

苏州轴承厂股份有限公司  
2025 年度财务报表审计报告

天衡审字(2026) 00757 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码:苏26ATM1R8KF



# 审计报告

天衡审字(2026) 00757 号

苏州轴承厂股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“苏轴股份”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了苏轴股份2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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，我们独立于苏轴股份，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。

### （一）收入确认

#### 1、事项描述

苏轴股份2025年度营业收入金额为72,563.83万元。收入作为公司重要的业绩指标，存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注三、31及五、30。

#### 2、审计应对

（1）了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性；

（2）对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析；

（3）抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条



款，评价收入确认原则的合理性；

(4) 检查产品出库单、销售发票、报关单、通知单等确认收入的依据资料，结合货运的物流信息、销售收款的银行回单及期后回款进行检查；

(5) 通过查询主要客户的工商信息，询问公司相关业务人员，识别公司与客户是否存在关联方关系；

(6) 对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序；

(7) 对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

2025年12月31日，苏轴股份应收账款账面余额为17,479.02万元，坏账准备为972.42万元，账面价值为16,506.60万元。苏轴股份管理层(以下简称“管理层”)在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注三、12及附注五、3。

### 2、审计应对

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 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；

(3) 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) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 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的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计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的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



### （三） 存货跌价准备的计提

#### 1、 事项描述

2025年12月31日，苏轴股份存货账面余额为12,712.38万元，存货跌价准备余额为461.18万元，账面价值为12,251.19万元，存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大。存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货的售价、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。为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注三、14及附注五、8。

#### 2、 审计应对

（1）对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况及产品有效期等；取得公司存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；

（2）获取公开市场销售价格，独立查询公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；

（3）选取样本，比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本，对估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估；

（4）通过比较同类产品的历史销售费用和相关税费，对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估，并与资产负债表日后的实际发生额进行核对；

（5）选择部分库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行复核测算。

### 四、其他信息

苏轴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2025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，管理层负责评估苏轴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苏轴股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督苏轴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，就可能导致对苏轴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苏轴股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就苏轴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，以对合并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。



2026年4月2日

中国注册会计师：史文明  
(项目合伙人)



中国注册会计师：高蕾





# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

单位：人民币元

	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	410,338,551.74	285,257,950.55
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	36,534,622.82	76,084,793.84
应收账款	五、3	165,065,996.85	139,084,931.32
应收款项融资	五、5	5,121,941.25	9,223,896.48
预付款项	五、6	5,639,190.66	5,763,670.59
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	53,401.12	58,240.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	122,511,914.52	111,632,015.95
其中：数据资源			
合同资产	五、4		
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	443,214.01	27,000.00
流动资产合计		745,708,832.97	627,132,498.89
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	10,615,477.11	9,992,641.75
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、11	258,503,301.82	212,111,972.40
在建工程	五、12	175,368.09	19,086,697.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	57,705,953.79	60,358,551.04
其中：数据资源			
开发支出	五、14		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15		1,386.30
递延所得税资产	五、16	7,963,140.81	6,128,140.56
其他非流动资产	五、17	8,746,549.60	17,253,166.60
非流动资产合计		343,709,791.22	324,932,555.92
资产总计		1,089,418,624.19	952,065,054.81

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



Handwritten signature of Zhang Wenhua.



Handwritten signature of Lu Bin.



Handwritten signature of Qian Li.





# 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 苏州轴承厂股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	120,109,851.66	102,663,657.23
预收款项			
合同负债	五、19	7,134,507.75	1,256,659.61
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、20	13,729,161.24	11,871,158.42
应交税费	五、21	7,445,760.43	7,576,686.91
其他应付款	五、22	169,436.38	161,903.83
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、23	273,916.91	62,964.44
流动负债合计		148,862,634.37	123,593,030.44
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
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	五、24	19,040,410.50	10,839,003.02
递延所得税负债	五、16		
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,040,410.50	10,839,003.02
负债合计		167,903,044.87	134,432,033.46
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、25	162,489,600.00	135,408,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、26	83,492,446.67	110,159,425.65
减: 库存股			
其他综合收益	五、27	123,011.04	-12,681.83
专项储备			
盈余公积	五、28	94,909,777.20	79,882,582.90
一般风险准备			
未分配利润	五、29	580,500,744.41	492,195,694.63
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		921,515,579.32	817,633,021.35
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		921,515,579.32	817,633,021.35
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,089,418,624.19	952,065,054.81



公司法定代表人: 张文华

主管会计工作负责人: 鲁斌

会计机构负责人: 钱力



Handwritten signature of Zhang Wenhua.

Handwritten signature of Lu Bin with a red square stamp.

Handwritten signature of Qian Li with a red square stamp.





# 合并利润表

2025年度

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2025年度	2024年度
一、营业总收入		725,638,295.13	715,441,331.42
其中：营业收入	五、30	725,638,295.13	715,441,331.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		565,793,607.09	548,817,192.88
其中：营业成本	五、30	462,484,514.34	448,655,599.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	6,396,971.22	7,025,608.70
销售费用	五、32	12,637,140.62	13,409,193.34
管理费用	五、33	53,395,814.07	53,060,647.31
研发费用	五、34	45,565,934.42	38,390,604.28
财务费用	五、35	-14,686,767.58	-11,724,459.84
其中：利息费用			
利息收入		8,658,856.54	10,179,448.17
加：其他收益	五、36	12,989,874.40	4,059,446.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,622,835.36	1,340,048.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,622,835.36	1,340,048.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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、38	-789,359.45	13,603.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-892,582.88	-1,284,933.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		1,006,513.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		172,775,455.47	171,758,816.17
加：营业外收入	五、41	37,299.60	306,433.25
减：营业外支出	五、42	146,608.18	885,579.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		172,666,146.89	171,179,670.42
减：所得税费用	五、43	21,941,102.81	20,530,518.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,725,044.08	150,649,152.07
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,725,044.08	150,649,152.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		150,725,044.08	150,649,152.07
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		135,692.87	-50,978.39
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		135,692.87	-50,978.39
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		135,692.87	-50,978.39
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额	五、27	135,692.87	-50,978.39
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		150,860,736.95	150,598,173.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		150,860,736.95	150,598,173.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十八、2	0.93	0.93
（二）稀释每股收益	十八、2	0.93	0.93

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		683,306,588.04	635,808,161.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,119,484.19	3,170,221.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、44(1)	28,463,793.32	15,664,117.87
经营活动现金流入小计		714,889,865.55	654,642,500.29
购买商品、接受劳务支付的现金		318,553,305.74	328,356,384.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		127,241,874.42	126,576,328.77
支付的各项税费		32,733,727.86	33,024,401.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、44(1)	12,889,699.91	15,107,610.85
经营活动现金流出小计		491,418,607.93	503,064,726.53
经营活动产生的现金流量净额		223,471,257.62	151,577,773.76
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,501,740.00
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			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	5,251,740.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,845,541.36	53,440,931.95
投资支付的现金			
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		55,845,541.36	53,440,931.95
投资活动产生的现金流量净额		-54,845,541.36	-48,189,191.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,392,800.00	43,524,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		47,392,800.00	43,524,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-47,392,800.00	-43,524,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,847,684.93	2,199,135.71
五、现金及现金等价物净增加额		125,080,601.19	62,063,717.52
加：期初现金及现金等价物余额		285,257,950.55	223,194,233.03
六、期末现金及现金等价物余额		410,338,551.74	285,257,950.55

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力

张华印

鲁斌

钱力



# 合并所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股/永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	135,408,000.00		110,159,425.65		-12,681.83		79,882,582.90		492,195,694.63		817,633,021.35
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、本年期初余额	135,408,000.00		110,159,425.65		-12,681.83		79,882,582.90		492,195,694.63		817,633,021.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	27,081,600.00		-26,666,978.98		135,692.87		15,027,194.30		88,305,049.78		103,882,557.97
(一) 综合收益总额					135,692.87				150,725,044.08		150,860,736.95
(二) 所有者投入和减少资本			414,621.02								414,621.02
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额			414,621.02								414,621.02
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积							15,027,194.30		-62,419,994.30		-47,392,800.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者(或股东)的分配							15,027,194.30		-15,027,194.30		
4、其他									-47,392,800.00		-47,392,800.00
(四) 所有者权益内部结转	27,081,600.00		-27,081,600.00								
1、资本公积转增资本(或股本)	27,081,600.00		-27,081,600.00								
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、未分配利润转增资本											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	162,489,600.00		83,492,446.67		123,011.04		94,909,777.20		580,500,744.41		921,515,579.32

公司法定代表人：张文华

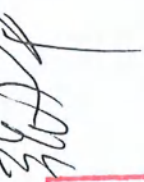
主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力

