588.49
增值税	1,996,661.87	17,320,224.91
房产税	767,481.79	811,415.85
个人所得税	684,096.36	551,388.19
印花税	502,707.23	280,777.14
土地使用税	302,160.01	315,112.25
城市维护建设税	168,068.86	366,119.62
教育费附加	119,939.62	262,875.39
其他	4,796.33	1,151.08
合计	11,272,127.21	20,038,652.92

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	28,568,725.42	88,135,109.19
合计	28,568,725.42	88,135,109.19

27.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	15,125,580.66	36,618,738.71
待支付费用	10,992,214.23	11,651,096.23
代扣代缴款项	1,283,418.14	945,813.71
保证金及押金	1,167,512.39	1,532,210.54
限制性股票回购义务	0.00	37,387,250.00
合计	28,568,725.42	88,135,109.19

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	23,110,082.50	32,100,000.00
一年内到期的长期应付款	6,425,418.28	0.00
一年内到期的租赁负债	2,753,493.50	730,510.41
合计	32,288,994.28	32,830,510.41

29. 其他流动负债

款项性质	年末余额	年初余额
待转销项税额	882,930.65	2,430,211.79
合计	882,930.65	2,430,211.79

30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	20,700,000.00	22,900,000.00
合计	20,700,000.00	22,900,000.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	6,220,605.01	1,496,197.82
合计	6,220,605.01	1,496,197.82

32. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	10,527,604.01	0.00
合计	10,527,604.01	0.00

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付售后回租款	10,527,604.01	0.00
合计	10,527,604.01	0.00

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	31,420,482.55	17,020,000.00	8,992,727.38	39,447,755.17	项目补助
合计	31,420,482.55	17,020,000.00	8,992,727.38	39,447,755.17	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
2023年度新能源战略性新兴产业融合集群发展专项资金	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	资产相关
2023年工业高质量发展专项资金高端新能源汽车精密轴承及零部件项目	0.00	5,700,000.00	0.00	5,700,000.00	资产相关
静海县科技型中小企业专项资金项目费	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00	资产相关
天津市静海区发展和改革委员会混合动力项目	2,565,468.77	0.00	471,960.36	2,093,508.41	资产相关
2019年常州市新北区财政局“三位一体”专项资金补助	2,109,583.34	0.00	305,000.02	1,804,583.32	资产相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
市级技改先进制造业和数字经济发展专项资金	1,713,000.00	0.00	192,000.00	1,521,000.00	资产相关
科技小巨人领军企业培育重大项目	1,800,000.00	0.00	300,000.00	1,500,000.00	资产相关
2018年常州市新北区财政局三位一体专项补助	1,928,571.34	0.00	428,571.46	1,499,999.88	资产相关
汽车精密轴承建设项目	5,411,764.76	0.00	4,329,411.74	1,082,353.02	资产相关
公共服务平台建设项目款	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	资产相关
汽车零部件数字化工厂应用示范补贴	1,000,000.00	0.00	99,999.96	900,000.04	资产相关
支持先进制造业强市建设资金	0.00	1,020,000.00	120,700.00	899,300.00	资产相关
2022年技术改造设备奖补资金	859,499.03	0.00	96,099.96	763,399.07	资产相关
财政局拨款-大匠工坊	700,000.00	0.00	0.00	700,000.00	收益相关
天津市静海区环境保护局挥发性有机废气专项治理项目	781,666.53	0.00	140,000.04	641,666.49	资产相关
汽车空气半轴智能精密锻造关键技术研究与应用	338,333.32	300,000.00	42500.04	595,833.28	资产相关
100万套新能源汽车高精度轴类件项目政府补助	675,250.00	0.00	111000	564,250.00	资产相关
2020年度工业互联网创新发展“365”工程专项资金	694,543.41	0.00	268,855.46	425,687.95	资产相关
2020年国家重点研发计划外拨经费	458,910.00	0.00	50,990.14	407,919.86	资产相关
2017年常州市新北区财政局三位一体专项补助	434,800.04	0.00	108,699.98	326,100.06	资产相关
财政局应用技术研究与应用	300,000.00	0.00	0	300,000.00	资产相关
2020年国家重点研发计划外拨经费	331,350.00	0.00	42,300.00	289,050.00	资产相关
2020年技术改造综合奖补	307,170.00	0.00	34,129.84	273,040.16	资产相关
天津市可再生能源建筑应用农村县级示范项目	527,646.88	0.00	275,294.16	252,352.72	资产相关
2020年常州市新北区财政局三位一体专项补助	231,000.00	0.00	33,000.00	198,000.00	资产相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
常州市新北区财政局科技成果转化培育资金	204,166.63	0.00	50,000.02	154,166.61	资产相关
柴油发动机高压共轴计数研发	137,500.00	0.00	30000	107,500.00	资产相关
2017年进口贴息事项补助资金	139,473.29	0.00	34,868.28	104,605.01	资产相关
静海县工业技术改造专项资金	129,000.28	0.00	42999.96	86,000.32	资产相关
工业企业技术改造专项资金	99,999.82	0.00	50,000.04	49,999.78	资产相关
涉农区县工业技术改造项目市财政扶持资金	80,166.98	0.00	36999.96	43,167.02	资产相关
技术改造补贴	86,698.86	0.00	54,757.32	31,941.54	资产相关
天海 PLM, APS 及 ERP 应用	69,565.26	0.00	41,739.12	27,826.14	资产相关
静海县科学技术委员会项目款	78,947.63	0.00	52,631.52	26,316.11	资产相关
战略性新兴产业转型升级专项资金	43,333.02	0.00	20000.04	23,332.98	资产相关
2017年度省级工业和信息产业转型升级专项资金	28,000.04	0.00	6,999.98	21,000.06	资产相关
战略性新兴产业转型升级专项资金	39,999.82	0.00	20,000.04	19,999.78	资产相关
天津市财政局补贴	27,711.48	0.00	13,855.92	13,855.56	资产相关
中小企业技术改造专项资金	121,500.00	0.00	121,500.00	0.00	资产相关
工业科技开发专项资金项目	15,000.00	0.00	15,000.00	0.00	资产相关
高档轿车同步器 DCT250 项目	41,666.49	0.00	41,666.49	0.00	资产相关
电力侧管理项目补助款	9,195.53	0.00	9,195.53	0.00	资产相关
新能源汽车变速器核心零部件智能制造创新模式研究与应用-市科技 90 万	900,000.00	0.00	900,000.00	0.00	收益相关
合计	31,420,482.55	17,020,000.00	8,992,727.38	39,447,755.17	

