

申科滑动轴承股份有限公司
二〇二三年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-78



审计报告

致同审字（2024）第 332A017566 号

申科滑动轴承股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了申科滑动轴承股份有限公司（以下简称申科股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了申科股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于申科股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、22 和附注五、29。

1、 事项描述



申科股份公司主要从事厚壁滑动轴承及部套件等产品的研发、生产与销售等业务。于2023年度，申科股份公司实现的营业收入为27,315.48万元，较上年增长19.45%。由于营业收入为关键业绩指标，可能存在申科股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性。

（2）按客户类型选取、检查销售合同，审阅主要合同条款，并结合对申科股份公司及其客户相关人员就销售业务流程的访谈，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的规定。

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、送货单、验收开票通知函和销售发票等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件。

（5）以抽样方式向客户函证本期销售额和应收账款期末余额，对未回函项目实施替代性审计程序。

（6）对重要或异常客户进行走访，对主要客户期后回款情况进行检查，以核实收入确认的真实性。

（7）选取临近资产负债表日前后确认收入的会计记录和验收开票通知函等支持性文件执行双向核对，评价营业收入是否确认在恰当的会计期间。

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9和附注五、3。



1、事项描述

截至2023年12月31日止，申科股份公司应收账款账面余额为14,862.87万元，已计提的坏账准备金额为1,140.84万元，账面价值为13,722.03万元。

由于应收账款坏账准备对财务报表影响重大，同时涉及管理层的重大会计估计和职业判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款坏账准备计提相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性。

(2) 检查涉及应收账款的相关财务指标，并与申科股份公司以前年度财务指标、同行业同期相关财务指标进行对比分析，判断是否存在重大异常。

(3) 了解申科股份公司的应收账款信用政策、行业特点及信用风险特征，复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合、根据历史信用损失经验及前瞻性调整确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的可靠性和完整性，并重新计算账准备计提金额是否准确。

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

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(7) 检查与应收账款坏账准备计提相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。



四、其他信息

申科股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括申科股份公司 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

申科股份公司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，管理层负责评估申科股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算申科股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申科股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表



审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对申科股份公司的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申科股份公司不能持续经营。

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

(6) 就申科股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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）。



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



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十九日





合并及公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：申科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	61,128,719.48	56,009,565.34	27,962,508.30	25,740,124.77
交易性金融资产					
应收票据	五、2	27,416,152.48	25,928,701.81	25,741,969.22	9,574,825.02
应收账款	五、3	137,220,295.25	135,332,353.49	106,230,523.88	100,229,879.88
应收款项融资	五、4	9,244,358.08	9,186,624.20	29,072,207.88	27,042,076.88
预付款项	五、5	12,856,432.91	5,183,587.22	11,192,636.47	8,574,524.57
其他应收款	五、6	2,105,356.56	12,126,803.32	12,681,849.71	18,100,700.52
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	157,780,996.91	99,292,307.15	170,726,758.39	134,205,332.19
合同资产	五、8	12,738,467.80	3,914,212.15	7,127,376.66	2,820,613.76
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	4,736,334.36	3,249,287.82	1,793,546.77	1,793,066.77
流动资产合计		425,227,113.83	350,223,442.50	392,529,377.28	328,081,144.36
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			102,499,603.26		102,499,603.26
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	193,939,205.12	180,609,097.66	211,607,001.10	195,632,061.13
在建工程	五、11			5,135,482.35	5,135,482.35
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、12	37,800,805.34	34,207,114.68	39,365,969.37	35,628,531.07
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、13				
其他非流动资产					
非流动资产合计		231,740,010.46	317,315,815.60	256,108,452.82	338,895,677.81
资产总计		656,967,124.29	667,539,258.10	648,637,830.10	666,976,822.17



合并及公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：申科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	103,897,607.62	101,003,469.10	71,408,461.69	71,408,461.69
交易性金融负债					
应付票据	五、16	14,689,339.98	14,689,339.98	22,621,992.19	22,621,992.19
应付账款	五、17	85,477,951.51	73,592,651.05	94,899,773.08	89,919,223.82
预收款项					
合同负债	五、18	2,424,962.36	1,542,396.94	9,502,446.60	8,567,798.61
应付职工薪酬	五、19	9,617,821.72	7,106,802.30	9,949,850.90	7,114,085.88
应交税费	五、20	5,119,355.61	4,720,334.43	2,887,726.68	2,219,789.83
其他应付款	五、21	1,214,716.07	10,567,754.20	1,130,028.83	10,721,979.61
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					
其他流动负债	五、22	17,771,308.60	25,473,323.84	396,956.32	275,452.09
流动负债合计		240,213,063.47	238,696,071.84	212,797,236.29	212,848,783.72
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、23	4,279,329.90	4,279,329.90	4,556,966.28	4,556,966.28
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,279,329.90	4,279,329.90	4,556,966.28	4,556,966.28
负债合计		244,492,393.37	242,975,401.74	217,354,202.57	217,405,750.00
股本	五、24	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
资本公积	五、25	323,222,314.24	331,826,943.41	323,222,314.24	331,826,943.41
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、26	189,790.72	189,790.72		
盈余公积	五、27	17,686,669.06	14,886,302.55	17,686,669.06	14,886,302.55
未分配利润	五、28	-78,624,043.10	-72,339,180.32	-59,625,355.77	-47,142,173.79
归属于母公司股东权益合计		412,474,730.92	424,563,856.36	431,283,627.53	449,571,072.17
少数股东权益					
股东权益合计		412,474,730.92	424,563,856.36	431,283,627.53	449,571,072.17
负债和股东权益总计		656,967,124.29	667,539,258.10	648,637,830.10	666,976,822.17

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




合并及公司利润表

2023年度

编制单位：中科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

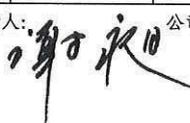
项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	273,154,833.46	244,355,747.00	228,667,728.46	236,593,980.15
减：营业成本	五、29	215,701,488.51	211,653,719.91	182,413,446.95	206,718,646.70
税金及附加	五、30	5,911,676.36	4,657,371.74	3,144,168.69	2,620,981.89
销售费用	五、31	14,821,678.94	6,856,337.90	14,774,222.61	7,099,091.13
管理费用	五、32	36,650,971.84	31,094,099.86	42,195,616.67	32,997,227.05
研发费用	五、33	9,405,498.18	7,013,257.66	13,212,028.94	10,297,558.50
财务费用	五、34	3,183,984.56	2,888,318.46	4,731,740.48	5,077,983.00
其中：利息费用		3,262,084.03	3,150,338.71	4,731,259.14	5,077,109.85
利息收入		163,872.63	262,819.58	87,463.67	77,969.72
加：其他收益	五、35	2,824,079.33	2,818,254.82	3,592,347.29	3,329,808.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-333,937.33	-36,352.47	-1,120,647.59	-542,901.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-486,799.02	-146,096.88	-831,528.31	-250,000.00
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、37	-385,985.87	-1,097,104.83	-1,338,939.37	-2,130,998.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-8,018,681.04	-6,594,863.56	-8,669,462.59	-7,938,519.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-308,934.68	-267,483.41	653,678.82	87,434.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,743,924.52	-24,984,907.98	-38,686,519.32	-35,412,684.88
加：营业外收入	五、40	259,528.28	259,499.23	145,538.47	145,538.47
减：营业外支出	五、41	471,597.78	471,597.78	343,517.35	343,517.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,955,994.02	-25,197,006.53	-38,884,498.20	-35,610,663.76
减：所得税费用	五、42	42,693.31	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,998,687.33	-25,197,006.53	-38,884,498.20	-35,610,663.76
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,998,687.33	-25,197,006.53	-38,884,498.20	-35,610,663.76
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,998,687.33		-38,884,498.20	
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-18,998,687.33	-25,197,006.53	-38,884,498.20	-35,610,663.76
归属于母公司股东的综合收益总额		-18,998,687.33		-38,884,498.20	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.1267		-0.2592	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：