华张印文

鲁斌

钱力





# 合并所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	96,720,000.00		148,383,625.61		38,296.56		64,872,631.48		400,080,493.98		710,095,047.63
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、本年期初余额	96,720,000.00		148,383,625.61		38,296.56		64,872,631.48		400,080,493.98		710,095,047.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	38,688,000.00		-38,224,199.96		-50,978.39		15,009,951.42		92,115,200.65		107,537,973.72
(一) 综合收益总额					-50,978.39				150,649,152.07		150,598,173.68
(二) 所有者投入和减少资本			463,800.04								463,800.04
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他			463,800.04								463,800.04
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积							15,009,951.42		-58,533,951.42		-43,524,000.00
2、提取一般风险准备							15,009,951.42		-15,009,951.42		
3、对所有者(或股东)的分配											
4、其他									-43,524,000.00		-43,524,000.00
(四) 所有者权益内部结转			-38,688,000.00								
1、资本公积转增资本(或股本)			-38,688,000.00								
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、未分配利润结转资本											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	135,408,000.00		110,159,425.65		-12,681.83		79,882,582.90		492,195,694.63		817,633,021.35

法定代表人: 张文华

主管会计工作负责人: 鲁斌

会计机构负责人: 钱力

华张印文

鲁斌

钱力



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		408,687,001.69	284,008,830.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		36,534,622.82	76,084,793.84
应收账款	十七、1	165,136,724.72	139,082,174.79
应收款项融资		5,121,941.25	9,223,896.48
预付款项		5,639,190.66	5,763,670.59
其他应收款	十七、2	23,174.78	48,144.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货		122,318,496.44	111,580,287.17
其中：数据资源			
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		443,214.01	27,000.00
流动资产合计		743,904,366.37	625,818,797.37
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	12,170,397.11	11,547,561.75
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		258,502,881.81	212,111,204.78
在建工程		175,368.09	19,086,697.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		57,705,953.79	60,358,551.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			1,386.30
递延所得税资产		7,959,507.60	6,120,741.88
其他非流动资产		8,746,549.60	17,253,166.60
非流动资产合计		345,260,658.00	326,479,309.62
资产总计		1,089,165,024.37	952,298,106.99

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



*张*



*鲁斌*



*钱力*





# 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 苏州轴承厂股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	注释	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		120,388,458.63	102,798,292.00
预收款项			
合同负债		7,134,359.51	1,256,524.15
应付职工薪酬		13,729,161.24	11,784,736.44
应交税费		7,278,851.22	7,536,242.67
其他应付款		148,847.63	143,089.58
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		273,916.91	62,964.44
流动负债合计		148,953,595.14	123,581,849.28
非流动负债:			
长期借款			
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		19,040,410.50	10,839,003.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,040,410.50	10,839,003.02
负债合计		167,994,005.64	134,420,852.30
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		162,489,600.00	135,408,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		83,492,446.67	110,159,425.65
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		94,909,777.20	79,882,582.90
未分配利润		580,279,194.86	492,427,246.14
所有者权益(或股东权益)合计		921,171,018.73	817,877,254.69
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,089,165,024.37	952,298,106.99

公司法定代表人: 张文华

主管会计工作负责人: 鲁斌

会计机构负责人: 钱力





# 利润表

2025年度

编制单位：苏州福承厂股份有限公司

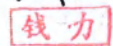
单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	725,512,333.33	715,218,929.48
减：营业成本	十七、4	462,427,589.30	448,605,785.47
税金及附加		6,396,971.22	7,025,608.70
销售费用		13,242,085.67	13,860,094.42
管理费用		53,297,110.49	52,991,620.86
研发费用		45,565,934.42	38,390,604.28
财务费用		-14,685,965.53	-11,723,902.99
其中：利息费用			
利息收入		8,653,819.79	10,176,596.88
加：其他收益		12,989,874.40	4,059,446.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,622,835.36	1,340,048.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,622,835.36	1,340,048.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-790,911.98	13,309.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-892,582.88	-1,284,933.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,006,513.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		172,197,822.66	171,203,502.25
加：营业外收入		37,299.60	306,433.25
减：营业外支出		146,608.18	885,579.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		172,088,514.08	170,624,356.50
减：所得税费用		21,816,571.06	20,524,842.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,271,943.02	150,099,514.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,271,943.02	150,099,514.20
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		150,271,943.02	150,099,514.20
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



# 现金流量表

2025年度

编制单位：苏州轴承厂股份有限公司

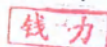
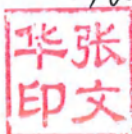
单位：人民币元

项 目	注释	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		683,135,543.12	635,636,099.86
收到的税费返还		3,069,921.34	3,071,111.79
收到其他与经营活动有关的现金		28,458,756.57	15,661,266.58
经营活动现金流入小计		714,664,221.03	654,368,478.23
购买商品、接受劳务支付的现金		318,336,341.20	328,277,726.21
支付给职工以及为职工支付的现金		124,900,844.56	124,373,482.26
支付的各项税费		32,733,727.86	33,020,276.59
支付其他与经营活动有关的现金		15,501,413.45	17,923,564.50
经营活动现金流出小计		491,472,327.07	503,595,049.56
经营活动产生的现金流量净额		223,191,893.96	150,773,428.67
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,000,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,501,740.00
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			
投资活动现金流入小计		1,000,000.00	5,251,740.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,845,541.36	53,440,931.95
投资支付的现金			
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		55,845,541.36	53,440,931.95
投资活动产生的现金流量净额		-54,845,541.36	-48,189,191.95
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,392,800.00	43,524,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		47,392,800.00	43,524,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-47,392,800.00	-43,524,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,724,618.82	2,240,559.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		124,678,171.42	61,300,796.12
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>			
		284,008,830.27	222,708,034.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		408,687,001.69	284,008,830.27

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



# 所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上期期末余额	135,408,000.00			110,159,425.65			817,877,254.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	135,408,000.00			110,159,425.65			817,877,254.69
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	27,081,600.00			-26,666,978.98			103,293,764.04
(一)综合收益总额							150,271,943.02
(二)所有者投入和减少资本				414,621.02			414,621.02
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他				414,621.02			414,621.02
(三)利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(四)所有者权益内部结转	27,081,600.00			-27,081,600.00			
1、资本公积转增资本(或股本)	27,081,600.00			-27,081,600.00			
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五)专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	162,489,600.00			83,492,446.67			921,171,018.73

公司法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：鲁斌

会计机构负责人：钱力



# 所有者权益变动表 (续)

2025年度

编制单位: 苏州轴承厂股份有限公司

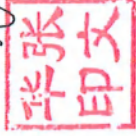
单位: 人民币元

项目	2024年度									
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	96,720,000.00			148,383,625.61				64,872,631.48	400,861,683.36	710,837,940.45
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	96,720,000.00			148,383,625.61				64,872,631.48	400,861,683.36	710,837,940.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	38,688,000.00			-38,224,199.96				15,009,951.42	91,565,562.78	107,039,314.24
(一) 综合收益总额									150,099,514.20	150,099,514.20
(二) 所有者投入和减少资本				463,800.04						463,800.04
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他				463,800.04						463,800.04
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积								15,009,951.42	-58,533,951.42	-43,524,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								15,009,951.42	-15,009,951.42	
3、其他									-43,524,000.00	-43,524,000.00
(四) 所有者权益内部结转	38,688,000.00			-38,688,000.00						
1、资本公积转增资本(或股本)	38,688,000.00			-38,688,000.00						
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	135,408,000.00			110,159,425.65				79,882,582.90	492,427,246.14	817,877,254.69

公司法定代表人: 张文华

主管会计工作负责人: 鲁斌

会计机构负责人: 钱力



# 苏州轴承厂股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由苏州轴承厂有限公司（以下简称“轴承有限公司”）于 2013 年 9 月 10 日整体变更设立。

2013 年 8 月 22 日，轴承有限公司股东会作出决议，全体股东根据轴承有限公司截止 2013 年 6 月 30 日经审计后的净资产 6,643.66 万元，按各自享有的净资产的份额折股 4,000 万股，将轴承有限公司整体变更为苏州轴承厂股份有限公司，变更后的股本为 4,000 万元。

2015 年 8 月 18 日，公司 2015 年第四次临时股东大会作出决议，申请向特定对象发行 400 万股新股，每股面值 1 元，新增注册资本 400 万元，变更后的注册资本为人民币 4,400 万元。2016 年 1 月 5 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2016]31 号），同意公司本次定向发行股票事宜。本次定向增发完成后，公司股本变更为 4,400 万元。

2016 年 6 月 13 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 4,400 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本变更为 6,600 万元。

2017 年 4 月 18 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 6,600 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，转增后总股本变更为 7,260 万元。