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股(注1)	送股	公积金转股	其他(注2)	小计	
股份总额	492,011,076.00	81,661,891.00	0.00	0.00	-11,575,000.00	70,086,891.00	562,097,967.00

注1：2023年4月18日，公司召开2022年度股东大会，审议通过了《关于公司符合向特定对象发行A股股票条件的议案》《关于调整公司2022年度向特定对象发行A股股票方案的议案》《关于公司向特定对象发行A股股票预案（修订稿）的议案》《关于公司向特定对象发行A股股票募集资金使用的可行性分上市公告书析报告（修订稿）的议案》《关于公司本次向特定对象发行A股股票摊薄即期回报及填补回报措施及相关主体承诺（修订稿）的议案》《关于公司向特定对象发行A股股票发行方案论证分析报告的议案》《关于提供股东大会授权董事会办理本次向特定对象发行股票相关事宜的议案》。根据发行对象申购报价情况，本次向特定对象发行股票的数量为81,661,891股，全部采取向特定对象发行股票的方式发行。

注2：公司分别于2023年3月27日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第二十二次会议，2023年4月18日召开2022年度股东大会，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销已获授但未解除限售的11,575,000股限制性股票。

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价(注1)	801,640,735.55	473,867,285.74	25,812,250.00	1,249,695,771.29
其他资本公积(注2)	51,646,341.26	0.00	291,241.62	51,355,099.64
合计	853,287,076.81	473,867,285.74	26,103,491.62	1,301,050,870.93

注1：资本公积股本溢价增加系本集团报告期内向特定对象发行A股股票，增加股本溢价473,867,285.74元；资本公积股本溢价减少系公司回购注销已获授但未解除限售的11,575,000股限制性股票，导致资本公积股本溢价减少25,812,250.00元。

注2：其他资本公积减少系本年度本集团持有的二级子公司扬州光洋供应链管理有限公司处置权益变动导致资本公积减少291,241.62元，详见本附注“八、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情况”。

36. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	37,387,250.00	0.00	37,387,250.00	0.00
合计	37,387,250.00	0.00	37,387,250.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：公司分别于2023年3月27日召开第四届董事会第二十三次会议、第四届监事会第二十二次会议，2023年4月18日召开2022年度股东大会，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第二个解除限售期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销已获授但未解除限售的11,575,000股限制性股票，回购价格为授予价格3.23元/股。公司已于2023年12月12日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成回购注销手续。

37. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额			年末余额
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	343,518.67	214,214.37	0.00	214,214.37	557,733.04
其中：外币财务报表折算差额	343,518.67	214,214.37	0.00	214,214.37	557,733.04
其他综合收益合计	343,518.67	214,214.37	0.00	214,214.37	557,733.04

38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	912,820.33	8,722,507.44	8,209,639.73	1,425,688.04
合计	912,820.33	8,722,507.44	8,209,639.73	1,425,688.04

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	43,479,259.23	3,956,546.05	0.00	47,435,805.28
合计	43,479,259.23	3,956,546.05	0.00	47,435,805.28

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-105,175,944.20	128,892,682.64
加：会计政策变更	0.00	-3,434.43
本年年初余额	-105,175,944.20	128,889,248.21
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-116,939,927.58	-234,211,282.00
其他综合收益结转留存收益	0.00	1,250,000.00
减：提取法定盈余公积	3,956,546.05	1,103,910.41
本年年末余额	-226,072,417.83	-105,175,944.20

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,730,548,182.47	1,589,813,732.78	1,391,457,843.11	1,375,187,208.08
其他业务	92,526,728.77	58,298,508.17	96,396,691.44	72,575,855.50
合计	1,823,074,911.24	1,648,112,240.95	1,487,854,534.55	1,447,763,063.58

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型	1,823,074,911.24	1,648,112,240.95
其中：轴承产品	929,679,664.84	776,990,010.18
同步器行星排产品	490,335,293.29	439,191,162.79
毛坯加工	150,893,836.53	137,181,051.84
线路板业务	153,388,202.82	230,739,507.92
其他业务	98,777,913.76	64,010,508.22
按经营地区分类	1,823,074,911.24	1,648,112,240.95
其中：境内	1,632,837,588.39	1,465,239,856.37
境外	190,237,322.85	182,872,384.58
按商品转让的时间分类	1,823,074,911.24	1,648,112,240.95
其中：某一时点转让	1,818,361,759.12	1,643,550,035.71
某一时段内转让	4,713,152.12	4,562,205.24
合计	1,823,074,911.24	1,648,112,240.95

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 营业收入扣除情况表

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	182,307.49	不适用	148,785.45	不适用
营业收入扣除项目合计金额	9,252.67	主要是销售材料和废品，租金，加工费等	17,056.88	主要是销售材料和废品，租金，加工费等
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	5.08	—	11.46	—
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租 固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营 受托管理业务等实现的收入，以及虽计入 主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	9,252.67	主要是销售材料和废品，租金，加工费等	9,639.67	主要是销售材料和废品，租金，加工费等
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出 资金利息收入；本会计年度以及上一会计 年度新增的类金融业务所产生的收入，如 担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	0.00	不适用	0.00	不适用
3. 本会计年度以及上一会计年度新增 贸易 业务所产生的收入。	0.00	不适用	7,417.21	收购子公司新增业务
4. 与上市公司现有正常经营业务无 关的 关联交易产生的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
5. 同一控制下企业合并的子公司期 初至合 并日的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的 业务所产生的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
与主营业务无关的业务收入小计	9,252.67	—	17,056.88	—
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的 风险、时间分布或金额的交易或事 项产生的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
2. 不具有真实业务的交易产生的收 入。如以自我交易的方式实现的虚 假收入，利用互联网技术手段或其 他方法构造交易产生的虚假收入 等。	0.00	不适用	0.00	不适用
3. 交易价格显失公允的业务产生的 收入。	0.00	不适用	0.00	不适用

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	0.00	不适用	0.00	不适用
不具备商业实质的收入小计	0.00	—	0.00	—
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0.00	不适用	0.00	不适用
营业收入扣除后金额	173,054.82	—	131,728.57	—