合并及公司现金流量表

2023年度

编制单位：申科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		218,142,721.93	176,803,303.37	184,657,689.58	175,869,780.03
收到的税费返还				6,750.00	6,750.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	6,269,640.67	6,097,012.65	4,255,937.69	3,980,290.23
经营活动现金流入小计		224,412,362.60	182,900,316.02	188,920,377.27	179,856,820.26
购买商品、接受劳务支付的现金		140,040,840.24	121,375,155.44	97,482,730.85	101,535,194.10
支付给职工以及为职工支付的现金		63,314,627.97	50,096,474.51	65,503,047.92	47,956,620.19
支付的各项税费		18,174,658.11	13,258,983.08	6,318,693.39	3,999,293.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	29,349,653.15	20,996,070.51	23,279,866.86	27,312,688.04
经营活动现金流出小计		250,879,779.47	205,726,683.54	192,584,339.02	180,803,795.49
经营活动产生的现金流量净额		-26,467,416.87	-22,826,367.52	-3,663,961.75	-946,975.23
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,362,688.00	2,891,988.00	1,189,800.00	120,000.00
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	五、43	13,583,019.72	10,169,306.25	3,009,200.00	3,009,200.00
投资活动现金流入小计		16,945,707.72	13,061,294.25	4,199,000.00	3,129,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		884,174.23	884,174.23	8,749,781.40	8,066,316.65
投资支付的现金					1,100,000.00
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	五、43			4,531,965.18	1,167,965.18
投资活动现金流出小计		884,174.23	884,174.23	13,281,746.58	10,334,281.83
投资活动产生的现金流量净额		16,061,533.49	12,177,120.02	-9,082,746.58	-7,205,081.83
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		79,724,796.51	76,832,063.55	130,000,000.00	130,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	38,662,664.76	38,662,664.76	61,085,585.00	69,785,585.00
筹资活动现金流入小计		118,387,461.27	115,494,728.31	191,085,585.00	199,785,585.00
偿还债务支付的现金		75,700,000.00	75,700,000.00	170,500,000.00	170,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,721,116.66	1,407,791.67	3,426,469.36	3,426,469.36
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43		628,498.52		9,965,687.50
筹资活动现金流出小计		78,421,116.66	77,736,290.19	173,926,469.36	183,892,156.86
筹资活动产生的现金流量净额		39,966,344.61	37,758,438.12	17,159,115.64	15,893,428.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48,988.18	-48,988.18	124,087.63	124,087.63
五、现金及现金等价物净增加额		29,511,473.05	27,060,202.44	4,536,494.94	7,865,458.71
加：期初现金及现金等价物余额		25,771,572.21	23,553,188.68	21,235,077.27	15,687,729.97
六、期末现金及现金等价物余额		55,283,045.26	50,613,391.12	25,771,572.21	23,553,188.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：中科清动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	150,000,000.00	323,222,314.24				17,686,669.06	-59,625,355.77	431,283,627.53
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	150,000,000.00	323,222,314.24				17,686,669.06	-59,625,355.77	431,283,627.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					189,790.72		-18,998,687.33	-18,808,896.61
（一）综合收益总额							-18,998,687.33	-18,998,687.33
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备					189,790.72			189,790.72
1. 本期提取					1,681,669.32			1,681,669.32
2. 本期使用					-1,491,878.60			-1,491,878.60
（六）其他								
四、本年年末余额	150,000,000.00	323,222,314.24			189,790.72	17,686,669.06	-78,624,043.10	412,474,730.92

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

5 谢昶

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：申科消纳轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额						少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	150,000,000.00	323,222,314.24				17,686,669.06	-20,740,857.57	470,168,125.73
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	150,000,000.00	323,222,314.24				17,686,669.06	-20,740,857.57	470,168,125.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-38,884,498.20	-38,884,498.20
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	150,000,000.00	323,222,314.24				17,686,669.06	-59,625,355.77	431,283,627.53

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

6

谢祖

公司会计机构负责人：

何心



公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：申科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00	331,826,943.41				14,886,302.55	-47,142,173.79	449,571,072.17
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	150,000,000.00	331,826,943.41				14,886,302.55	-47,142,173.79	449,571,072.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					189,790.72		-25,197,006.53	-25,007,215.81
（一）综合收益总额							-25,197,006.53	-25,197,006.53
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取						189,790.72		189,790.72
2. 本期使用						1,347,757.58		1,347,757.58
（六）其他						-1,157,966.86		-1,157,966.86
四、本年年末余额	150,000,000.00	331,826,943.41			189,790.72	14,886,302.55	-72,339,180.32	424,563,856.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：




7







公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：申科滑动轴承股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	150,000,000.00	331,826,943.41				14,886,302.55	-11,531,510.03	485,181,735.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	150,000,000.00	331,826,943.41				14,886,302.55	-11,531,510.03	485,181,735.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-35,610,663.76	-35,610,663.76
（一）综合收益总额							-35,610,663.76	-35,610,663.76
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	150,000,000.00	331,826,943.41				14,886,302.55	-47,142,173.79	449,571,072.17

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

谢永

何瑞琪



财务报表附注

一、公司基本情况

申科滑动轴承股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江申科滑动轴承有限公司整体变更设立，于 2008 年 12 月 11 日在绍兴市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省诸暨市。公司现持有统一社会信用代码为 913300007309204660 的营业执照，注册资本人民币 15,000.00 万元，股份总数 15,000 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 581,250 股；无限售条件的流通股份 149,418,750 股。公司股票于 2011 年 11 月 22 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属滑动轴承制造行业。主要经营活动为轴承及部套件、电机零部件的研发、生产和销售。主要产品或提供的劳务为轴承及轴瓦的生产和加工。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十六次董事会会议于 2024 年 4 月 29 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策见附注三、9、附注三、13、附注三、16 和附注三、22。

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、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过 140 万元
重要的应收款项核销	单项金额超过 140 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额超过 140 万元
期末账龄超过 1 年的重要应付款项	单项金额超过 140 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 140 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项金额超过 140 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 140 万元
重要的在建工程	投资预算金额超过 340 万元的项目
重要的投资活动项目	收到或支付单项金额超过 340 万元的投资项目

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本

公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将

交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合: 账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合：账龄组合

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：资金往来款
- 其他应收款组合 2：押金保证金
- 其他应收款组合 3：备用金及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享

有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；

如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
通用设备	5	5	19.00
专用设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

14、在建工程

本公司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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	46 年 7 个月-50 年	权证载明的年限	直线法
软件	5 年	预计使用年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧和其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立

项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比

例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司滑动轴承等销售业务均属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方（需验收的需取得客户出具的验收通知函），客户已取得产品的控制权，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、27。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变

更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

28、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财政部、应急部依据《中华人民共和国安全生产法》等有关法律法规联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）提取安全生产费用。

安全生产费用以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。具体如下：

安全生产费用计提标准（上年营业收入）	计提比例%
不超过 1,000.00 万元的部分	2.35
超过 1,000.00 万元至 1 亿元的部分	1.25
超过 1 亿元至 10 亿元的部分	0.25

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

29、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估

计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

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

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

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

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

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和

对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

本公司执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日、2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表，以及 2022 年度和 2023 年度的合并利润表无影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6%，13%；出口货物享受“免、抵、退”税收政策，退税率 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15%
浙江华宸机械有限公司	25%
浙江申科滑动轴承科技有限公司	25%
浙江申科特种装备有限公司	25%
浙江申科信息技术有限公司	25%
浙江申科智控科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