2020 年 4 月 15 日，公司 2019 年度股东大会作出决议，申请增加注册资本人民币 800 万元。2020 年 6 月 16 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌委员会审议通过，2020 年 6 月 18 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]1189 号）核准，同意公司向不特定合格投资者公开发行股票 800 万股，每股面值 1 元，变更后的注册资本人民币 8,060 万元。

2022 年 5 月 12 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 8,060 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 2 股，转增后总股本变更为 9,672 万元。

2024 年 4 月 30 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 9,672 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 4 股，转增后总股本变更为 13,540.80 万元。

2025 年 4 月 29 日，公司股东会作出决议，以公司现有总股本 13,540.80 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 2 股，转增后总股本变更为 16,248.96 万元。

公司于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股权转让系统成功挂牌，2020 年 7 月 27 日，公司成为新三板精选层首批挂牌企业，2021 年 11 月 15 日，公司成为首批北交所上市公司。



证券简称“苏轴股份”，证券代码“920418”。

公司注册地址：苏州高新区鹿山路 35 号。

企业法定代表人：张文华。

统一社会信用代码为 9132050013770288XN。

公司主要从事加工、制造轴承、滚针、光学仪器。经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务等。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 2 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至 2025 年 12 月 31 日止的 2025 年度财务报表。

## 三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、31“收入”各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额占应收账款坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元



项目	重要性标准
重要在建工程项目	单个项目预算金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的投资活动	单项投资活动金额大于5,000万元
重要的非全资子公司	收入金额占合并总收入金额10%以上或资产总额占合并资产总额10%以上
重要的合营企业或联营企业	按持股比例计算的净资产份额占合并净资产总额的10%以上且金额大于5,000万元

## 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) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。



## 7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于



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

#### 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

#### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

#### 10、外币业务和外币报表折算

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

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



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

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

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

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司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，将金融资产划分为：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。

#### 1) 金融资产的初始计量：

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，本公



司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量:

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的,本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失,计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的,本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

③指定为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

初始确认时,本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益,其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为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,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,本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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,未保留对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;保留了对该金融资产控制的,按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。



#### (4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

##### 1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### 2) 金融负债的后续计量

###### ①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

###### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### (6) 金融工具的公允价值确定

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

#### (7) 金融工具减值（不含应收款项）

本公司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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；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，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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。

## 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；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，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：



项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票
财务公司承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的财务公司承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经营活动中应收取的商业承兑汇票
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合为已纳入合并报表范围内的公司之间的应收款项

银行承兑汇票组合：由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，本公司将其视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。

财务公司承兑汇票组合：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，计算预期信用损失。

商业承兑汇票组合：预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

账龄组合：对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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：

账龄	应收款项计提比例 (%)	其他应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 年以上	100	100

合并范围内关联方组合：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，计算预期信用损失。

### 13、应收款项融资

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

### 14、存货

- (1) 本公司存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。
- (2) 原材料除低值易耗品、包装物以外、产成品发出时采用加权平均法核算。
- (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。



本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，可变现净值按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 原材料中的低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 15、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司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。如公司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，公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述附注三、12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法相关内容描述。

会计处理方法，公司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，公司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，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。公司实际发生信用损失，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，按期差额借记“资产减值损失”。

## 16、持有待售资产和终止经营

### (1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### (2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：



- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

## 17、长期股权投资

### （1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### （2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。



B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

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

③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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。



与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 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损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 18、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或摊销。

## 19、固定资产

(1) 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	3-5	2.38-4.85



类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	8-18	3-5	5.28-12.13
运输工具	5-12	3-5	7.92-19.40
电子设备及其他	4-7	3-5	13.57-24.25

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 20、在建工程

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

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

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

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 21、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购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。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。



②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定

## 22、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，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。

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

## 23、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

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

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、物料消耗、技术服务费、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③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，予以资本化：



- A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- D、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

#### 24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定



的)和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

## 25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出,但受益期限在 1 年以上的费用,该等费用在受益期内平均摊销。

项目	内容	摊销年限	年摊销率(%)
货架	仓库货架	5	20

## 26、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 27、职工薪酬

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。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划,主要包括基本养老保险、失业保险等,相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,本公司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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 28、租赁负债

在租赁期开始日,本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用,并计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,按照其他准则规定应当计入相关资产成本的,从其规定。

租赁期开始日后,因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使



情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 29、预计负债

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

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

### 30、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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



## ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2)实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 31、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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户



对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

## (2) 具体原则

公司主要销售轴承、滚针等产品，属于在某一时点履行的履约义务。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客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司产品销售分为国内销售和出口销售，销售商品收入确认的具体方法如下：对于国内销售，按照合同条款将产品交付客户，收到客户的收货确认通知，同时开具相应发票作为收入的确认时点；对于出口销售，以取得船运公司签发的提单或独立第三方仓库的提货记录，并办理完成海关报关作为收入的确认时点。

公司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。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或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。

## 32、合同成本

### (1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### (2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；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。确认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。

### (3) 合同成本减值



合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。递延收益在相关资产使用寿命内按照平均分配的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

### 34、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资



产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### 35、租赁

#### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### （2）作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。



在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

### 36、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要的会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要的会计估计变更。

### 37、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### (1) 坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (2) 存货跌价准备

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



被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

### （4）折旧和摊销

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

### （5）金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本公司建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本公司使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本公司特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本公司定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

### （6）所得税

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



## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、6%、19%（德国）
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、30.525%（德国子公司）
土地使用税	应纳土地面积	1.5 元/平方米
房产税	从价计征的，按自用房产原值一次减除 30%后从余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
Suzhou Bearing GmbH	30.525%

### 2、税收优惠

#### （1）增值税优惠政策

##### 1) 增值税出口退税

本公司（母公司）根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）及《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）的规定，自2019年4月1日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%。本报告期，本公司（母公司）享受出口货物“免、抵、退”税政策，退税率为13%。

##### 2) 先进制造业企业增值税加计抵减

本公司（母公司）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本报告期，本公司（母公司）按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

#### （2）所得税优惠政策

##### 1) 所得税税率

本公司（母公司）根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。2023年11月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号GR202332005987），有效期为三年。本报告期，本公司（母公司）享受企业所得税减按15%税率征收的优惠。

##### 2) 研发费用加计扣除



本公司（母公司）根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号）等文件相关规定执行。本报告期，本公司（母公司）享受研发费用加计扣除的税收优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2025 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	6,283.29	36,369.85
银行存款	410,332,268.45	285,221,580.70
其他货币资金	-	-
数字货币-人民币	-	-
存放财务公司存款	-	-
合计	410,338,551.74	285,257,950.55
其中：存放在境外的款项总额	1,651,550.05	1,249,120.28

注：货币资金期末余额中无使用受限资金。

### 2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,655,376.49	49,064,507.82
财务公司承兑汇票	20,149,086.89	12,612,744.56
商业承兑汇票	2,730,159.44	14,407,541.46
合计	36,534,622.82	76,084,793.84

（2）按坏账计提方法分类：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,730,610.70	100.00	195,987.88	0.53	36,534,622.82



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票组合	13,655,376.49	37.18	-	-	13,655,376.49
财务公司承兑汇票组合	20,151,225.42	54.86	2,138.53	0.01	20,149,086.89
商业承兑汇票组合	2,924,008.79	7.96	193,849.35	6.63	2,730,159.44
合计	36,730,610.70	100.00	195,987.88	0.53	36,534,622.82

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	76,843,638.13	100.00	758,844.29	0.99	76,084,793.84
其中：银行承兑汇票组合	49,064,507.82	63.85	-	-	49,064,507.82
财务公司承兑汇票组合	12,612,744.56	16.41	-	-	12,612,744.56
商业承兑汇票组合	15,166,385.75	19.74	758,844.29	5.00	14,407,541.46
合计	76,843,638.13	100.00	758,844.29	0.99	76,084,793.84

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	13,655,376.49	-	-
财务公司承兑汇票组合	20,151,225.42	2,138.53	0.01
商业承兑汇票组合	2,924,008.79	193,849.35	6.63
合计	36,730,610.70	195,987.88	0.53

确定该组合依据的说明：公司管理层认为具有相同或类似的信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	-	-	-	-
财务公司承兑汇票组合	-	2,138.53	-	-	2,138.53
商业承兑汇票组合	758,844.29	-	564,994.94	-	193,849.35
合计	758,844.29	2,138.53	564,994.94	-	195,987.88

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露：



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	173,711,574.28	145,720,019.04
1 至 2 年	33,550.97	686,753.95
2 至 3 年	14,007.71	46,906.69
3 年以上	1,031,042.69	1,134,910.08
合计	174,790,175.65	147,588,589.76

## (2) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	174,790,175.65	100.00	9,724,178.80	5.56	165,065,996.85
其中: 账龄组合	174,790,175.65	100.00	9,724,178.80	5.56	165,065,996.85
合计	174,790,175.65	100.00	9,724,178.80	5.56	165,065,996.85