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,209,548.27	4,876,291.87
城市维护建设税	3,075,514.19	1,710,510.80
教育费附加	2,191,181.33	1,221,076.55
土地使用税	1,631,496.96	1,669,900.70
印花税	1,396,014.86	946,586.95
车船使用税	18,651.18	12,713.68
其他	25,887.89	11,597.14
合计	13,548,294.68	10,448,677.69

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
三包服务费	14,122,653.31	15,263,134.47
包装费	12,404,070.92	11,025,003.52
员工薪酬及福利	11,576,119.46	8,706,487.43
仓储保管费	10,665,271.27	8,655,129.94
差旅费	2,498,779.03	1,969,077.43
广告费及展览费	562,626.28	24,992.43
其他	2,075,952.45	1,690,934.71
合计	53,905,472.72	47,334,759.93

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬及福利	74,955,706.95	68,101,395.10
中介机构费用	13,569,353.56	12,237,619.43
折旧及摊销	11,660,759.62	18,515,080.16
业务招待费	10,505,752.34	8,764,637.89
修理费	7,549,907.33	9,483,771.22
办公费	4,719,480.54	6,094,470.73
差旅费	4,204,163.28	2,565,142.76
交通费	1,002,714.19	629,452.18
危废处理费	914,501.46	922,874.79
股权激励	0.00	-611,437.67
其他	3,075,470.42	3,837,837.83
合计	132,157,809.69	130,540,844.42

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬及福利	46,314,563.02	41,110,486.74
直接投入	31,549,722.55	25,631,693.20
折旧费用及长期费用待摊	16,084,060.63	12,407,406.56
其他	8,200.00	38,952.12
合计	93,956,546.20	79,188,538.62

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	29,846,283.40	18,949,807.05
减：利息收入	1,197,483.84	1,105,078.36
加：汇兑损失	-2,254,230.55	-5,840,262.31
其他支出	2,116,566.38	2,594,693.41
合计	28,511,135.39	14,599,159.79

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

47. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与递延收益相关的政府补助	8,992,727.38	8,252,757.29
增值税进项税加计抵减	5,054,725.18	0.00
个税返还手续费	159,217.21	65,138.11
稳岗补贴	462,333.54	1,153,626.39
其他地方性政府补助	1,025,410.00	2,173,441.98
合计	15,694,413.31	11,644,963.77

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
应收款项融资贴现利息	-1,558,814.43	-966,084.69
合计	-1,558,814.43	-966,084.69

49. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-9,518,168.08	654,075.53
其他应收款坏账损失	-1,676.71	615,043.72
应收票据坏账损失	2,517,420.59	-4,002,728.33
合计	-7,002,424.20	-2,733,609.08

50. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-35,917,953.60	-35,978,856.48
预付账款坏账损失	-423,695.77	-15,080.00
合计	-36,341,649.37	-35,993,936.48

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

51. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	24,402,637.20	1,693,826.90
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	24,402,637.20	1,693,826.90
其中:固定资产处置收益	15,939,135.78	1,693,826.90
无形资产处置收益	8,448,195.47	0.00
使用权资产处置收益	15,305.95	0.00
合计	24,402,637.20	1,693,826.90

52. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	24,778.76	44,200.00	24,778.76
其中: 固定资产报废利得	24,778.76	44,200.00	24,778.76
政府补助	13,388,169.00	1,413,200.00	13,388,169.00
违约/涉诉索赔利得	11,916.25	6,052.00	11,916.25
无法支付的应付款项	0.00	47,540.30	0.00
其他	191,431.20	346,963.37	191,431.20
合计	13,616,295.21	1,857,955.67	13,616,295.21