企业所得税

2023 年 12 月 8 日，公司被认定为高新技术企业，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期间为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国所得税法实施条例》等有关法律法规规定，公司本期按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,913.80	16,950.07
银行存款	55,266,014.40	25,806,793.08
其他货币资金	5,859,791.28	2,138,765.15
合 计	61,128,719.48	27,962,508.30

银行存款期末余额中，ETC 账户保证金余额 6,000.00 元使用受限；其他货币资金期末余额中，公司银行承兑汇票保证金账户余额为 5,474,291.28 元(含利息收入 20,117.06 元)，保函保证金 385,500.00 元。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇 票	6,213,426.43		6,213,426.43			
商业承兑汇 票	22,602,728.34	1,400,002.29	21,202,726.05	27,342,945.44	1,600,976.22	25,741,969.22
合 计	28,816,154.77	1,400,002.29	27,416,152.48	27,342,945.44	1,600,976.22	25,741,969.22

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	316,550.00
商业承兑票据	
合 计	316,550.00

(2) 期末本公司已背书但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,213,426.43
商业承兑票据		22,602,728.34
合 计		28,816,154.77

(2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票	22,602,728.34	78.44	1,400,002.29	6.19	21,202,726.05
银行承兑汇票	6,213,426.43	21.56			6,213,426.43
合 计	28,816,154.77	100.00	1,400,002.29	4.86	27,416,152.48

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票	27,342,945.44	100.00	1,600,976.22	5.86	25,741,969.22
银行承兑汇票					
合 计	27,342,945.44	100.00	1,600,976.22	5.86	25,741,969.22

按组合计提坏账准备的应收票据

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	1,600,976.22
本期计提	1,400,002.29
本期收回或转回	1,600,976.22
期末余额	1,400,002.29

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	132,807,037.45	96,241,468.99
1 至 2 年	9,211,356.15	15,732,883.20
2 至 3 年	4,312,477.36	718,797.74

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	668,433.07	211,553.11
4 至 5 年	211,080.53	839,721.06
5 年以上	1,418,299.74	849,172.10
小 计	148,628,684.30	114,593,596.20
减：坏账准备	11,408,389.05	8,363,072.32
合 计	137,220,295.25	106,230,523.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,628,684.30	100.00	11,408,389.05	7.68	137,220,295.25
其中：账龄组合	148,628,684.30	100.00	11,408,389.05	7.68	137,220,295.25
合 计	148,628,684.30	100.00	11,408,389.05	7.68	137,220,295.25

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,593,596.20	100.00	8,363,072.32	7.30	106,230,523.88
其中：账龄组合	114,593,596.20	100.00	8,363,072.32	7.30	106,230,523.88
合 计	114,593,596.20	100.00	8,363,072.32	7.30	106,230,523.88

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	132,807,037.45	6,640,351.87	5.00	96,241,468.99	4,812,073.46	5.00
1 至 2 年	9,211,356.15	921,135.62	10.00	15,732,883.20	1,573,288.32	10.00

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	4,312,477.36	1,724,990.94	40.00	718,797.74	287,519.10	40.00
3 至 4 年	668,433.07	534,746.46	80.00	211,553.11	169,242.49	80.00
4 至 5 年	211,080.53	168,864.42	80.00	839,721.06	671,776.85	80.00
5 年以上	1,418,299.74	1,418,299.74	100.00	849,172.10	849,172.10	100.00
合 计	148,628,684.30	11,408,389.05	7.68	114,593,596.20	8,363,072.32	7.30

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	8,363,072.32
本期计提	3,196,981.81
本期核销	151,665.08
期末余额	11,408,389.05

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	42,313,741.18	5,919,720.15	48,233,461.33	29.76	2,703,242.83
上海电气集团上海电机厂有限公司	12,764,938.02	1,418,326.45	14,183,264.47	8.75	704,717.30
湘潭电机股份有限公司	12,038,832.00	1,337,648.00	13,376,480.00	8.25	668,824.00
卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	8,652,153.62	961,350.40	9,613,504.02	5.93	480,675.20
上海电气电站设备有限公司	9,511,130.43		9,511,130.43	5.87	455,028.82
合 计	85,280,795.25	9,637,045.00	94,917,840.25	58.56	5,012,488.15

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	9,244,358.08	29,072,207.88

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。期末，应收款项融资质押的票据为 9,030,327.88 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	11,978,539.50	93.17	7,922,389.94	70.78
1 至 2 年	635,960.09	4.95	2,503,433.93	22.37
2 至 3 年	241,933.32	1.88	372,256.06	3.32
3 年以上			394,556.54	3.53
合 计	12,856,432.91	100.00	11,192,636.47	100.00

（2）期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
卧龙电气驱动集团股份有限公司	2,540,000.00	19.76
北京北正方源装备技术有限公司	552,000.00	4.29
丹东一泰机械电器设备有限公司	954,000.00	7.42
上海舟升液压设备有限公司	756,000.00	5.88
常熟琴工五金机械工具有限公司	620,700.00	4.83
合 计	5,422,700.00	42.18

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,105,356.56	12,681,849.71

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
合计	2,105,356.56	12,681,849.71

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,459,815.30	8,370,355.70
1 至 2 年	725,807.79	2,423,990.00
2 至 3 年	100,000.00	4,128,317.62
3 至 4 年	20,525.07	270,000.00
4 至 5 年	6,000.00	87,151.17
5 年以上	71,287.64	290,136.47
小计	2,383,435.80	15,569,950.96
减：坏账准备	278,079.24	2,888,101.25
合计	2,105,356.56	12,681,849.71

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
资金往来款	100,000.00	40,000.00	60,000.00	13,520,211.33	2,212,937.47	11,307,273.86
押金和保证金	1,770,934.00	157,976.75	1,612,957.25	1,113,816.47	346,990.47	766,826.00
备用金及其他	512,501.80	80,102.49	432,399.31	935,923.16	328,173.31	607,749.85
合计	2,383,435.80	278,079.24	2,105,356.56	15,569,950.96	2,888,101.25	12,681,849.71

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款				

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
押金和保证金	1,210,374.00	5.71	69,116.74	1,141,257.26
备用金及其他	421,402.30	5.00	21,070.12	400,332.18
合计	1,631,776.30	5.53	90,186.86	1,541,589.44

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款	100,000.00	40.00	40,000.00	60,000.00
押金和保证金	528,000.00	10.66	56,300.00	471,700.00
备用金及其他	61,163.03	47.57	29,095.91	32,067.12
合计	689,163.03	18.20	125,395.91	563,767.12

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款				
押金和保证金	32,560.00	100.00	32,560.00	
备用金及其他	29,936.47	100.00	29,936.47	
合计	62,496.47	100.00	62,496.47	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	418,517.79	242,399.00	2,227,184.46	2,888,101.25
本期计提				
本期转回	328,330.93	117,003.09	2,164,687.99	2,610,022.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	90,186.86	125,395.91	62,496.47	278,079.24

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
哈尔滨电气物资有限公司	押金和保证金	480,000.00	1 年以内	20.14	24,000.00
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	押金和保证金	420,000.00	1-2 年	17.62	42,000.00
采联国际招标采购集团有限公司	押金和保证金	278,000.00	1 年以内	11.66	13,900.00
北京国科军友工程咨询有限公司	押金和保证金	270,800.00	1 年以内	11.36	13,540.00
中金支付有限公司	押金和保证金	1,813.00	1 年以内	0.08	90.65
		169,961.00	1-2 年	7.13	16,996.10
合计		1,620,574.00		67.99	110,526.75