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	147,588,589.76	100.00	8,503,658.44	5.76	139,084,931.32
其中: 账龄组合	147,588,589.76	100.00	8,503,658.44	5.76	139,084,931.32
合计	147,588,589.76	100.00	8,503,658.44	5.76	139,084,931.32

## 按应收账款龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,711,574.28	8,685,578.70	5.00
1 至 2 年	33,550.97	3,355.10	10.00
2 至 3 年	14,007.71	4,202.31	30.00
3 年以上	1,031,042.69	1,031,042.69	100.00
合计	174,790,175.65	9,724,178.80	

确定该组合依据的说明: 公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	8,503,658.44	1,324,342.14	-	103,867.39	45.61	9,724,178.80



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
合计	8,503,658.44	1,324,342.14	-	103,867.39	45.61	9,724,178.80

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	103,867.39

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 103,055,716.38 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 58.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,152,785.82 元。

#### 4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	-
小计	220,000.00	220,000.00	-
减: 列示于其他非流动资产部分	220,000.00	220,000.00	-
合计	-	-	-

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	-
小计	220,000.00	220,000.00	-
减: 列示于其他非流动资产部分	220,000.00	220,000.00	-
合计	-	-	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-
其中: 账龄组合	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-

(续)



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-
其中：账龄组合	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	-

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	220,000.00	220,000.00	100.00
合计	220,000.00	220,000.00	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提	220,000.00	-	-	-	220,000.00
其中：账龄组合	220,000.00	-	-	-	220,000.00
合计	220,000.00	-	-	-	220,000.00

(4) 本期无核销的合同资产。

## 5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,121,941.25	9,223,896.48
合计	5,121,941.25	9,223,896.48

(2) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备	5,121,941.25	100.00	-	-	5,121,941.25
其中：银行承兑汇票组合	5,121,941.25	100.00	-	-	5,121,941.25



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	5,121,941.25	100.00	-	-	5,121,941.25

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:					
按组合计提坏账准备	9,223,896.48	100.00	-	-	9,223,896.48
其中: 银行承兑汇票组合	9,223,896.48	100.00	-	-	9,223,896.48
合计	9,223,896.48	100.00	-	-	9,223,896.48

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	5,121,941.25	-	-
合计	5,121,941.25	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	46,076,813.19	-
合计	46,076,813.19	-

## 6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,454,019.97	96.72	5,541,121.24	96.14
1-2 年	93,150.00	1.65	88,919.80	1.54
2-3 年	41,619.79	0.74	116,187.55	2.02
3 年以上	50,400.90	0.89	17,442.00	0.30
合计	5,639,190.66	100.00	5,763,670.59	100.00

(2) 本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 4,732,643.92 元,



占预付款项年末余额合计数的比例为 83.92%。

### 7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	53,401.12	58,240.16
合计	53,401.12	58,240.16

#### 其他应收款：

##### (1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,685.39	33,676.50
1 至 2 年	9,000.00	-
2 至 3 年	-	37,496.41
3 年以上	73,359.66	35,700.00
合计	130,045.05	106,872.91

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	72,359.66	79,817.39
代收代付款	57,685.39	27,055.52
合计	130,045.05	106,872.91

##### (3) 按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备	130,045.05	100.00	76,643.93	58.94	53,401.12
其中：账龄组合	130,045.05	100.00	76,643.93	58.94	53,401.12
合计	130,045.05	100.00	76,643.93	58.94	53,401.12

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备	106,872.91	100.00	48,632.75	45.51	58,240.16
其中：账龄组合	106,872.91	100.00	48,632.75	45.51	58,240.16
合计	106,872.91	100.00	48,632.75	45.51	58,240.16

按账龄组合计提坏账准备：



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,685.39	2,384.27	5.00
1-2 年	9,000.00	900.00	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3 年以上	73,359.66	73,359.66	100.00
合计	130,045.05	76,643.93	

按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)	
期初余额	48,632.75	-	-	48,632.75
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	27,873.72	-	-	27,873.72
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动(汇率变动)	137.46	-	-	137.46
期末余额	76,643.93	-	-	76,643.93

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
HOWSHUN SWEDDEN AB	保证金、押金	35,765.50	3 年以上	27.50	35,765.50
苏州昱晟威物业管理有 限公司	保证金、押金	34,200.00	1 年以内 9,000.00 元；3 年以上 25,200.00 元	26.30	26,100.00
德国斯图加特市税务局	代收代付款	31,817.20	1 年以内	24.47	1,590.86
程伟明	代收代付款	11,683.58	1 年以内	8.98	584.18
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3 年以上	7.69	10,000.00
合计	-	123,466.28		94.94	74,040.54

## 8、存货

(1) 存货分类：



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,068,581.71	1,817,689.63	17,250,892.08	15,188,140.85	2,095,686.63	13,092,454.22
产成品	32,431,776.66	1,515,427.31	30,916,349.35	34,898,907.15	1,569,158.97	33,329,748.18
在产品	29,775,307.64	1,278,723.42	28,496,584.22	28,938,089.96	980,309.97	27,957,779.99
发出商品	38,833,336.30	-	38,833,336.30	32,414,003.65	-	32,414,003.65
合同履约成本	7,014,752.57	-	7,014,752.57	4,838,029.91	-	4,838,029.91
合计	127,123,754.88	4,611,840.36	122,511,914.52	116,277,171.52	4,645,155.57	111,632,015.95

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,095,686.63	104,034.55			382,031.55		1,817,689.63
产成品	1,569,158.97	281,712.22			335,443.88		1,515,427.31
在产品	980,309.97	506,836.11			208,422.66		1,278,723.42
合计	4,645,155.57	892,582.88			925,898.09		4,611,840.36

## (3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

## 9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊销的费用	-	27,000.00
增值税留抵税额	443,214.01	-
合计	443,214.01	27,000.00

## 10、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	10,615,477.11	-	10,615,477.11	9,992,641.75	-	9,992,641.75
合计	10,615,477.11	-	10,615,477.11	9,992,641.75	-	9,992,641.75

## (2) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
二、联营企业						
苏州联利精密制造有限公司	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-
小计	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-



被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
合计	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
苏州联利精密制造有 限公司	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-
小计	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-
合计	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	258,503,301.82	212,111,972.40
固定资产清理	-	-
合计	258,503,301.82	212,111,972.40

## (1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	110,186,276.80	319,673,747.72	4,186,334.66	434,046,359.18
2. 本期增加金额	32,751,522.82	44,679,860.53	160,840.70	77,592,224.05
(1) 购置	-	6,548.67	-	6,548.67
(2) 在建工程转入	32,751,522.82	44,668,833.97	160,840.70	77,581,197.49
(3) 其他(汇率变动)		4,477.89	-	4,477.89
3. 本期减少金额	-	1,282,880.65	15,929.20	1,298,809.85
(1) 处置或报废	-	1,282,880.65	15,929.20	1,298,809.85
(2) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	142,937,799.62	363,070,727.60	4,331,246.16	510,339,773.38
二、累计折旧				
1. 期初余额	33,863,008.92	185,222,305.54	2,849,072.32	221,934,386.78
2. 本期增加金额	4,392,402.26	26,450,644.54	297,114.13	31,140,160.93
(1) 计提	4,392,402.26	26,446,231.30	297,114.13	31,135,747.69
(2) 其他(汇率变动)	-	4,413.24	-	4,413.24
3. 本期减少金额	-	1,230,865.59	7,210.56	1,238,076.15
(1) 处置或报废	-	1,230,865.59	7,210.56	1,238,076.15
(2) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	38,255,411.18	210,442,084.49	3,138,975.89	251,836,471.56
三、减值准备				



项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	合计
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	104,682,388.44	152,628,643.11	1,192,270.27	258,503,301.82
2. 期初账面价值	76,323,267.88	134,451,442.18	1,337,262.34	212,111,972.40

## (2) 期末未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
滚针大楼	32,530,054.93	验收手续办理中

## 12、在建工程

种类	期末余额	期初余额
在建工程	175,368.09	19,086,697.27
工程物资	-	-
合计	175,368.09	19,086,697.27

## (1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增产精密滚动轴承技术改造项目	-	-	-	736,053.89	-	736,053.89
新建滚针大楼项目	-	-	-	18,026,931.56	-	18,026,931.56
待安装设备	175,368.09	-	175,368.09	323,711.82	-	323,711.82
合计	175,368.09	-	175,368.09	19,086,697.27	-	19,086,697.27

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他 减少	期末余额
SZ-2022-001 项目	5,400.00		30,991,238.90	30,991,238.90		
新建滚针大楼项目	2,945.24	18,026,931.56	11,425,559.39	29,452,490.95	-	-
合计	8,345.24	18,026,931.56	42,416,798.29	60,443,729.85	-	-

(续上表)