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
非政策性拆迁补偿	常州市天宁区人民政府	由政府组织实施的能源、交通、水利、通信、邮政等基础设施建设需要用地	与日常经营活动不相关	否	否	12,366,469.00	0.00	与收益相关
贫困人口就业增值税减免税额	财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部	为进一步支持重点群体创业就业	与日常经营活动不相关	否	否	205,400.00	0.00	与收益相关
常州国家高新区(新北区)经济发展局2022年度新北区IPO、新三板企业及后备企业奖励	常州国家高新区(新北区)经济发展局	加快推进企业上市挂牌实现高质量发展	与日常经营活动不相关	否	否	174,400.00	0.00	与收益相关
2021年度促进实体经济高质量发展专项资金一省级智能车间	常州国家高新区(新北区)经济发展局、财政局	支持鼓励加大投入项目和促进智能制造、推广绿色制造	与日常经营活动不相关	否	否	150,000.00	0.00	与收益相关
常州市新北区人力资源和社会保障局博士后资助和出站奖励	中共常州市委人才工作领导小组办公室、常州市人力资源和社会保障局、常州市财政局	为进一步发挥博士后制度在促进科技与经济紧密结合,提升企业技术竞争力方面的积极作用,加强和规范常州市博士后管理工作	与日常经营活动不相关	否	否	150,000.00	0.00	与收益相关
2023年省级商务发展专项资金(第一批)省级品牌	常州国家高新区(新北区)商务局	推进建设省级品牌企业	与日常经营活动不相关	否	否	57,500.00	0.00	与收益相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
常州市三井街道会计中心企业科技驱动创新奖励	常州市新北区三井街道办事处	激励企业技术创新,加快引进人才项目	与日常经营活动不相关	否	否	54,000.00	4,000.00	与收益相关
2023年度第四批人才专项资金	常州市新北区人力资源和社会保障局	鼓励和支持本市企业加快人才集聚	与日常经营活动不相关	否	否	50,000.00	0.00	与收益相关
2022年度区级制造业高质量发展专项资金一奖励类项目	常州国家高新区(新北区)经济发展局、财政局	支持智改数转有效投入及强链补链、自主可控、数字赋能、节能减排等项目	与日常经营活动不相关	否	否	50,000.00	0.00	与收益相关
常州国家高新技术产业开发区(新北区)财政局2021年度区级IPO"新三板(后备)企业奖励	常州国家高新区(新北区)经济发展局、财政局	加快推进企业上市挂牌实现高质量发展	与日常经营活动不相关	否	否	30,700.00	0.00	与收益相关
常州市三井街道会计中心三井街道经济和科技发展局发展贡献三等奖	常州市新北区三井街道经济和科技发展局	发展贡献奖励	与日常经营活动不相关	否	否	30,000.00	0.00	与收益相关
2022年度区级制造业高质量发展专项资金一奖励类项目	常州国家高新区(新北区)经济发展局、财政局	支持智改数转有效投入及强链补链、自主可控、数字赋能、节能减排等项目	与日常经营活动不相关	否	否	30,000.00	0.00	与收益相关
常州市财政局2023年工业高质量发展专项资金两化融合管理体系(升级版)贯标项目-AA)	常州市工业和信息化局、常州市发展和改革委员会、常州市财政局	促进产业高质量发展	与日常经营活动不相关	否	否	25,000.00	0.00	与收益相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
2023年常州商务发展专项资金ISO14001环境体系再认证	常州国家高新区(新北区)商务局	ISO14001环境体系认证资金补助	与日常经营活动不相关	否	否	9,600.00	0.00	与收益相关
2023年常州商务发展专项资金能源管理体系初次再认证	常州国家高新区(新北区)商务局	资金能源管理体系资金补助	与日常经营活动不相关	否	否	3,600.00	0.00	与收益相关
2023年常州商务发展专项资金中小微外贸企业汇率避险	常州国家高新区(新北区)商务局	汇率避险扶持	与日常经营活动不相关	否	否	1,000.00	0.00	与收益相关
常州市促进知识产权高质量发展的若干政策(2022-2024年)高质量发明专利费	常州市市场监督管理局、知识产权局	知识产权资助和奖励	与日常经营活动不相关	否	否	500.00	0.00	与收益相关
2022年工业高质量发展专项第一批项目奖金	常州市工业和信息化局、常州市财政局	推动工业强基提质增效、加快智能制造创新发展、提升智能制造服务能力	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	300,000.00	与收益相关
常州市财政局常州市科学技术局2022直0086959号常科发208号研发投入奖励	常州市财政局、常州市科学技术局、常州市创新委员会办公室	支持企业加大研发投入	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	242,000.00	与收益相关
常州国家高新区(新北区)经济发展局2021年度税收贡献企业重大贡献奖	常州国家高新区(新北区)经济发展局	表彰2021年度“重大项目攻坚突破年”活动优胜企业和优秀企业家	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	200,000.00	与收益相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
常州市科学技术局再次认定高企奖励	常州市科学技术局	支持高新技术企业培育	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	200,000.00	与收益相关
常州国家高新区(新北区)商务局2022年省级商务发展专项资金-新获评市级品牌	常州国家高新区(新北区)商务局	推进建设市级品牌企业	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	100,000.00	与收益相关
常州国家高新区(新北区)科技局企业研发管理体系贯标补贴	常州市科学技术局	进一步提升全市企业研发机构建设水平,不断增强企业技术创新和核心竞争能力	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	99,000.00	与收益相关
常州市三井街道会计中心优秀企业决定	常州市新北区三井街道办事处	为鼓励先进、树立榜样,三井街道表彰年度优秀企业	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	50,000.00	与收益相关
常州国家高新技术产开发区(新北区)财政局2022年度第十三批人才专项资金	常州市新北区人力资源和社会保障局	鼓励和支持本市企业加快人才集聚	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	50,000.00	与收益相关
常州市科学技术局常工信创新(2022)238号-常州创新发展专项(新技术新产品及应用场景)奖励	常州市工业和信息化局、常州市创新委员会办公室、常州市财政局	鼓励和支持本市新技术新产品推广应用,不断培育和壮大新产品市场	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	50,000.00	与收益相关
常州市三井街道会计中心2021年度品牌建设奖	常州市新北区三井街道办事处	推进建设市级品牌企业	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	30,000.00	与收益相关

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
常州国家高新技术产业开发区(新北区)市场监督管理局2020年度新北区标准化项目奖励	常州国家高新区(新北区)市场监督管理局	常州市新北区标准奖励项目-汽车离合器分离轴承总成	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	30,000.00	与收益相关
常州国家高新区(新北区)商务局2022年常州市商务发展专项资金-开拓国际市场	常州国家高新区(新北区)商务局	外贸项目财政补助	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	28,200.00	与收益相关
中共常州市天宁区委常州市天宁区人民政府关于兑现2021年度促进产业高质量发展政策资金的决定	中共常州市天宁区委常州市天宁区人民政府	常州市商务发展(开发区高质量发展政策兑现)资金支持	与日常经营活动不相关	否	否	0.00	30,000.00	与收益相关
合计	—	—	—	—	—	13,388,169.00	1,413,200.00	—

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

53. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	59,817.75	171,348.30	59,817.75
其中：固定资产报废损失	59,817.75	171,348.30	59,817.75
违约/涉诉索赔损失	1,317,287.65	0.00	1,317,287.65
行政罚款支出	0.00	70,760.09	0.00
对外捐赠	26,620.00	64,040.00	26,620.00
滞纳金	144,275.20	2,516.65	144,275.20
其他	301,765.73	160,876.94	301,765.73
合计	1,849,766.33	469,541.98	1,849,766.33

54. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	6,923,751.04	1,047,220.98
递延所得税费用	-8,467,845.05	-18,964,420.49
合计	-1,544,094.01	-17,917,199.51

(2) 所得税费用计算过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	-140,155,897.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,023,384.55
子公司适用不同税率的影响	-9,536,550.29
调整以前期间所得税的影响	127,044.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	975,620.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-656,791.21
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	40,668,481.99
研发费用加计扣除的影响	-11,171,659.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-926,855.82
所得税费用	-1,544,094.01

55. 其他综合收益

详见本附注“五、37 其他综合收益”相关内容。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

56. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	31,848,683.85	7,703,605.59
押金及保证金	2,489,563.20	2,289,197.30
受限资金账户解禁	2,702,087.50	0.00
利息收入	1,112,380.61	915,812.70
往来款	514,729.97	873,746.62
备用金	206,812.37	24,566.60
其他	44,668.96	144,165.00
合计	38,918,926.46	11,951,093.81

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	66,356,324.73	68,818,363.15
押金保证金	3,134,045.50	4,353,111.43
往来款	979,733.77	387,668.17
备用金	582,089.53	732,817.83
索赔款	0.00	17,498,590.87
其他	208,810.30	391,519.82
合计	71,261,003.83	92,182,071.27

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保理融资	19,053,706.85	30,002,065.02
票据保证金解禁	8,762,793.80	25,674,912.19
融资租赁保证金到期收回	0.00	158,767.60
子公司部分股权处置款	0.00	10,000,000.00
合计	27,816,500.65	65,835,744.81