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,681,337.90		26,681,337.90	26,008,405.89		26,008,405.89
在产品	40,580,173.10	878,845.09	39,701,328.01	52,554,209.37	717,361.00	51,836,848.37
库存商品	33,158,809.98	1,995,519.22	31,163,290.76	45,816,701.51	3,882,983.50	41,933,718.01
发出商品	64,452,707.07	5,365,221.04	59,087,486.03	54,883,646.38	4,925,868.77	49,957,777.61
委托加工物资	1,147,554.21		1,147,554.21	990,008.51		990,008.51
合计	166,020,582.26	8,239,585.35	157,780,996.91	180,252,971.66	9,526,213.27	170,726,758.39

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	717,361.00		692,278.61		530,794.52	878,845.09
库存商品	3,882,983.50		1,840,204.76		3,727,669.04	1,995,519.22
发出商品	4,925,868.77		5,222,410.89		4,783,058.62	5,365,221.04
合计	9,526,213.27		7,754,894.26		9,041,522.18	8,239,585.35

确定可变现净值的具体依据：需要经过加工的存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；直接用于出

售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本期转销存货跌价准备系该存货于本期领用或销售。

8、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	13,429,958.61	7,555,080.69
减：合同资产减值准备	691,490.81	427,704.03
合 计	12,738,467.80	7,127,376.66

合同资产减值准备计提情况

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用 损失率(%)
1 年以内	13,030,101.07	651,505.05	5.00	6,556,080.69	327,804.03	5.00
1 至 2 年	399,857.54	39,985.76	10.00	999,000.00	99,900.00	10.00
合 计	13,429,958.61	691,490.81	5.15	7,555,080.69	427,704.03	5.66

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待摊利息	1,602,082.88	1,094,653.59
待抵扣进项税额	3,131,012.64	648,590.44
预缴所得税	3,238.84	2,802.74
待摊技术服务费		47,500.00
合 计	4,736,334.36	1,793,546.77

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	193,939,205.12	211,607,001.10
固定资产清理		
合 计	193,939,205.12	211,607,001.10

固定资产

固定资产情况

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	214,198,008.01	15,053,393.07	385,371,322.22	8,287,669.77	622,910,393.07
2.本期增加金额	2,040,419.89	341,224.57	4,106,435.03	356,862.39	6,844,941.88
(1) 购置	378,919.27	341,224.57	669,843.52	356,862.39	1,746,849.75
(2) 在建工程转入	1,661,500.62		3,436,591.51		5,098,092.13
3.本期减少金额	14,940.00			4,362,482.10	4,377,422.10
处置或报废	14,940.00			4,362,482.10	4,377,422.10
4.期末余额	216,223,487.90	15,394,617.64	389,477,757.25	4,282,050.06	625,377,912.85
二、累计折旧					
1.期初余额	86,701,153.11	10,646,684.81	309,094,455.16	4,861,098.89	411,303,391.97
2.本期增加金额	10,172,307.50	1,099,667.44	9,711,454.50	228,696.18	21,212,125.62
计提	10,172,307.50	1,099,667.44	9,711,454.50	228,696.18	21,212,125.62
3.本期减少金额				1,076,809.86	1,076,809.86
处置或报废				1,076,809.86	1,076,809.86
4.期末余额	96,873,460.61	11,746,352.25	318,805,909.66	4,012,985.21	431,438,707.73
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	119,350,027.29	3,648,265.39	70,671,847.59	269,064.85	193,939,205.12
2.期初账面价值	127,496,854.90	4,406,708.26	76,276,867.06	3,426,570.88	211,607,001.10

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司用于抵押的固定资产为其房屋建筑物，账面价值为 27,507,927.73 元；子公司浙江申科滑动轴承科技有限公司用于抵押的固定资产为其房屋建筑物，账面价值为 4,223,622.98 元，合计抵押的房屋建筑物账面价值为 31,731,550.71 元。

11、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
待安装设备		3,436,591.51
办公大楼装修工程		1,218,950.00
其他零星工程		479,940.84
合计		5,135,482.35

在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备				3,436,591.51		3,436,591.51
办公大楼装修工程				1,218,950.00		1,218,950.00
其他零星工程				479,940.84		479,940.84
合计				5,135,482.35		5,135,482.35

(2) 在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
待安装设备	3,436,591.51		3,436,591.51					
办公大楼装修工程	1,218,950.00	27,610.62	1,181,559.78	65,000.84				
其他零星工程	479,940.84		479,940.84					
合计	5,135,482.35	27,610.62	5,098,092.13	65,000.84				

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
待安装设备	3,436,591.51	100%	100%	其他
办公大楼装修工程	1,650,200.00	100%	100%	其他
其他零星工程		100%	100%	其他
合计	5,086,791.51	100%	100%	其他

12、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	52,411,421.58	3,392,677.15	55,804,098.73
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额	52,411,421.58	3,392,677.15	55,804,098.73
二、累计摊销			
1.期初余额	14,974,264.06	1,463,865.30	16,438,129.36
2.本期增加金额	1,058,451.60	506,712.43	1,565,164.03
计提	1,058,451.60	506,712.43	1,565,164.03
3.本期减少金额			
4.期末余额	16,032,715.66	1,970,577.73	18,003,293.39
三、账面价值			
1.期末账面价值	36,378,705.92	1,422,099.42	37,800,805.34
2.期初账面价值	37,437,157.52	1,928,811.85	39,365,969.37

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司用于借款质押的无形资产为本公司土地，账面价值为 32,785,015.26 元；子公司浙江申科滑动轴承科技有限公司用于借款质押的无形资产为其土地，账面价值为 3,593,690.66 元，合计质押的无形资产账面价值为 36,378,705.92 元。

13、递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	26,296,876.64	33,990,066.51
其中：坏账准备	13,086,470.58	12,852,149.79
合同资产减值准备	691,490.81	427,704.03
存货跌价准备	8,239,585.35	9,526,213.27
职工薪酬		6,627,033.14
递延收益	4,279,329.90	4,556,966.28
可抵扣亏损	129,590,197.77	110,626,084.13
合计	155,887,074.41	144,616,150.64

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	—	2,798,419.65	
2024 年	27,949,155.87	27,950,934.70	
2025 年	20,907,160.20	20,907,160.20	
2026 年	23,116,125.75	23,304,032.42	
2027 年	35,663,948.49	35,665,537.16	

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2028 年	21,953,807.46	—
合 计	129,590,197.77	110,626,084.13

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,845,674.22	5,845,674.22	ETC 冻结、承兑汇票保证金、保函保证金	详见本财务报表附注五、1
应收款项融资	9,030,327.88	9,030,327.88	质押担保	用于开具银行承兑汇票质押担保
应收票据	316,550.00	316,550.00	质押担保	用于开具银行承兑汇票质押担保
固定资产	96,858,396.65	31,731,550.71	抵押担保	用于短期借款、保函以及信用证抵押担保
无形资产	52,411,421.58	36,378,705.92	抵押担保	用于短期借款、保函以及信用证抵押担保
合 计	164,462,370.33	83,302,808.73		

续：

项 目	上 年 年 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,190,936.09	2,190,936.09	ETC 冻结、承兑汇票保证金、保函保证金	ETC 冻结、承兑汇票保证金、保函保证金
应收款项融资	21,907,516.88	21,907,516.88	质押担保	用于开具银行承兑汇票质押担保
固定资产	96,858,396.65	38,949,386.58	抵押担保	用于短期借款、保函以及信用证抵押担保
无形资产	22,396,887.58	14,546,423.41	抵押担保	用于短期借款、保函以及

信用证抵押担保

合 计	143,353,737.20	77,594,262.96
-----	----------------	---------------

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	11,724,796.51	
抵押借款	2,000,000.00	60,700,000.00
已贴现融资票据	90,170,000.00	10,658,915.86
应计利息	2,811.11	49,545.83
合 计	103,897,607.62	71,408,461.69

说明:本公司与宁波银行股份有限公司绍兴分行签订 08000LK23CA5H6L 号线上流动资金贷款总协议，期末借款本金 9,832,063.55 元，为信用借款。