项目	工程累计投入占 预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
SZ-2022-001 项目	113.54%	100.00%				自筹及国拨 资金
新建滚针大楼项目	80.00%	100.00%				自筹
合计	-	-	-	-	-	-



(3) 期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

### 13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	研发、经营及管理软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	63,965,642.99	11,226,068.47	75,191,711.46
2. 本期增加金额	-	318,056.43	318,056.43
(1) 购置	-	318,056.43	318,056.43
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	63,965,642.99	11,544,124.90	75,509,767.89
二、累计摊销			
1. 期初余额	9,393,215.88	5,439,944.54	14,833,160.42
2. 本期增加金额	1,941,339.36	1,029,314.32	2,970,653.68
(1) 计提	1,941,339.36	1,029,314.32	2,970,653.68
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	11,334,555.24	6,469,258.86	17,803,814.10
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	52,631,087.75	5,074,866.04	57,705,953.79
2. 期初账面价值	54,572,427.11	5,786,123.93	60,358,551.04

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

### 14、开发支出

项目	期 初 余	本期增加金额		本期减少金额		期 末 余 额
		内部开发支出	其 他	确认为无 形资产	转入当期损益	
SZ-2024-002	-	5,500,023.32	-	-	5,500,023.32	-
汽车制动系统用特种滚针轴承的研发	-	4,489,091.75	-	-	4,489,091.75	-
SZ-2024-003	-	4,281,541.28	-	-	4,281,541.28	-
SZ-2024-001	-	4,275,513.18	-	-	4,275,513.18	-



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
新能源汽车转向系统低噪音滚针轴承的研发	-	3,180,836.28	-	-	3,180,836.28	-
商用自动变速器用轴承的研发	-	2,751,310.45	-	-	2,751,310.45	-
新能源汽车电驱系统用高速圆柱滚子轴承的研发	-	2,667,568.46	-	-	2,667,568.46	-
RV 减速机用向心滚针和保持架组件的研发	-	1,981,731.21	-	-	1,981,731.21	-
汽车传动系统用高刚性滚针轴承的研发	-	1,952,967.38	-	-	1,952,967.38	-
飞行器用特种滚动轴承的研发	-	1,945,240.12	-	-	1,945,240.12	-
高精度长寿命滚轮滚针轴承的研发	-	1,686,117.37	-	-	1,686,117.37	-
液压马达用高负载低摩擦滚动轴承的研发	-	1,472,694.15	-	-	1,472,694.15	-
动力系统用高性能滚动轴承的研发	-	1,412,685.76	-	-	1,412,685.76	-
减速机高精度滚动轴承研发	-	1,315,626.20	-	-	1,315,626.20	-
谐波减速器用薄壁交叉圆柱滚子轴承的研发	-	1,036,850.73	-	-	1,036,850.73	-
SZ-2024-004	-	936,983.83	-	-	936,983.83	-
SZ-2025-001	-	868,638.87	-	-	868,638.87	-
大飞机机体用重载强冲击非标滚轮滚针轴承的研发	-	604,214.65	-	-	604,214.65	-
SZ-2024-005	-	594,975.11	-	-	594,975.11	-
汽车制动系统用滚珠丝杠轴承的研发	-	526,917.72	-	-	526,917.72	-
高精度圆柱滚子对数修型设计及加工方法研究	-	201,258.94	-	-	201,258.94	-
滚动轴承高端材料应用创新平台的研发	-	143,167.47	-	-	143,167.47	-
零星项目的研发	-	1,739,980.19	-	-	1,739,980.19	-
合计	-	45,565,934.42	-	-	45,565,934.42	-

## 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
货架	1,386.30	-	1,386.30	-	-
合计	1,386.30	-	1,386.30	-	-

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产（信用）减值准备	13,919,222.77	2,087,883.42	13,271,104.57	1,990,665.70
收入确认时间性差异	29,464,665.33	4,419,699.80	17,626,064.31	2,643,909.65
内部交易未实现利润	29,832.57	4,474.89	49,324.51	7,398.68
计入递延收益的政府补助	6,842,961.59	1,026,444.24	3,031,333.81	454,700.07
股份支付	2,063,453.03	309,517.95	1,204,383.98	180,657.60
其他已纳税调整可抵扣项	767,470.05	115,120.51	5,672,059.05	850,808.86
合计	53,087,605.34	7,963,140.81	40,854,270.23	6,128,140.56

## (2) 未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,373.67	1,131.95
可抵扣亏损	-	188,502.48
合计	5,373.67	189,634.43

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末余额	期初余额
2026	-	31,348.39
2025	-	157,154.09
2024	-	-
合计	-	188,502.48

## 17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	8,746,549.60	17,253,166.60
合计	8,746,549.60	17,253,166.60

## 18、应付账款

## (1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	118,149,976.06	101,583,953.86
1 年以上	1,959,875.60	1,079,703.37
合计	120,109,851.66	102,663,657.23

## (2) 期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

## 19、合同负债

## (1) 合同负债情况

账龄	期末余额	期初余额
预收货款	7,134,507.75	1,256,659.61
合计	7,134,507.75	1,256,659.61



(2) 期末无重要的账龄超过一年的合同负债。

## 20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,871,158.42	116,671,772.29	114,813,769.47	13,729,161.24
二、离职后福利-设定提存计划	-	12,624,299.58	12,624,299.58	-
三、辞退福利	-	15,000.00	15,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,871,158.42	129,311,071.87	127,453,069.05	13,729,161.24

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,516,270.33	95,573,366.85	93,719,464.18	13,370,173.00
2、职工福利费	-	4,921,275.62	4,921,275.62	-
3、社会保险费	2,899.65	6,763,651.67	6,766,551.32	-
其中：医疗保险费	2,899.65	5,335,708.09	5,338,607.74	-
工伤保险费	-	818,777.86	818,777.86	-
生育保险费	-	609,165.72	609,165.72	-
4、住房公积金	-	7,591,315.92	7,591,315.92	-
5、工会经费和职工教育经费	351,988.44	1,822,162.23	1,815,162.43	358,988.24
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	11,871,158.42	116,671,772.29	114,813,769.47	13,729,161.24

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	12,227,413.36	12,227,413.36	-
2、失业保险费	-	396,886.22	396,886.22	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	12,624,299.58	12,624,299.58	-

## 21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,268,191.31	5,973,922.28
房产税	362,004.05	376,569.78
增值税	4.61	432,667.73
城市维护建设税	241,313.89	254,192.75
教育费附加	172,367.06	181,566.25
个人所得税	275,977.55	197,548.16
印花税	88,066.56	80,306.90



项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	36,941.52	73,883.03
环保税	893.88	6,030.03
合计	7,445,760.43	7,576,686.91

## 22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	169,436.38	161,903.83
合计	169,436.38	161,903.83

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,000.00	10,000.00
暂收暂付款项	136,690.85	149,747.05
其他	22,745.53	2,156.78
合计	169,436.38	161,903.83

(2) 期末无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

## 23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	273,916.91	62,964.44

## 24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,839,003.02	16,802,000.00	8,600,592.52	19,040,410.50	政府拨款
合计	10,839,003.02	16,802,000.00	8,600,592.52	19,040,410.50	--

## 25、股本

## (1) 股本变动情况

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		增资	股权转让	公积金转股	其他	小计	
股份总数	135,408,000.00	-	-	27,081,600.00	-	27,081,600.00	162,489,600.00
合计	135,408,000.00	-	-	27,081,600.00	-	27,081,600.00	162,489,600.00

## (2) 期末股东及投资比例

股东名称	期末余额		期初余额	
	余额	投资比例(%)	余额	投资比例(%)
创元科技股份有限公司	69,521,760.00	42.79	57,934,800.00	42.79
机构投资股	18,723,203.00	11.52	22,517,422.00	16.63
自然人股	74,244,637.00	45.69	54,955,778.00	40.58
合计	162,489,600.00	100.00	135,408,000.00	100.00



## 26、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	73,646,899.67	1,436,284.00	27,081,600.00	48,001,583.67
其他资本公积	36,512,525.98	414,621.02	1,436,284.00	35,490,863.00
合计	110,159,425.65	1,850,905.02	28,517,884.00	83,492,446.67

本期资本公积变动具体明细如下：

(1) 资本公积（股本溢价）的本期增加情况如下：

本期限制性股票部分解除限制，自其他资本公积转出至股本溢价 1,436,284.00 元。

(2) 资本公积（股本溢价）的本期减少情况如下：

本期公司以资本公积转增股本，每 10 股转增 2 股，共计转增 27,081,600 股，转增金额为 27,081,600.00 元。

(3) 资本公积（其他资本公积）的本期增加情况如下：

①本期摊销的股权奖励成本增加其他资本公积 209,458.08 元；

②本期股份支付预计未来可抵扣金额与会计成本费用差额的所得税影响 205,162.94 元，计入其他资本公积。

(4) 资本公积（其他资本公积）的本期减少情况如下：

本期限制性股票部分解除限制，自其他资本公积转出至股本溢价 1,436,284.00 元。

## 27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-12,681.83	135,692.87	-	-	-	135,692.87	-	123,011.04
其中：外币财务报表折算差额	-12,681.83	135,692.87	-	-	-	135,692.87	-	123,011.04
合计	-12,681.83	135,692.87	-	-	-	135,692.87	-	123,011.04