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购	37,387,250.00	0.00
往来款	21,203,573.37	0.00
支付票据保证金	8,800,000.00	57,057,107.90
租赁负债支付的现金	6,293,894.92	3,736,355.87
售后回租款	4,392,078.79	0.00
非公开发行费用	941,018.86	0.00
合计	79,017,815.94	60,793,463.77

57. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-138,611,802.99	-249,069,735.86
加: 信用减值损失	7,017,024.48	2,733,609.08
资产减值准备	36,341,649.37	35,993,936.48
固定资产折旧、投资性房地产折旧	176,939,844.92	161,420,010.52
使用权资产折旧	5,971,342.74	5,366,105.04
无形资产摊销	7,620,191.31	7,788,915.89
长期待摊费用摊销	2,758,086.47	1,815,649.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-24,402,637.20	-1,693,826.90
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	35,038.99	127,148.30
财务费用(收益以“-”填列)	28,179,599.93	17,988,537.62
投资损失(收益以“-”填列)	0.00	966,084.69
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-8,467,845.05	-18,960,299.20
存货的减少(增加以“-”填列)	-25,791,446.01	-83,090,437.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-38,546,767.26	98,588,424.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-28,926,846.76	-113,719,871.52
其他	8,555,838.68	-4,718,820.59
经营活动产生的现金流量净额	8,671,271.62	-138,464,569.34
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	475,111,209.86	143,278,832.41
减: 现金的年初余额	143,278,832.41	154,410,302.01
加: 现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	331,832,377.45	-11,131,469.60

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	475,111,209.86	143,278,832.41
其中: 库存现金	31,029.65	17,373.26
可随时用于支付的银行存款	474,973,697.77	143,261,459.15
可随时用于支付的其他货币资金	106,482.44	0.00
现金等价物	0.00	0.00
年末现金和现金等价物余额	475,111,209.86	143,278,832.41

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	1,224,316.89	3,165,996.15	政府专项补助资金使用受限
其他货币资金	27,407,840.70	50,793,853.51	银行承兑汇票保证金、信用证保证金
合计	28,632,157.59	53,959,849.66	—

58. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	227,195.01	7.0827	1,609,154.10
欧元	202,238.88	7.8592	1,589,435.81
应收账款	—	—	—
其中: 美元	6,520,695.01	7.0827	46,184,126.55
欧元	1,579,027.15	7.8592	12,409,890.18
其他应收款	—	—	—
其中: 美元	424,483.57	7.0827	3,006,489.78
短期借款	—	—	—
其中: 美元	1,498,129.50	7.0827	10,610,801.81
应付账款	—	—	—
其中: 美元	2,527,579.95	7.0827	17,902,090.51

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	164,042.74	7.8592	1,289,244.70
日元	2,000,000.00	0.0502	100,400.00
其他应付款	—	—	—
其中：欧元	2,302.50	7.8592	18,095.81

59. 租赁**(1) 本集团作为承租方**

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	416,226.18	129,012.08
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,018,028.75	1,839,934.68
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00
其中：售后租回交易产生部分	0.00	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00	0.00
与租赁相关的总现金流出	10,400,433.36	4,014,838.55
售后租回交易产生的相关损益	683,542.29	0.00
售后租回交易现金流入	0.00	0.00
售后租回交易现金流出	3,730,520.00	0.00

本期发生的售后租回交易及判断依据：

公司以2台奥地利GFM-数控卧式冷锻径向精锻机SKK-10-机床与相关金融租赁公司达成售后租回交易，但标的资产的使用权和管理权未发生变化，实质系以资产抵押取得融资公司所销售(租回)的资产，按照《企业会计准则14号-收入》的判断，相关标的资产的控制权没有发生转移，因此不属于销售，按融资交易处理。

(2) 本集团作为出租方**1) 本集团作为出租人的经营租赁**

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
租金收入	4,713,152.12	0.00
合计	4,713,152.12	0.00

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬及福利	46,314,563.02	41,110,486.74
直接投入	31,549,722.55	25,631,693.20

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费用及长期费用待摊	16,084,060.63	12,407,406.56
其他	8,200.00	38,952.12
合计	93,956,546.20	79,188,538.62
其中：费用化研发支出	93,956,546.20	79,188,538.62
资本化研发支出	0.00	0.00

七、合并范围的变化

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
常州天宏机械制造有限公司	300 万元	江苏常州	江苏常州	机械制造	100.00	0.00	同一控制下企业合并
常州光洋机械有限公司	800 万元	江苏常州	江苏常州	机械制造	100.00	0.00	同一控制下企业合并
光洋（香港）商贸有限公司	1 万港元	中国香港	中国香港	商品流通	100.00	0.00	投资
光洋（上海）投资有限公司	10,000 万元	中国上海	中国上海	项目投资	100.00	0.00	投资
天津天海同步科技有限公司	10,845.9227 万元	中国天津	中国天津	机械制造	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
天津天海精密锻造股份有限公司	5,000 万元	中国天津	中国天津	机械制造	25.00	75.00	非同一控制下企业合并
天津天海同步科技孵化器有限公司	500 万元	中国天津	中国天津	企业孵化	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
Tanhas Technology Holding Company	56 万美元	美国	美国	商品流通	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
THSG Europe Center GmbH	10 万欧元	德国	德国	商品流通	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
扬州光洋世一智能科技有限公司	25,300 万元	江苏扬州	江苏扬州	科技推广和应用服务业	84.98	0.00	投资

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
威海世一电子有限公司	99,124.1915万元	山东威海	山东威海	电子线路板、电子元器件	0.00	84.98	非同一控制下企业合并
扬州光洋供应链管理有限公司	1,000万元	江苏扬州	江苏扬州	批发业	0.00	84.98	投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
扬州光洋世一智能科技有限公司	15.02%	-21,671,875.41	0.00	-24,654,186.73

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
扬州光洋世一智能科技有限公司	169,692,085.10	316,970,471.85	486,662,556.95	647,748,644.01	4,066,885.49	651,815,529.50

(续表)

子公司名称	年初余额					
	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
扬州光洋世一智能科技有限公司	59,623,263.09	357,736,641.06	417,359,904.15	435,260,785.49	3,904,488.42	439,165,273.91

(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州光洋世一智能科技有限公司	225,131,344.80	-143,095,832.25	-143,095,832.25	-113,119,611.35

(续表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
扬州光洋世一智能科技有限公司	58,565,426.09	-174,427,440.23	-174,427,440.23	-131,703,289.98

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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情况