本公司与宁波银行诸暨支行签订 08000LK23CA5K53 号线上流动资金贷款总协议，期末借款本金 1,892,732.96 元，为信用借款。

本公司与浙商银行股份有限公司绍兴诸暨支行签订 20503000 浙商银借字 2023 第 02444 号借款合同，期末借款本金 1,000,000.00 元，利息 1,405.56 元，抵押物为浙(2022)诸暨市不动产权第 0004176 号不动产。

本公司与浙商银行股份有限公司绍兴诸暨支行签订 20503000 浙商银借字 2023 第 02447 号借款合同，期末借款本金 1,000,000.00 元，利息 1,405.56 元，抵押物为浙(2022)诸暨市不动产权第 0004176 号不动产。

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	14,689,339.98	22,621,992.19
银行承兑汇票		
合 计	14,689,339.98	22,621,992.19

本期末无已到期未支付的应付票据。

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	85,477,951.51	94,475,329.96
工程款		424,443.12
合 计	85,477,951.51	94,899,773.08

本期末无账龄超过1年的重要应付账款

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	2,424,962.36	9,502,446.60

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,580,901.92	61,750,124.17	62,319,161.57	9,011,864.52
离职后福利-设定提存计划	368,948.98	5,751,473.08	5,514,464.86	605,957.20
辞退福利		190,000.00	190,000.00	
合 计	9,949,850.90	67,691,597.25	68,023,626.43	9,617,821.72

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,313,775.23	50,955,087.60	51,504,599.09	8,764,263.74
职工福利费		2,558,361.93	2,558,361.93	
社会保险费	218,506.80	2,643,594.30	2,647,979.74	214,121.36
其中：1. 医疗保险费	196,615.72	2,490,714.29	2,493,664.40	193,665.61
2. 工伤保险费	21,891.08	152,880.01	154,315.34	20,455.75
住房公积金	44,827.00	4,374,099.00	4,387,033.00	31,893.00
工会经费和职工教育经费	3,792.89	1,218,981.34	1,221,187.81	1,586.42
合 计	9,580,901.92	61,750,124.17	62,319,161.57	9,011,864.52

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	368,948.98	5,751,473.08	5,514,464.86	605,957.20
其中：基本养老保险费	356,877.93	5,500,212.09	5,274,773.08	582,316.94
失业保险费	12,071.05	251,260.99	239,691.78	23,640.26

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	368,948.98	5,751,473.08	5,514,464.86	605,957.20

20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	785,796.64	48,168.86
企业所得税	42,609.16	
代扣代缴个人所得税	7,460.34	49,468.99
城市维护建设税	112,338.37	246,717.46
房产税	2,026,392.64	1,946,712.20
土地使用税	2,022,582.48	385,929.36
教育费附加	48,146.62	105,736.06
地方教育附加	32,097.73	70,490.73
印花税	41,931.63	34,503.02
合 计	5,119,355.61	2,887,726.68

21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,214,716.07	1,130,028.83
合 计	1,214,716.07	1,130,028.83

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,189,446.22	727,680.00
资金往来款	945.00	
其他	24,324.85	402,348.83
合 计	1,214,716.07	1,130,028.83

期末无账龄1年以上重要的其他应付款。

22、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的票据	17,456,323.49	

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	314,985.11	396,956.32
合 计	17,771,308.60	396,956.32

23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,556,966.28		277,636.38	4,279,329.90	与资产相关的补助收入

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

24、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	150,000,000.00					150,000,000.00

25、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	283,045,471.39			283,045,471.39
其他资本公积	40,176,842.85			40,176,842.85
合 计	323,222,314.24			323,222,314.24

26、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,347,757.58	1,157,966.86	189,790.72

27、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,686,669.06			17,686,669.06

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-59,625,355.77	-20,740,857.57	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-59,625,355.77	-20,740,857.57	

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司股东的净利润	-18,998,687.33	-38,884,498.20	
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-78,624,043.10	-59,625,355.77	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,984,344.80	211,786,191.36	221,366,139.77	176,708,760.61
其他业务	11,170,488.66	3,915,297.15	7,301,588.69	5,704,686.34
合 计	273,154,833.46	215,701,488.51	228,667,728.46	182,413,446.95

(2) 营业收入、营业成本按或产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
轴承系列	121,604,151.41	106,800,617.58	111,797,678.71	96,367,185.86
轴承部套件	99,841,616.96	71,053,668.77	72,268,333.91	50,533,313.52
加工业务	15,069,031.77	12,005,592.98	17,320,720.11	12,784,480.49
配件及其他	25,469,544.66	21,926,312.03	19,979,407.04	17,023,780.74
小 计	261,984,344.80	211,786,191.36	221,366,139.77	176,708,760.61
其他业务：				
销售材料	11,164,984.08	3,915,297.15	7,301,588.69	5,704,686.34
租赁收入	5,504.58			
小 计	11,170,488.66	3,915,297.15	7,301,588.69	5,704,686.34
合 计	273,154,833.46	215,701,488.51	228,667,728.46	182,413,446.95

(2) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	259,236,605.29	206,571,469.76	217,180,203.14	173,979,845.60
境外	13,918,228.17	9,130,018.75	11,487,525.32	8,433,601.35

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	273,154,833.46	215,701,488.51	228,667,728.46	182,413,446.95

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	261,984,344.80	211,786,191.36
其中：在某一时点确认	261,984,344.80	211,786,191.36
在某一时段确认		
其他业务	11,170,488.66	3,915,297.15
其中：在某一时点确认	11,164,984.08	3,915,297.15
租赁收入	5,504.58	
合计	273,154,833.46	215,701,488.51

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,012,592.53	436,359.10
教育费附加	433,968.23	187,011.05
地方教育附加	289,312.15	124,674.04
房产税	2,026,392.69	1,946,712.21
土地使用税	1,929,646.80	292,993.68
印花税	219,763.96	156,418.61
合计	5,911,676.36	3,144,168.69

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,581,859.80	4,411,358.45
业务招待费	7,625,497.51	8,319,868.03
差旅费	590,683.76	747,023.22
售后服务费	762,548.37	757,977.66
其他	1,261,089.50	537,995.25

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	14,821,678.94	14,774,222.61
32、管理费用		
项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,637,436.26	24,317,596.70
折旧和无形资产摊销	4,713,904.58	5,329,026.11
中介服务费	2,268,464.98	3,006,607.91
业务招待费	3,922,511.68	3,913,955.02
办公费、差旅费和汽车使用费等	1,425,151.41	2,066,586.49
修理费、物料消耗、租赁费等	1,083,979.16	1,117,593.97
其他	599,523.77	2,444,250.47
合 计	36,650,971.84	42,195,616.67
33、研发费用		
项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,416,092.85	3,474,665.94
材料费	5,870,044.48	5,335,397.16
折旧	995,526.96	3,052,448.12
其他	1,123,833.89	1,349,517.72
合 计	9,405,498.18	13,212,028.94
34、财务费用		
项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,262,084.03	4,731,259.14
减：利息收入	163,872.63	87,463.67
汇兑损益	-227,258.39	34,972.72
手续费及其他	313,031.55	52,972.29
合 计	3,183,984.56	4,731,740.48
35、其他收益		
项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	277,636.38	729,356.98
与收益相关的政府补助	1,608,173.00	2,818,630.13
先进制造业增值税进项税加计抵减 优惠	906,214.41	
退役军人税收优惠	9,000.00	24,750.00

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
扣代缴个人所得税手续费返还	23,055.54	19,610.18
合 计	2,824,079.33	3,592,347.29

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
资金占用款利息	152,861.69	308,291.14
债务重组损失	-486,799.02	-831,528.31
应收款项融资贴现损失		-597,410.42
合 计	-333,937.33	-1,120,647.59