## 28、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	79,882,582.90	15,027,194.30	-	94,909,777.20
合计	79,882,582.90	15,027,194.30	-	94,909,777.20



## 29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	492,195,694.63	400,080,493.98
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	492,195,694.63	400,080,493.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	150,725,044.08	150,649,152.07
减：提取法定盈余公积	15,027,194.30	15,009,951.42
应付普通股股利	47,392,800.00	43,524,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	580,500,744.41	492,195,694.63

## 30、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	703,235,937.80	445,955,493.91	682,098,726.31	419,696,910.33
其他业务	22,402,357.33	16,529,020.43	33,342,605.11	28,958,688.76
合计	725,638,295.13	462,484,514.34	715,441,331.42	448,655,599.09

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：轴承产品	651,256,967.35	412,902,804.59
滚动体产品	51,978,970.45	33,052,689.32
材料及其他	22,402,357.33	16,529,020.43
合计	725,638,295.13	462,484,514.34
按经营地区分类	-	-
其中：内销	409,363,622.60	272,183,896.39
外销	316,274,672.53	190,300,617.95
合计	725,638,295.13	462,484,514.34
按销售模式分类		
其中：经销商		
自营	725,638,295.13	462,484,514.34
合计	725,638,295.13	462,484,514.34

## 报告期内确认收入金额前五的客户信息：

序号	项目名称	收入金额	占营业收入总额的比例
1	客户 A	177,333,209.62	24.44%
2	客户 B	106,066,354.04	14.62%
3	客户 C	45,779,847.37	6.31%



序号	项目名称	收入金额	占营业收入总额的比例
4	客户 D	33,123,613.72	4.56%
5	客户 E	32,742,684.80	4.51%

## 31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,613,865.54	2,846,173.83
教育费附加	1,867,046.81	2,032,981.31
房产税	1,388,388.38	1,502,253.30
印花税	358,092.01	336,970.65
土地使用税	147,766.08	295,532.12
车船使用税	3,420.00	3,270.00
环境保护税	18,392.40	8,427.49
合计	6,396,971.22	7,025,608.70

## 32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,536,866.54	9,232,260.30
业务招待费	534,314.44	476,205.45
展销费	269,322.87	1,048,515.41
办公费	433,067.63	522,258.82
差旅费	621,011.60	782,784.71
保险费	532,244.53	467,621.99
宣传费	5,940.59	133,753.74
其他	704,372.42	745,792.92
合计	12,637,140.62	13,409,193.34

## 33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,632,548.66	32,847,318.31
折旧与摊销	6,958,132.98	7,923,196.15
修理费、物料消耗及低值易耗品摊销	2,085,491.95	2,313,697.37
警卫消防排污费	1,534,657.04	1,647,941.73
办公费	1,303,643.46	1,592,742.70
中介机构费	1,956,114.57	1,800,571.61
试验检验费	1,000,959.99	887,667.31
差旅费、车辆费	1,204,914.93	1,180,517.50
保洁服务费	962,938.52	953,170.24
业务招待费	275,296.04	318,493.33
劳动保护费	98,141.05	255,496.89
地方规费	283,878.91	264,653.81
公司财产保险费	184,417.64	167,064.91



项目	本期发生额	上期发生额
其他	914,678.33	908,115.45
合计	53,395,814.07	53,060,647.31

**34、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,788,414.13	16,684,063.08
直接材料投入	18,414,123.06	13,517,341.00
折旧和摊销	8,117,240.12	6,727,858.06
其他	1,246,157.11	1,461,342.14
合计	45,565,934.42	38,390,604.28

**35、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	8,658,856.54	10,179,448.17
汇兑损益	-6,206,851.87	-1,687,650.04
手续费及其他	178,940.83	142,638.37
合计	-14,686,767.58	-11,724,459.84

**36、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	11,467,217.87	2,610,832.18	9,843,397.57
增值税减免优惠	1,448,781.64	1,388,316.34	-
个税手续费返还	73,874.89	60,298.17	-
合计	12,989,874.40	4,059,446.69	9,843,397.57

**37、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,622,835.36	1,340,048.13
合计	1,622,835.36	1,340,048.13

**38、信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	562,856.41	-450,279.81
应收账款坏账损失	-1,324,342.14	488,733.35
其他应收款坏账损失	-27,873.72	-24,850.05
合计	-789,359.45	13,603.49

**39、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-	-
存货跌价损失	-892,582.88	-1,284,933.84
合计	-892,582.88	-1,284,933.84



## 40、资产处置收益

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
固定资产处置收益	-	1,006,513.16	-
合计	-	1,006,513.16	-

## 41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔款收入	20,400.00	1,300.00	20,400.00
无需支付的款项	-	297,633.25	-
其他	16,899.60	7,500.00	16,899.60
合计	37,299.60	306,433.25	37,299.60

## 42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废处置损失	60,733.70	882,579.00	60,733.70
对外捐赠	4,800.00	-	4,800.00
其他	81,074.48	3,000.00	81,074.48
合计	146,608.18	885,579.00	146,608.18

## 43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	23,570,940.12	21,972,474.53
递延所得税费用	-1,629,837.31	-1,441,956.18
合计	21,941,102.81	20,530,518.35

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	172,666,146.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,899,922.03
子公司适用不同税率的影响	84,780.03
调整以前期间所得税的影响	150,536.34
非应税收入的影响	-243,425.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-7,528.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-55,014.60
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	-
研发费用加计扣除的影响	-3,888,166.88
所得税费用	21,941,102.81



## 44、现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,658,856.54	10,179,448.17
政府补助	19,668,625.35	5,411,923.56
其他	136,311.43	72,746.14
合计	28,463,793.32	15,664,117.87

## 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用的付现支出	12,870,462.61	15,104,160.75
其他	19,237.30	3,450.10
合计	12,889,699.91	15,107,610.85

## 45、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	150,725,044.08	150,649,152.07
加：信用减值损失	789,359.45	-13,603.49
资产减值损失	892,582.88	1,284,933.84
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,135,747.69	30,385,832.00
投资性房地产摊销、无形资产摊销	2,970,653.68	2,889,672.95
使用权资产折旧	-	-
长期待摊费用摊销	1,386.30	4,159.32
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）	-	-1,006,513.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	60,733.70	882,579.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,725,071.90	-2,240,559.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,622,835.36	-1,340,048.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,629,837.31	-1,441,956.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,772,481.45	-9,227,250.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,961,750.91	-67,379,451.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,269,603.93	47,667,026.71
股份支付	414,621.02	463,800.04
其他	-	-



项 目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	223,471,257.62	151,577,773.76
二、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	-	-
增加使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	410,338,551.74	285,257,950.55
减：现金的期初余额	285,257,950.55	223,194,233.03
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	125,080,601.19	62,063,717.52

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	410,338,551.74	285,257,950.55
其中：库存现金	6,283.29	36,369.85
可随时用于支付的银行存款	410,332,268.45	285,221,580.70
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	410,338,551.74	285,257,950.55

## 46、外币货币性项目

## (1) 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			
其中：美元	37,041,262.00	7.0288	260,355,622.35
欧元	9,434,791.62	8.2355	77,700,226.39
应收账款			
其中：美元	2,579,159.87	7.0288	18,128,398.87
欧元	2,395,257.31	8.2355	19,726,141.58
其他应收款			
其中：欧元	4,093.42	8.2355	33,711.36
应付账款			
其中：美元	0.08	7.0288	0.56
欧元	389.26	8.2355	3,205.75
其他应付款			
其中：欧元	2,500.00	8.2355	20,588.75

## (2) 境外经营实体说明：



公司在德国设立了全资子公司苏轴（德国），为本公司境外经营实体。苏轴（德国）以欧元为主要经营用货币，故以欧元作为记账本位币。

## 六、研发支出

按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,788,414.13	16,684,063.08
直接材料投入	18,414,123.06	13,517,341.00
折旧和摊销	8,117,240.12	6,727,858.06
其他	1,246,157.11	1,461,342.14
合计	45,565,934.42	38,390,604.28
其中：费用化研发支出		
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本期未发生反向购买。