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2023年11月,公司将其持有的全资子公司扬州光洋供应链管理有限公司100%股权转让给控股公司威海世一电子有限公司。转让后,公司对扬州光洋供应链管理有限公司持股比例由100.00%下降至84.98%。

(2) 在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	扬州光洋供应链管理有限公司
现金	0.00
处置对价合计	0.00
减:按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	291,241.62
差额	-291,241.62
其中:调整资本公积	-291,241.62

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

应收款项的年末余额0.00元。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	29,820,482.55	17,020,000.00	0.00	8,092,727.38	0.00	38,747,755.17	与资产相关
递延收益	1,600,000.00	0.00	0.00	900,000.00	0.00	700,000.00	与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	15,694,413.31	11,644,963.77
营业外收入	13,388,169.00	1,413,200.00

十、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元有关，除本公司的1个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除本附注所述资产及负债的美元余额、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为127,024,573.16元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售钢材制品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司管理层确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	0.00	0.00	150,000,000.00	150,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	150,000,000.00	150,000,000.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	150,000,000.00	150,000,000.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 其他权益工具投资	0.00	0.00	8,012,258.26	8,012,258.26
(四) 投资性房地产	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	158,012,258.26	158,012,258.26

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

本公司持续和非持续第三层次公允价值计量项目采用成本计量,除非该项成本计量不可靠。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
常州光洋控股有限公司	江苏省常州市	机械制造	80,500,000.00	28.2176%	28.2176%
扬州富海光洋股权投资合伙企业(有限合伙)	江苏省扬州市	租赁和商务服务业	1,290,000,000.00	—	—

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
常州光洋控股有限公司	80,500,000.00	0.00	0.00	80,500,000.00

控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
常州光洋控股有限公司	138,833,877.00	138,833,877.00	28.2176%	28.2176%

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
天津天海同步集团有限公司	与一致行动人吕超及其配偶合计持有公司5%以上股份
常州车辆有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东程上楠实际控制的公司
常州佳卓特种车辆有限公司	持有公司5%以上股份的自然人股东程上楠实际控制的公司
常州市威博称重设备系统有限公司	公司副总经理张建钢兄弟姐妹的配偶控制的公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常州车辆有限公司	水电费	694,851.83	802,354.95
合计	—	694,851.83	802,354.95

(2) 关联出租情况

1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
天津天海同步科技有限公司	天津天海同步集团有限公司	房屋	183,825.91	183,825.91

2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
天津天海同步集团有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	房屋	4,178,924.11	4,178,924.11
常州佳卓特种车辆有限公司	常州光洋机械有限公司	房屋	818,077.08	561,526.40
常州佳卓特种车辆有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	房屋	188,659.52	208,518.37
常州车辆有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	房屋	0.00	110,504.55
常州车辆有限公司	常州光洋机械有限公司	房屋	0.00	101,817.60

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州光洋轴承股份有限公司、天津天海同步科技有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	25,000,000.00	2022/9/8	2026/9/7	是
常州光洋轴承股份有限公司、天津天海同步科技有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	25,000,000.00	2022/11/8	2026/11/7	是
常州光洋轴承股份有限公司、天津天海同步科技有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	25,000,000.00	2023/9/6	2027/9/5	否
常州光洋轴承股份有限公司、天津天海同步科技有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	25,000,000.00	2023/11/23	2027/11/22	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	10,000,000.00	2023/12/14	2027/12/13	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	10,000,000.00	2023/3/3	2027/3/2	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	10,000,000.00	2022/10/27	2026/10/26	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	11,466,540.00	2023/1/4	2027/1/3	否

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	929,378.83	2023/9/22	2027/9/21	否
天津天海同步科技有限公司、翁钧	天津天海精密锻造股份有限公司	10,000,000.00	2023/5/30	2027/5/29	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	11,000,000.00	2023/2/24	2029/2/23	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	30,000,000.00	2022/6/8	2026/6/7	是
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	5,000,000.00	2022/12/7	2026/12/14	是
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	15,000,000.00	2022/12/15	2026/12/14	是
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,383,277.14	2023/6/15	2027/6/14	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	11,917,900.00	2023/6/27	2027/6/26	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	446,156.32	2023/6/25	2027/6/24	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	7,252,663.04	2023/6/25	2027/6/24	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	7,698,822.86	2023/7/18	2027/7/17	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,210,848.12	2023/7/18	2027/7/17	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	9,500,000.00	2023/8/29	2027/8/28	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/22	2027/9/21	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	19,205,485.54	2023/12/22	2027/6/24	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	30,000,000.00	2022/7/29	2026/7/28	是
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/8/24	2027/8/23	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/4	2027/9/1	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/13	2027/3/13	否
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	15,000,000.00	2022/6/20	2026/6/19	是
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	15,000,000.00	2023/2/10	2027/2/9	否
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	22,100,000.00	2023/7/19	2027/7/18	否

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2022/5/16	2026/5/15	是
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2022/5/26	2026/5/25	是
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	7,100,000.00	2022/5/17	2026/5/16	是
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,900,000.00	2022/5/26	2026/5/25	是
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	20,000,000.00	2021/6/29	2026/6/28	是
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	12,100,000.00	2021/7/15	2026/7/14	是
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2022/4/2	2027/4/1	否
常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2022/6/22	2027/6/21	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,900,000.00	2022/9/23	2027/9/22	否
常州天宏机械制造有限公司、天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/7/17	2028/7/16	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	42,330,000.00	2022/10/21	2026/10/20	是
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	50,000,000.00	2022/10/31	2026/10/30	是
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	42,330,000.00	2023/7/18	2027/7/17	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	50,000,000.00	2023/8/30	2027/8/29	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	7,670,000.00	2023/5/12	2027/5/11	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	33,000,000.00	2022/2/28	2026/2/27	是
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	7,000,000.00	2022/8/25	2026/8/24	是
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	12,000,000.00	2023/5/6	2027/5/5	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,300,000.00	2023/5/24	2027/5/23	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	80,000.00	2023/8/10	2027/8/9	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	9,620,000.00	2023/8/11	2027/8/10	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	18,000,000.00	2023/6/19	2027/6/18	否