37、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	200,973.93	-559,297.36
应收账款坏账损失	-3,196,981.81	-342,035.25
其他应收款坏账损失	2,610,022.01	-437,606.76
合 计	-385,985.87	-1,338,939.37

38、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-263,786.78	17,736.65
存货跌价损失	-7,754,894.26	-8,687,199.24
合 计	-8,018,681.04	-8,669,462.59

39、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-308,934.68	653,678.82

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	254,785.08	75,130.66	254,785.08
无法支付的款项	14.00	69,307.80	14.00

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	4,729.20	1,100.01	4,729.20
合 计	259,528.28	145,538.47	259,528.28

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
互助基金	250,000.00		250,000.00
罚赔款支出	121,557.78	4,250.00	121,557.78
捐赠支出	100,000.00	29,000.00	100,000.00
无法收回的预付款		310,267.34	
其他	40.00	0.01	40.00
合 计	471,597.78	343,517.35	471,597.78

42、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	42,693.31	
递延所得税费用		
合 计	42,693.31	

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-18,955,994.02	-38,884,498.20
按母公司适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	-2,843,399.10	-5,832,674.73
某些子公司适用不同税率的影响	359,008.45	-675,732.39
不可抵扣的成本、费用和损失	1,241,298.78	1,849,170.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,980,599.68	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	4,916,433.64	6,948,937.76
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,650,048.78	-2,289,701.39
所得税费用	42,693.31	

43、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到金融机构利息收入	163,849.63	87,463.67
收到政府补助	1,608,173.00	3,442,930.13
收回员工借款	475,000.00	300,000.00
收回保函保证金	1,373,967.74	
收回投标保证金和押金	710,000.00	
收到代付款	1,558,819.52	
其他	379,830.78	425,543.89
合 计	6,269,640.67	4,255,937.69

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付招待费、销售业务费、物料消耗和财产保险费等	10,763,752.70	13,396,282.10
支付咨询费和中介服务等	2,338,691.40	2,778,207.91
支付办公、差旅和汽车使用费等	5,749,366.22	2,813,609.71
支付售后服务费	344,678.40	757,977.66
支付职工借款	643,364.28	
支付承兑汇票保证金	4,737,322.93	
支付投标保证金	1,355,125.00	
支付保函保证金	385,500.00	
支付代付款	481,323.99	
支付罚赔款		4,250.00
其他	2,550,528.23	3,529,539.48
合计	29,349,653.15	23,279,866.86

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回浙江金轮机电实业有限公司资金占用款	12,415,054.54	
收回何建南、孟珂娜资金占用款	1,167,965.18	

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
收回诸暨市经济开发总公司项目履约保证金		1,700,000.00
收回诸暨市国土资源局项目履约保证金		1,309,200.00
合 计	13,583,019.72	3,009,200.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付浙江金轮机电实业有限公司资金占用款		3,364,000.00
支付何建南、孟珂娜资金占用款		1,167,965.18
合 计		4,531,965.18

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到商业承兑汇票贴现净额	1,662,664.76	36,027,832.22
收到的信用证贴现净额	37,000,000.00	25,057,752.78
合 计	38,662,664.76	61,085,585.00

(8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	71,408,461.69	57,557,364.56	61,041,029.74	2,811.11		35,970,000.00	103,897,607.62

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,998,687.33	-38,884,498.20
加：信用减值损失	385,985.87	1,338,939.37
资产减值损失	8,018,681.04	8,669,462.59
固定资产折旧	21,212,125.62	25,358,558.46
无形资产摊销	1,565,164.03	1,405,163.85

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	308,934.68	-653,678.82
财务费用（收益以“-”号填列）	3,324,167.88	4,567,417.95
投资损失（收益以“-”号填列）	333,937.33	523,237.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,232,389.40	-31,642,172.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,975,394.42	-16,950,770.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,874,720.97	42,604,379.66
经营活动产生的现金流量净额	-26,467,416.87	-3,663,961.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	55,283,045.26	25,771,572.21
减：现金的期初余额	25,771,572.21	21,235,077.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	29,511,473.05	4,536,494.94

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	55,283,045.26	25,771,572.21
其中：库存现金	2,913.80	16,950.07
可随时用于支付的银行存款	55,260,014.40	25,726,793.08
可随时用于支付的其他货币资金	20,117.06	27,829.06
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,283,045.26	25,771,572.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

本年度公司销售商品收的银行承兑汇票背书转让的金额为 107,066,777.84 元。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	6,000.00	80,000.00	ETC 保证金
其他货币资金	5,839,674.22	2,110,936.09	银行承兑保证金、保函保证金
合 计	5,845,674.22	2,190,936.09	

45、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,543,543.30
其中：美元	500,309.67	7.0827	3,543,543.30
应付账款			133,370.22
其中：美元	18,830.42	7.0827	133,370.22

46、租赁

(1) 作为承租人

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、26 之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期发生额
短期租赁费用	124,464.57

本期含税短期租赁费用为132,400.00元，与租赁相关的总现金流出132,400.00元。

(2) 作为出租人

经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	5,504.58
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	3,000.00	

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	1,416,092.85		3,474,665.94	
材料费	5,870,044.48		5,335,397.16	
折旧	995,526.96		3,052,448.12	
其他	1,123,833.89		1,349,517.72	
合 计	9,405,498.18		13,212,028.94	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
浙江华宸机械有限公司	1000 万元	浙江 诸暨	浙江诸暨	制造业	100.00		设立
浙江申科滑动轴承科 技有限公司	5000 万元	浙江 诸暨	浙江诸暨	制造业	100.00		设立
浙江申科特种装备有 限公司	1000 万元	浙江 诸暨	浙江诸暨	制造业	100.00		设立
浙江申科信息技术有 限公司	1000 万元	浙江 杭州	浙江诸暨	信息服 务	100.00		设立
浙江申科智控科技有 限公司	3000 万元	浙江 诸暨	浙江诸暨	信息服 务	100.00		设立

本期合并范围未发生变化。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期 增 加	本期减少	期末余额	形成原因
2013 年第三批工业转型升级 财政专项补助	28,070.59		28,070.59		与资产相关的 补助收入
2013 年工业技术设备专项奖 励	103,416.97		72,999.96	30,417.01	与资产相关的 补助收入

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
2019 数字化改造投入奖补资金兑现	2,134,400.04		66,699.95	2,067,700.09	与资产相关的补助收入
2019 四个百项重点技改示范项目奖励	1,074,684.00		6,889.05	1,067,794.95	与资产相关的补助收入
2020 年度设备投入奖补兑现	910,926.96		70,797.93	840,129.03	与资产相关的补助收入
2020 年度工业机器人购置奖补	118,044.44		14,755.56	103,288.88	与资产相关的补助收入
2020 年度绍兴市智能制造示范车间奖补	187,423.28		17,423.34	169,999.94	与资产相关的补助收入
合 计	4,556,966.28		277,636.38	4,279,329.90	

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2013 年第三批工业转型升级财政专项补助	政府补贴	28,070.59		28,070.59			其他收益	与资产相关
2013 年工业技术设备专项奖励	政府补贴	103,416.97		72,999.96		30,417.01	其他收益	与资产相关
2019 数字化改造投入奖补资金兑现	政府补贴	2,134,400.04		66,699.95		2,067,700.09	其他收益	与资产相关
2019 四个百项重点技改示范项目奖励	政府补贴	1,074,684.00		6,889.05		1,067,794.95	其他收益	与资产相关
2020 年度设备投入奖补兑现	政府补贴	910,926.96		70,797.93		840,129.03	其他收益	与资产相关
2020 年度工业机器人购置奖补	政府补贴	118,044.44		14,755.56		103,288.88	其他收益	与资产相关
2020 年度绍兴市智能制造示范车间奖补	政府补贴	187,423.28		17,423.34		169,999.94	其他收益	与资产相关
合 计		4,556,966.28		277,636.38		4,279,329.90		