### 4、处置子公司

本期未发生处置子公司。

### 5、其他原因导致的合并范围变动

本期未发生其他原因导致的合并范围变动。

## 八、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

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	
苏轴德国	20万欧元	德国巴登-符腾堡州斯图加特市	德国巴登-符腾堡州斯图加特市	工业轴承及其零部件的研发、生产和销售；工业应用方面的技术咨询和服务等	100.00	-	投资新设

### 2、重要非全资子公司的主要财务信息

报告期内无非全资子公司。



## 3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

## 4、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业及联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州联利精密制造有限公司 (以下简称“联利精密”)	苏州	苏州	研发、设计、生产、销售：轴承、滚针、滚柱、汽车零部件等	25.00	-	权益法

## (2) 重要合营企业的主要财务信息：无

## (3) 重要联营企业的主要财务信息：

联利精密	期末余额 / 本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	48,165,272.30	39,212,057.71
非流动资产	7,910,443.16	8,503,579.30
资产合计	56,075,715.46	47,715,637.01
流动负债	13,613,807.02	7,745,070.01
非流动负债	-	-
负债合计	13,613,807.02	7,745,070.01
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	42,461,908.44	39,970,567.00
按持股比例计算的净资产份额	10,615,477.11	9,992,641.75
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	10,615,477.11	9,992,641.75
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	62,107,193.74	52,488,584.72
净利润	6,491,341.44	5,360,192.54
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	6,491,341.44	5,360,192.54
本期收到的来自联营企业的股利	1,000,000.00	750,000.00



- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

## 九、政府补助

### 1、报告期末无按应收金额确认的政府补助。

### 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
SZ-2022-001	7,807,669.21	-	-	664,986.89	-	7,142,682.32	与资产相关
SZ-2024-001	499,020.18	720,000.00	-	769,351.96	-	449,668.22	与收益相关
SZ-2024-003	2,424,871.92	3,800,000.00	-	1,953,152.53	-	4,271,719.39	与收益相关
SZ-2024-004	70,425.02	375,000.00	-	374,793.53	-	70,631.49	与收益相关
SZ-2024-005	37,016.69	270,000.00	-	237,990.05	-	69,026.64	与收益相关
SZ-2024-002	-	5,623,400.00	-	3,641,484.15	-	1,981,915.85	与收益相关
增产精密滚动轴承技术改造项目	-	6,013,600.00	-	958,833.41	-	5,054,766.59	与资产相关
合计	10,839,003.02	16,802,000.00	-	8,600,592.52	-	19,040,410.50	

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
SZ-2024-002	3,641,484.15	与收益相关
SZ-2024-003	1,953,152.53	与收益相关
增产精密滚动轴承技术改造项目	958,833.41	与资产相关
SZ-2024-001	769,351.96	与收益相关
JMRH 创新平台补贴	750,000.00	与收益相关
SZ-2022-001	664,986.89	与资产相关
青年就业见习补贴	547,044.00	与收益相关
苏州市博士后创新体系建设资助	460,000.00	与收益相关
2024 年度“江苏精品”认证	433,333.00	与收益相关
SZ-2024-004	374,793.53	与收益相关
SZ-2024-005	237,990.05	与收益相关
市级专项资金	200,000.00	与收益相关
苏州市劳动就业管理服务中心失业保险稳岗补贴	157,287.00	与收益相关
中小企业数字化转型方向	135,000.00	与收益相关
苏州市科技局首批“科创指数惠”市级科技保险补贴	111,300.00	与收益相关



项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
高企申报奖励资金	37,500.00	与收益相关
苏州市人才服务中心一次性就业奖励	20,000.00	与收益相关
苏州市劳动就业管理服务中心扩岗补贴	10,249.35	与收益相关
亮化电费补贴	4,912.00	与收益相关
合计	11,467,217.87	

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险和市场风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

#### 1、信用风险

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、应收票据和应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。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。

#### 2、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	120,109,851.66	-	-	120,109,851.66
其他应付款	169,436.38	-	-	169,436.38
合计	120,279,288.04	-	-	120,279,288.04

(2) 管理金融负债流动性的方法：

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，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。



### 3、市场风险

#### 汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和欧元计价的货币资金、应收账款、应付账款有关。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额（原币）	期初余额（原币）	期末余额（原币）	期初余额（原币）
美元	39,620,421.87	25,350,971.78	0.08	3,247.98
欧元	11,834,142.35	13,119,539.54	2,889.26	2,500.00

敏感性分析本公司承受外汇风险主要与美元或欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

单位：人民币元

本年利润增加/减少	美元影响		欧元影响	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
人民币贬值	11,835,570.88	7,743,907.05	4,153,012.90	4,204,715.62
人民币升值	-11,835,570.88	-7,743,907.05	-4,153,012.90	-4,204,715.62

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前已采取以下应对措施：(1) 随时密切关注国际外汇市场美元和欧元货币汇率的变化动态，增强对汇率变动的敏感性；(2) 销售部门对外币的结算尽可能改为人民币结算；(3) 在销售合同中约定互相能接受的风险比例；(4) 财务部门尝试使用金融衍生产品来降低汇兑风险。

#### (二) 套期业务

无。

#### (三) 金融资产转移

##### 1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	46,076,813.19	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的银行	-	终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移



转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	承兑汇票			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。
合计		46,076,813.19		

## 2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	46,076,813.19	-
应收票据	背书	-	-
合计		46,076,813.19	-

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	5,121,941.25	5,121,941.25
(三) 其他权益工具投资				
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产	-	-	-	-
(六) 生物资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	-	-	5,121,941.25	5,121,941.25
(七) 交易性金融负债	-	-	-	-
(八) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	-	-	-	-
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	-	-	-	-

### 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

#### 量信息

期末第三层次公允价值计量项目应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票，银行承兑汇票剩余期限较短，其风险和价值在出票日、转让日或到期日之间未发生重要变化，公司以其账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十二、关联方及关联方交易



## 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
创元科技股份有限公司 (以下简称“创元科技”)	苏州市高新区鹿山路 35 号	制造	48473.3046 万元	42.79%	42.79%

本公司的母公司情况的说明：

本公司的最终控制方为苏州市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 2、 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

## 3、 本公司的合营及联营企业情况

本公司合营及联营企业情况详见附注八、4

## 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州创元投资发展(集团)有限公司(以下简称“创元集团”)	母公司的母公司
苏州远东砂轮有限公司(以下简称“远东砂轮”)	受同一母公司控制
苏州一光仪器有限公司(以下简称“一光仪器”)	受同一母公司控制
苏州市吴中区固体废弃物处理有限公司(以下简称“吴中固废”)	同受创元集团控制
苏州联利精密制造有限公司(以下简称“联利精密”)	联营企业
苏州人才发展有限公司(以下简称“人才发展”)	同受创元集团控制
苏州市人力资源开发有限公司(以下简称“人力资源”)	同受创元集团控制
苏州苏净环保工程有限公司(以下简称“环保工程”)	同受创元集团控制
苏州苏净保护气氛有限公司(以下简称“保护气氛”)	同受创元集团控制
江苏比微曼智能科技有限公司(以下简称“比微曼”)	同受创元集团控制
苏州市计量测试院有限公司(以下简称“计量测试院”)	同受创元集团控制
苏州市产品质量检验院有限公司(以下简称“质量检验院”)	同受创元集团控制

## 5、 关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
远东砂轮	采购商品	522,907.94	497,866.49
联利精密	采购商品	60,390,363.43	51,180,960.26
吴中固废	接受劳务	195,033.02	175,754.71
保护气氛	采购商品	323,008.85	-
人力资源	接受劳务	12,841,183.34	-
人才发展	接受劳务	60,412.53	39,470.87



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
比微曼	接受劳务	42,938.87	-
计量测试院	接受劳务	122,795.28	-
质量检验院	接受劳务	283.02	-

## (2) 销售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
一光仪器	销售商品	4,258.05	9,389.46
联利精密	销售商品	13,838,627.72	20,162,566.50
创元科技	提供劳务	169,200.00	114,200.00

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,318,552.00	7,689,098.00

## 6、关联方应收应付款项

## 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	环保工程	1,167,000.00	-	-	-
其他非流动资产	保护气氛	-	-	219,000.00	-

## 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	远东砂轮	193,376.80	226,779.23
应付账款	联利精密	15,962,063.19	8,248,114.77
应付账款	保护气氛	36,500.00	-

## 十三、股份支付

## 1、股份支付的总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	-	-	-	-	182,732	718,136.76	-	-
合计	-	-	-	-	182,732	718,136.76	-	-

## 股份支付情况的说明:

公司控股股东创元科技于2021年11月5日,召开了第十届董事会2021年第一次临时会议及第十届监事会2021年第一次临时会议,审议通过了《关于〈创元科技股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》。