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	878,220.00	2023/6/15	2027/6/14	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,053,084.00	2023/6/27	2027/6/26	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	5,000,000.00	2023/5/31	2027/5/30	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,068,260.00	2023/6/15	2027/6/14	否
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	8,000,000.00	2023/5/31	2027/5/30	是
常州光洋机械有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,700,000.00	2023/5/24	2027/5/23	是
常州光洋机械有限公司、常州天宏机械制造有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	20,000,000.00	2022/1/29	2026/1/28	是
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,735,000.00	2023/3/14	2027/3/13	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	9,900,000.00	2023/3/15	2027/3/14	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,455,000.00	2023/3/13	2027/3/12	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,964,000.00	2023/3/13	2027/3/12	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,473,000.00	2023/3/13	2027/3/12	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	1,473,000.00	2023/3/13	2027/3/12	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	40,000,000.00	2022/3/11	2026/3/10	是
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	9,000,000.00	2023/8/3	2027/8/2	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	5,000,000.00	2023/8/11	2027/8/10	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	6,000,000.00	2023/8/11	2027/8/10	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	19,290,041.00	2023/3/10	2027/3/9	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,709,959.00	2023/3/14	2027/3/13	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	2,518,545.41	2023/3/24	2027/3/23	否

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	785,600.00	2023/4/3	2026/9/23	是
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	785,600.00	2023/4/3	2026/9/23	是
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	222,854.59	2023/4/3	2026/9/23	是
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	687,400.00	2023/4/3	2026/8/25	是
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	5,000,000.00	2023/5/31	2027/5/30	否
天津天海同步科技有限公司、天津天海精密锻造股份有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	20,000,000.00	2023/1/13	2027/1/12	是
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	10,000,000.00	2023/10/17	2027/4/17	否
天津天海同步科技有限公司	常州光洋轴承股份有限公司	20,000,000.00	2023/10/12	2027/10/11	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	17,906,500.00	2023/6/7	2029/6/6	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	4,476,820.00	2023/6/7	2029/6/6	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,779,742.84	2023/2/9	2026/8/7	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	174,928.52	2023/2/23	2026/8/21	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,605,024.46	2023/2/24	2026/8/21	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	3,451,831.75	2023/3/24	2026/9/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,168,931.64	2023/4/21	2026/10/17	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,762,369.83	2023/7/26	2027/1/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	422,456.49	2023/7/27	2027/1/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,378,459.86	2023/8/17	2027/2/12	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,022,537.90	2023/9/21	2027/3/18	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	4,033,882.02	2023/11/21	2027/5/17	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,991,095.71	2023/12/14	2027/6/10	否

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	8,846,251.39	2023/2/28	2027/2/28	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	4,735,711.18	2023/3/24	2027/3/22	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	2,347,920.08	2023/4/21	2027/4/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	2,759,923.02	2023/7/12	2027/7/12	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	4,398,353.41	2023/7/21	2027/7/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	7,968,111.64	2023/8/25	2027/8/25	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	2,237,027.80	2023/9/21	2027/9/21	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	2,000,000.00	2023/10/25	2027/10/25	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	8,943,124.08	2023/11/17	2027/11/17	否
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	9,051,171.83	2023/12/12	2027/12/12	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	100,000.00	2022/9/30	2026/9/25	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	9,900,000.00	2022/9/23	2026/9/22	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	4,175,000.00	2022/12/2	2026/5/28	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	5,000,000.00	2022/10/21	2026/10/20	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	800,000.00	2022/12/31	2026/6/8	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海同步科技有限公司	15,000,000.00	2023/6/20	2027/6/19	否
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海同步科技有限公司	20,000,000.00	2022/2/17	2026/3/16	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	6,000,000.00	2022/7/26	2026/1/25	是
常州光洋轴承股份有限公司	天津天海精密锻造股份有限公司	3,410,000.00	2022/9/19	2026/3/18	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	7,518,039.99	2022/8/5	2026/1/30	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	5,940,812.58	2022/9/8	2026/3/7	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,536,163.29	2022/11/18	2026/5/16	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,329,413.92	2022/11/21	2026/5/16	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,783,318.64	2022/12/22	2026/6/18	是

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	1,902,562.70	2022/11/1	2026/11/1	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	4,725,951.89	2022/11/7	2026/11/7	是
常州光洋轴承股份有限公司	威海世一电子有限公司	3,183,351.26	2022/11/23	2026/11/23	是

(4) 关联方资产转让

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常州佳卓特种车辆有限公司	固定资产转让	14,984.92	0.00
常州市威博称重设备系统有限公司	固定资产转让	39,823.01	0.00

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	11,506,964.97	7,368,238.20

(6) 因控股公司增资产生的关联交易

2023年12月,公司控股公司扬州光洋世一智能科技有限公司通过增资扩股方式增资20,000.00万元,增资价格为1元/注册资本。其中公司董事长李树华、董事兼总经理吴朝阳、董事兼董事会秘书兼财务总监郑伟强、副总经理张建钢均部分放弃优先认购权,合计增资200.00万元;员工持股平台常州世辉实业投资合伙企业(有限合伙)(简称“世辉投资”)部分放弃优先认购权,增资250.00万元。郑伟强担任世辉投资的执行事务合伙人。截至2023年末,该增资事项尚在进行中。

3. 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	常州车辆有限公司	80,000.00	4,000.00	100,000.00	81,000.00
应付账款	常州车辆有限公司	57,231.30	0.00	50,393.44	0.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本公司无需披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本公司无需披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告对外报出日,本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	345,455,176.42	251,233,925.30
1-2年	790,689.16	1,555,614.04
2-3年	984,665.08	1,023,672.00
3年以上	4,101,886.86	4,120,173.48
合计	351,332,417.52	257,933,384.82

(2) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	351,332,417.52	100.00	22,019,722.13	6.27	329,312,695.39
其中: 账龄组合	351,224,539.19	99.97	22,019,722.13	6.27	329,204,817.06
关联方组合	107,878.33	0.03	0.00	0.00	107,878.33
合计	351,332,417.52	100.00	22,019,722.13	—	329,312,695.39

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	257,933,384.82	100.00	17,456,619.18	6.77	240,476,765.64
其中: 账龄组合	256,969,197.30	99.63	17,456,619.18	6.77	239,512,578.12
关联方组合	964,187.52	0.37	0.00	0.00	964,187.52
合计	257,933,384.82	100.00	17,456,619.18	—	240,476,765.64

1) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	345,347,298.09	17,267,364.90	5.00
1-2年	790,689.16	158,137.83	20.00
2-3年	984,665.08	492,332.54	50.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	4,101,886.86	4,101,886.86	100.00
合计	351,224,539.19	22,019,722.13	—

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	107,878.33	0.00	0.00
合计	107,878.33	0.00	0.00