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	本期与资产相关/与收益相关
人力资源和社会保障部补贴	政府补助	600,000.00		其他收益	与收益相关
2021 年海外工程师年薪资助款	政府补助	537,341.00		其他收益	与收益相关
“名士之乡”英才计划人才项目资金补助款	政府补助	400,000.00	399,247.00	其他收益	与收益相关
2020 年度科技型中小企业、高新技术企业研发后补助	政府补助	38,300.00		其他收益	与收益相关
2022 年第三批就业见习实习企业补贴	政府补助	29,032.00	75,488.30	其他收益	与收益相关
2022 年安全生产责任保险补助款	政府补助	2,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年一次性扩岗补助	政府补助	1,500.00		其他收益	与收益相关
2019 年度省重点研发计划工业领域项目配套经费	政府补助		600,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度诸暨市数字经济相关示范引领类政策兑现	政府补助		300,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度数字经济投入类第二批奖补款	政府补助		157,500.00	其他收益	与收益相关
诸暨市市场监督管理局评管科标准及认证政策奖励兑现	政府补助		300,000.00	其他收益	与收益相关
海外工程师引进奖励	政府补助		200,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	政府补助		223,907.21	其他收益	与收益相关
2022 年一次性留工培训补助款	政府补助		223,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度专精特新政策奖补	政府补助		100,000.00	其他收益	与收益相关
诸暨市科学技术局奖励补贴	政府补助		30,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年浙江工匠支持经费	政府补助		30,000.00	其他收益	与收益相关
杭州市就业管理服务中心稳岗补贴	政府补助		22,474.67	其他收益	与收益相关
国内外发明专利授权补助知识产权奖励兑现	政府补助		12,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年绍兴市企业研究开放中心奖励	政府补助		50,000.00	其他收益	与收益相关
其他	政府补助		95,012.95	其他收益	与收益相关
合计		1,608,173.00	2,818,630.13		

3、本期计入损益的政府补助金额为 1,885,809.38 元。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关

附注内披露。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、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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，使股东及其他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和进行风险管理，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。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.38%（2022 年：

53.94%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 67.99%（2022 年：91.15%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 16,610.52 万元（上年年末：16,430.00 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	103,897,607.62			103,897,607.62
应付票据	14,689,339.98			14,689,339.98
应付账款	85,477,951.51			85,477,951.51
其他应付款	1,214,716.07			1,214,716.07
金融负债合计	205,279,615.18			205,279,615.18

上年年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年年末余额			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	71,408,461.69			71,408,461.69
应付票据	22,621,992.19			22,621,992.19
应付账款	94,899,773.08			94,899,773.08
其他应付款	1,130,028.83			1,130,028.83
金融负债合计	190,060,255.79			190,060,255.79

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司利率风险主要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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，不会对本公司的净利润及股东权益产生重大影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债情况详见本财务报表附注五、45。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、

向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 37.22%（上年年末：33.51%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

1、以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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
持续的公允价值计量			9,244,358.08	9,244,358.08
应收款项融资			9,244,358.08	9,244,358.08

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

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

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	关联关系	实际控制人对本公 司的持股比例(%)	实际控制人对本公 司的表决权比例(%)
何全波	控股股东	28.12	28.12

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
何建南	公司董事长、法定代表人
孟珂娜	总经理助理、何建南之配偶
浙江申科控股集团有限公司	何建东、何幸星控制的公司
上海橙宥企业管理有限公司	何建南控制的公司
上海申科滑动轴承有限公司	上海橙宥企业管理有限公司控制的公司
浙江金轮机电实业有限公司	浙江申科控股集团有限公司控制的公司
诸暨凯顺铸造有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
浙江源亨建设工程有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
光通天下网络科技股份有限公司	何建东参股的公司
浙江申科物业管理有限公司	上海橙宥企业管理有限公司控制的公司
金华市亚轮机械有限公司	浙江申科控股集团有限公司控制的公司[注 1]

注 1: 2024 年 1 月 30 日, 金华市亚轮机械有限公司的控股股东变更为金华市皓升再生资源有限公司。

4、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江申科物业管理有限公司	物业费、保安费等	317,000.00	1,105,923.00
金华市亚轮机械有限公司	采购原材料	11,877.87	
浙江金轮机电实业有限公司	委外加工费		290,256.64
浙江源亨建设工程有限公司	维修服务费	3,241.90	113,910.06

② 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江金轮机电实业有限公司	轴承销售	789,000.00	288,008.85

(2) 关联方占用公司资金情况

关联方	期初金额	本期占用	本期计息	本期收回	期末余额
-----	------	------	------	------	------

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙江金轮机电实业 有限公司	12,253,021.15	162,033.39	12,415,054.54
何建南	448,879.00		448,879.00
孟珂娜	818,311.18		818,311.18

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,917,785.95	2,736,200.00

(4) 其他关联交易

本期上海申科滑动轴承有限公司代公司垫付社保 50,131.20 元，上期为 50,131.20 元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项 目 名 称	关 联 方	期 末 余 额		上 年 年 末 余 额	
		账 面 余 额	坏 账 准 备	账 面 余 额	坏 账 准 备
其 他 应 收 款	浙江金轮机电实业 有限公司			12,253,021.15	2,149,577.95
其 他 应 收 款	何建南			448,879.00	22,443.95
其 他 应 收 款	孟珂娜			818,311.18	40,915.56

(2) 应付关联方款项

项 目 名 称	关 联 方	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
应付账款	浙江申科物业管理有限公司	-	292,000.00
应付账款	浙江源亨建设工程有限公司	4,200.00	4,200.00
应付账款	金华市亚轮机械有限公司	3,959.29	
其他应付款	上海申科滑动轴承有限公司		25,065.60

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

2016 年 8 月 11 日，本公司投资设立全资子公司浙江申科特种装备有限公司，其注册资本 1000 万元人民币，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已缴纳 300 万元，尚有 700 万元未缴纳。

2019 年 4 月 29 日，本公司投资设立全资子公司浙江申科智控科技有限公司，其注册资本 3000 万元人民币，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未缴纳资本金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 2 月 2 日，何全波与北京终南山签署了《股份转让协议之解除协议》，终止了股份转让交易，具体情况详见十四、其他重要事项。

截至 2024 年 4 月 29 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司实际控制人终止股份转让事项

2022 年 5 月 17 日，公司实际控制人之一何全波与北京终南山投资控股有限公司（以下简称北京终南山）签署了《股份转让协议》，何全波拟将其所持的本公司股份 42,187,466 股（占公司总股本的 28.12%）以 337,499,728.00 元的转让价款转让给北京终南山；公司实际控制人之一何建东与西藏腾云新动力科技有限公司（以下简称西藏腾云）签署了《股份转让协议》，何建东拟将其所持的本公司股份 19,743,784 股（占公司总股本的 13.16%）以 157,950,272.00 元的转让价款转让给西藏腾云。本次股份转让事宜完成后，公司控制权将发生变更，何全波、何建东将不再持有公司股份。

2022 年 5 月 30 日，因特定账户信息变更，何全波、何建东分别与北京终南山、西藏腾云签署了《股份转让协议之补充协议》。

2023 年 1 月 12 日，何建东与西藏腾云、北京易城易购科技有限公司（以下简称北京易城）签署了《补充协议（一）》，将原协议受让方主体由西藏腾云变更为北京易城，股权转让价格调整为《补充协议（一）》签署日前一交易日标的股份二级市场收盘价的 90%和 8 元/股的孰高价。

2023 年 2 月 28 日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》，何建东协议转让给北京易城股份 19,743,784 股已完成股份过户登记手续。本次股份过户登记完成后，何建东不再持有本公司股份。

2023 年 7 月 2 日，何全波与北京终南山签署了《补充协议（一）》，对原协议目标股份过户相关条款进行了变更，确认目标股份转让过户分两次进行。

2024 年 2 月 2 日，何全波与北京终南山签署了《股份转让协议之解除协议》，终止了本次股份转让。何全波持有本公司股份保持不变，仍为公司控股股东、实际控制人。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	134,809,914.77	95,887,579.74
1 至 2 年	7,211,156.47	9,526,361.39
2 至 3 年	1,026,826.65	626,834.54
3 至 4 年	572,907.71	211,553.11
4 至 5 年	211,080.53	722,712.70
5 年以上	1,061,531.74	564,602.10
小 计	144,893,417.87	107,539,643.58
减：坏账准备	9,561,064.38	7,309,763.70
合 计	135,332,353.49	100,229,879.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	144,893,417.87	100.00	9,561,064.38	6.60	135,332,353.49

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按组合计提坏账准备	107,539,643.58	100.00	7,309,763.70	6.80	100,229,879.88

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	134,809,914.77	6,740,495.74	5.00	95,887,579.74	4,794,378.99	5.00
1 至 2 年	7,211,156.47	721,115.65	10.00	9,526,361.39	952,636.14	10.00
2 至 3 年	1,026,826.65	410,730.66	40.00	626,834.54	250,733.82	40.00
3 至 4 年	572,907.71	458,326.17	80.00	211,553.11	169,242.49	80.00
4 至 5 年	211,080.53	168,864.42	80.00	722,712.70	578,170.16	80.00
5 年以上	1,061,531.74	1,061,531.74	100.00	564,602.10	564,602.10	100.00
合计	144,893,417.87	9,561,064.38	6.60	107,539,643.58	7,309,763.70	6.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	7,309,763.70
本期计提	2,402,965.76
本期核销	151,665.08
期末余额	9,561,064.38

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
浙江申科滑动轴承科技有限公司	72,005,875.95		72,005,875.95	48.32	3,600,293.80
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	37,397,443.00	2,014,066.25	39,411,509.25	26.45	2,262,145.23
佳木斯电机股份有限公司	6,942,275.23	771,363.92	7,713,639.15	5.18	385,681.96

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海福伊特水电设备有限公司	6,017,332.75	701,441.10	6,718,773.85	4.51	335,938.69
东方电气（德阳）电动机技术有限责任公司	6,611,717.61		6,611,717.61	4.44	330,585.88
合计	128,974,644.54	3,486,871.27	132,461,515.81	88.90	6,914,645.56

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,337,969.79	14,073,356.55
1至2年	3,543,807.79	2,423,990.00
2至3年	100,000.00	4,128,317.62
3至4年	20,525.07	275,000.00
4至5年	11,000.00	87,151.17
5年以上	71,287.64	290,136.47
小计	13,084,590.29	21,277,951.81
减：坏账准备	957,786.97	3,177,251.29
合计	12,126,803.32	18,100,700.52

(2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
资金往来款	11,199,754.50	739,737.73	10,460,016.77	19,376,212.18	2,509,487.50	16,866,724.68
押金保证金	1,372,334.00	137,946.75	1,234,387.25	1,111,816.47	346,890.48	764,925.99
备用金及其他	512,501.79	80,102.49	432,399.30	789,923.16	320,873.31	469,049.85
合计	13,084,590.29	957,786.97	12,126,803.32	21,277,951.81	3,177,251.29	18,100,700.52

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款	11,099,754.50	6.30	699,737.73	10,400,016.77
押金和保证金	811,774.00	6.05	49,086.75	762,687.25
备用金及其他	421,402.29	5.00	21,070.11	400,332.18
合 计	12,332,930.79	6.24	769,894.59	11,563,036.20

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款	100,000.00	40.00	40,000.00	60,000.00
押金和保证金	528,000.00	10.66	56,300.00	471,700.00
备用金及其他	61,163.03	47.57	29,095.91	32,067.12
合 计	689,163.03	18.20	125,395.91	563,767.12

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
资金往来款				
押金和保证金	32,560.00	100.00	32,560.00	
备用金及其他	29,936.47	100.00	29,936.47	
合 计	62,496.47	100.00	62,496.47	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	703,667.83	242,399.00	2,231,184.46	3,177,251.29
本期计提	66,226.76			66,226.76
本期转回		117,003.09	2,168,687.99	2,285,691.08
本期转销				
本期核销				

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
其他变动				
期末余额	769,894.59	125,395.91	62,496.47	957,786.97

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
浙江申科滑动轴承 科技有限公司	资金往来款	8,274,754.50	1 年以 内	63.24	413737.73
浙江申科信息技 术有限公司	资金往来款	2,820,000.00	1-2 年	21.55	282,000.00
哈尔滨电气物资有 限公司	押金保证金	480,000.00	1 年以 内	3.67	24,000.00
哈尔滨汽轮机厂有 限责任公司	押金保证金	420,000.00	1-2 年	3.21	42,000.00
中金支付有限公司	押金保证金	1,813.00	1 年以 内	0.01	90.65
		169,961.00	1-2 年	1.30	16,996.10
合计		12,166,528.5		92.98	778,824.48

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	102,499,603.26		102,499,603.26	102,499,603.26		102,499,603.26

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动			期末余额 (账面价 值)	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减 少 投 资	计 提 减 值 准 备 其 他		
浙江华宸机械有限 公司	10,000,000.00					10,000,000.00	

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙江申科滑动轴承 科技有限公司	79,499,603.26	79,499,603.26
浙江申科特种装备 有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
浙江申科信息技术 有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
浙江申科智控科技 有限公司		
合 计	102,499,603.26	102,499,603.26

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,058,878.66	175,525,229.88	171,954,598.26	151,348,505.58
其他业务	57,296,868.34	36,128,490.03	64,639,381.89	55,370,141.12
合 计	244,355,747.00	211,653,719.91	236,593,980.15	206,718,646.70

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承系列	83,357,231.87	93,673,069.53	80,844,321.93	82,201,549.69
轴承部套件	62,321,736.61	52,439,390.78	55,513,778.13	41,255,004.32
加工业务	16,850,828.95	11,935,332.39	16,686,047.75	11,415,411.59
配件及其他	24,529,081.23	17,477,437.18	18,910,450.45	16,476,539.98
其他业务收入	57,296,868.34	36,128,490.03	64,639,381.89	55,370,141.12
合 计	244,355,747.00	211,653,719.91	236,593,980.15	206,718,646.70

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	230,437,518.83	202,523,701.16	225,106,454.83	198,285,045.35
境外	13,918,228.17	9,130,018.75	11,487,525.32	8,433,601.35
合 计	244,355,747.00	211,653,719.91	236,593,980.15	206,718,646.70

(4) 营业收入按商品转让时间划分

项 目	本期发生额
主营业务	187,058,878.66
其中：在某一时点确认	187,058,878.66
在某一时段确认	
其他业务	57,296,868.34
其中：在某一时点确认	57,291,363.76
租赁收入	5,504.58
合 计	244,355,747.00

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
资金占用款利息	109,744.41	304,508.92
债务重组损失	-146,096.88	-250,000.00
应收款项融资贴现损失		-597,410.42
合 计	-36,352.47	-542,901.50

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-308,934.68	
政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,801,023.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	152,861.69	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
债务重组损益	-486,799.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-212,069.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,055.54	代扣个人所得税手续费返还

申科滑动轴承股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
非经常性损益总额	1,969,137.82	
减：非经常性损益的所得税影响数	249.97	
非经常性损益净额	1,968,887.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,968,887.85	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.50	-0.1267	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.97	-0.1398	

申科滑动轴承股份有限公司

2024年4月29日