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收款坏账准备	17,456,619.18	5,329,410.00	0.00	766,307.05	22,019,722.13
合计	17,456,619.18	5,329,410.00	0.00	766,307.05	22,019,722.13

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	766,307.05

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西法士特齿轮有限责任公司	27,469,757.63	1年以内	7.82	1,373,487.88
北京理想汽车有限公司常州分公司	26,081,325.46	1年以内	7.42	1,304,066.27
麦格纳动力总成(江西)有限公司	22,715,826.93	1年以内	6.47	1,135,791.35
西安法士特汽车传动有限公司	22,652,355.56	1年以内	6.45	1,132,617.78
Eaton Corporation	17,408,627.19	1年以内	4.96	870,431.36
合计	116,327,892.77	—	33.12	5,816,394.64

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	20,000,000.00	0.00
其他应收款	577,359,182.80	432,333,843.45
合计	597,359,182.80	432,333,843.45

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
天津天海同步科技有限公司	20,000,000.00	0.00
合计	20,000,000.00	0.00

2.2 其他应收款**(1) 其他应收款按性质分类**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联往来款	574,965,143.63	430,607,570.84
代垫款	2,376,977.62	1,096,344.93
往来款	279,428.00	542,757.75
押金及保证金	231,657.70	447,017.70
备用金	0.00	30,000.00
合计	577,853,206.95	432,723,691.22

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	151,705,852.30	247,045,187.30
1-2年	245,276,426.20	116,793,280.55
2-3年	114,048,545.28	37,212,533.32
3年以上	66,822,383.17	31,672,690.05
合计	577,853,206.95	432,723,691.22

(3) 其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	321,567.77	0.00	68,280.00	389,847.77
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	104,176.38	0.00	0.00	104,176.38
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2023年12月31日余额	425,744.15	0.00	68,280.00	494,024.15

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	389,847.77	104,176.38	0.00	0.00	494,024.15
合计	389,847.77	104,176.38	0.00	0.00	494,024.15

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备年末余额
威海世一电子有限公司	关联往来款	325,549,423.41	注1	56.34%	0.00
扬州光洋世一智能科技有限公司	关联往来款	108,255,277.77	注2	18.73%	0.00
天津天海同步科技有限公司	关联往来款	96,710,000.00	注3	16.74%	0.00
天津天海精密锻造股份有限公司	关联往来款	44,450,442.45	注4	7.69%	0.00
Eaton Corporation	代垫款	2,373,186.62	注5	0.41%	178,604.45
合计	—	577,338,330.25	—	99.91%	178,604.45

注1: 1年以内125,249,423.41元, 1-2年199,853,825.08元, 2-3年446,174.92元。

注2: 1年以内2,903,472.22元, 1-2年4,460,373.67元, 2-3年100,891,431.88元。

注3: 1年以内12,984,563.84元, 1-2年39,614,343.02元, 2-3年9,266,648.73元, 3-4年5,432,375.36元, 4-5年29,412,069.05元。

注4: 1年以内8,450,442.45元, 1-2年945,150.29元, 2-3年3,324,691.75元, 3-4年31,730,157.96元。

注5: 1年以内1,973,552.48元, 1-2年399,634.14元。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	898,581,840.89	75,036,572.25	823,545,268.64
合计	898,581,840.89	75,036,572.25	823,545,268.64

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	899,581,840.89	75,036,572.25	824,545,268.64
合计	899,581,840.89	75,036,572.25	824,545,268.64

(2)对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
常州天宏机械制造有限公司	4,138,847.17	0.00	0.00	4,138,847.17
常州光洋机械有限公司	10,892,013.58	0.00	0.00	10,892,013.58
光洋(香港)商贸有限公司	8,502,030.00	0.00	0.00	8,502,030.00
光洋(上海)投资有限公司	86,112,000.00	0.00	0.00	86,112,000.00
天津天海同步科技有限公司	553,156,241.80	0.00	0.00	553,156,241.80
天津天海精密锻造股份有限公司	20,696,041.67	0.00	0.00	20,696,041.67
扬州光洋供应链管理有限公司	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00
扬州光洋世一智能科技有限公司	215,084,666.67	0.00	0.00	215,084,666.67
合计	899,581,840.89	0.00	1,000,000.00	898,581,840.89

(续表)

被投资单位	本年计提减值准备	减值准备年末余额
常州天宏机械制造有限公司	0.00	0.00
常州光洋机械有限公司	0.00	0.00
光洋(香港)商贸有限公司	0.00	0.00
光洋(上海)投资有限公司	0.00	0.00
天津天海同步科技有限公司	0.00	75,036,572.25
天津天海精密锻造股份有限公司	0.00	0.00
扬州光洋供应链管理有限公司	0.00	0.00
扬州光洋世一智能科技有限公司	0.00	0.00
合计	0.00	75,036,572.25

常州光洋轴承股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	923,171,821.26	755,642,098.19	701,431,522.16	616,000,672.11
其他业务	3,718,410.90	746,004.55	5,350,176.14	2,682,389.68
合计	926,890,232.16	756,388,102.74	706,781,698.30	618,683,061.79

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	25,000,000.00
应收款项融资贴现利息	-522,051.78	-258,306.91
合计	24,477,948.22	24,741,693.09

常州光洋轴承股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司2023年1-12月非经常性损益如下：

项目	本年金额
非流动资产处置损益	24,367,598.21
计入当期损益的政府补助	23,406,306.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,652,028.62
小计	46,121,875.97
所得税影响额	10,091,577.64
少数股东权益影响额（税后）	66,662.94
合计	35,963,635.39

(1) 公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助	13,058,163.77	-1,237,745.51	11,820,418.26	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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-863,722.70	966,084.69	102,361.99	与公司正常经营业务密切相关，对公司损益产生持续影响
所得税影响额	1,353,323.76	-31,127.75	1,322,196.01	—
少数股东权益影响额（税后）	70,647.08	1,009.81	71,656.89	—
归属于母公司的非经常性损益	12,337,148.83	-241,542.88	12,095,605.95	—

公司可比期间调整前非经常性损益为12,337,148.83元，调整后非经常性损益为12,095,605.95元，公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比期间非经常性损益的影响金额为241,542.88元。

常州光洋轴承股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司2023年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	-9.12%	-0.2317	-0.2317
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-11.93%	-0.3030	-0.3030

常州光洋轴承股份有限公司

二〇二四年四月二十九日