2022年1月18日,创元科技收到创元集团转发的《市国资委关于创元科技股份有限公司



实施限制性股票激励计划的批复》（苏国资考（2022）1号），苏州市人民政府国有资产监督管理委员会原则同意创元科技实施 2021 年限制性股票激励计划（草案）。2022 年 2 月 11 日，创元科技召开了 2022 年第一次临时股东大会；2022 年 2 月 14 日，创元科技召开了第十届董事会 2022 年第二次临时会议及第十届监事会 2022 年第一次临时会议，审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》（以下简称“本计划”）。本计划限制性股票授予日为 2022 年 2 月 14 日，创元科技授予激励对象限制性股票数量 390.44 万股，激励对象为创元科技公告本激励计划时在创元科技任职的创元科技董事（不含独立董事）、高级管理人员、骨干人员（包含控股子公司具有劳动关系或聘用关系的人员），合计 57 人，授予限制性股票的授予价格为 5.29 元/股，股票来源为创元科技向激励对象定向发行创元科技 A 股普通股。本次授予的限制性股票的上市日为 2022 年 02 月 28 日。本计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解限售或回购之日止，最长不超过 60 个月。

本激励计划授予限制性股票的限售期分别为自限制性股票授予登记完成之日起 24 个月、36 个月、48 个月。

本激励计划授予的限制性股票，分年度进行业绩考核并解除限售，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的解除限售条件。解除限售期内，创元科技为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜。若各解除限售期内，创元科技当期业绩水平未达到业绩考核目标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由创元科技按照授予价格和回购时股票市场价格（董事会审议回购事项前 1 个交易日创元科技标的股票交易均价）的孰低值回购处理。

本次授予 57 名激励对象中包含 8 名苏轴股份的高管及经营骨干，共授予 548,200 股限制性股票。由此产生的股份支付由苏轴股份按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定进行账务处理。

2024 年 02 月 23 日，创元科技召开第十届董事会 2024 年第一次临时会议和第十届监事会 2024 年第一次临时会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，2021 年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为 8 人，可解除限售的限制性股票数量为 182,732 股，本次不存在未能解除限售的限制性股票。

2025 年 02 月 24 日，创元科技召开第十一届董事会 2025 年第二次临时会议、第十一届监事会 2025 年第一次临时会议，分别审议通过了《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成就的议案》，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已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为 8 人，可解除限售的限制性股票数量



为 182,732 股，本次不存在未能解除限售的限制性股票。

2025 年 6 月 27 日，创元科技经 2024 年年度股东大会审议通过《2024 年年度权益分派实施公告》，2024 年度利润分配及资本公积金转增股本方案为：以创元科技 2024 年 12 月 31 日总股本 403,944,205 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股，不送红股，共计转增 80,788,841 股。权益分派完成后，创元科技本次激励计划尚未解除限售限制性股票数量由 1,281,188 股调整为 1,537,426 股。创元科技本次激励计划尚未解除限售的 56 名激励对象中，有 8 名为本公司的高管及经营骨干，本公司尚未解除限售的限制性股票数量由 182,736 股调整为 219,283 股。

## 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的市场交易收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,131,984.06
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	209,458.08

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

1、2026 年 4 月 2 日，公司第五届董事会第四次会议作出决议，审议通过了《关于 2025 年度利润分配方案的议案》，以公司目前总股本 162,489,600 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 56,871,360 元。上述议案需经本公司股东会通过后方可实施。

2、公司控股股东创元科技于 2026 年 2 月 27 日召开第十一届董事会 2026 年第二次临时会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》。2021 年限制性股票激励计划第三个解除限售期解除限售条件已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为 56 人，可解除限售的限制性股票数量为 1,537,426 股。本次可解除限售的 56 名激励对象中，有 8 名为苏轴股份的高管及经营骨干，共计解除限售限制性股票为 219,283 股。



## 十六、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	173,786,024.68	145,717,117.43
1 至 2 年	33,550.97	686,753.95
2 至 3 年	14,007.71	46,906.69
3 年以上	1,031,042.69	1,134,910.08
合计	174,864,626.05	147,585,688.15

## (2) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	174,864,626.05	100.00	9,727,901.33	5.56	165,136,724.72
其中: 账龄组合	174,864,626.05	100.00	9,727,901.33	5.56	165,136,724.72
合计	174,864,626.05	100.00	9,727,901.33	5.56	165,136,724.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	147,585,688.15	100.00	8,503,513.36	5.76	139,082,174.79
其中: 账龄组合	147,585,688.15	100.00	8,503,513.36	5.76	139,082,174.79
合计	147,585,688.15	100.00	8,503,513.36	5.76	139,082,174.79

## 按应收账龄组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,786,024.68	8,689,301.23	5.00
1 至 2 年	33,550.97	3,355.10	10.00
2 至 3 年	14,007.71	4,202.31	30.00
3 年以上	1,031,042.69	1,031,042.69	100.00
合计	174,864,626.05	9,727,901.33	

确定该组合依据的说明: 公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险



## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	8,503,513.36	1,328,255.36	-	103,867.39	-	9,727,901.33
合计	8,503,513.36	1,328,255.36	-	103,867.39	-	9,727,901.33

## (4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	103,867.39

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 103,017,943.27 元,占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 58.84%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,150,897.17 元。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,174.78	48,144.23
合计	23,174.78	48,144.23

## 其他应收款:

## (1) 按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,868.19	24,324.61
1 至 2 年	9,000.00	-
2 至 3 年	-	35,765.50
3 年以上	71,465.50	35,700.00
合计	96,333.69	95,790.11

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	70,465.50	70,465.50
代收代付款	25,868.19	25,324.61
合计	96,333.69	95,790.11

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-



类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
按组合计提坏账准备	96,333.69	100.00	73,158.91	75.94	23,174.78
其中: 账龄组合	96,333.69	100.00	73,158.91	75.94	23,174.78
合 计	96,333.69	100.00	73,158.91	75.94	23,174.78

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:					
按组合计提坏账准备	95,790.11	100.00	47,645.88	49.74	48,144.23
其中: 账龄组合	95,790.11	100.00	47,645.88	49.74	48,144.23
合 计	95,790.11	100.00	47,645.88	49.74	48,144.23

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,868.19	793.41	5.00
1-2年	9,000.00	900.00	10.00
2-3年	-	-	30.00
3年以上	71,465.50	71,465.50	100.00
合计	96,333.69	73,158.91	

按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)	
期初余额	47,645.88	-	-	47,645.88
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	25,513.03	-	-	25,513.03
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	73,158.91	-	-	73,158.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	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
HOWSHUN SWEDDEN AB	保证金、押金	35,765.50	3年以上	37.13	35,765.50
苏州昱晟威物业管理有限公司	保证金、押金	34,200.00	1年以内 9,000.00 元; 3年以上 25,200.00 元	35.50	26,100.00
程伟明	代收代付款	11,683.58	1年以内	12.13	584.18
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3年以上	10.38	10,000.00
苏州市住房公积金管理中心	代收代付款	4,184.61	1年以内	4.34	209.23
合计	-	95,833.69		99.48	72,658.91

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,554,920.00	—	1,554,920.00	1,554,920.00	—	1,554,920.00
对联营、合营企业	10,615,477.11	—	10,615,477.11	9,992,641.75	—	9,992,641.75
合计	12,170,397.11	—	12,170,397.11	11,547,561.75	—	11,547,561.75

(2) 对子公司投资:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Suzhou Bearing GmbH	1,554,920.00	-	-	1,554,920.00	-	-
合计	1,554,920.00	-	-	1,554,920.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资:

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
联利精密	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-
小计	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-
合计	9,992,641.75	-	-	1,622,835.36	-	-



(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
联利精密	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-
小计	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-
合计	1,000,000.00	-	-	10,615,477.11	-

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	703,231,145.16	446,013,699.57	681,992,125.64	419,647,096.71
其他业务	22,281,188.17	16,413,889.73	33,226,803.84	28,958,688.76
合计	725,512,333.33	462,427,589.30	715,218,929.48	448,605,785.47

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：轴承产品	651,252,174.71	412,961,010.25
滚动体产品	51,978,970.45	33,052,689.32
材料及其他	22,281,188.17	16,413,889.73
合计	725,512,333.33	462,427,589.30
按经营地区分类		
内销	409,363,622.60	272,379,865.19
外销	316,148,710.73	190,047,724.11
合计	725,512,333.33	462,427,589.30
按销售模式分类		
其中：经销商		
自营	725,512,333.33	462,427,589.30
合计	725,512,333.33	462,427,589.30

## 报告期内确认收入金额前五的客户信息：

序号	项目名称	收入金额	占营业收入总额的比例
1	客户 A	177,333,209.62	24.44%
2	客户 B	106,066,354.04	14.62%
3	客户 C	45,779,847.37	6.31%
4	客户 D	33,123,613.72	4.57%
5	客户 E	32,742,684.80	4.51%



## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,622,835.36	1,340,048.13
合计	1,622,835.36	1,340,048.13

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

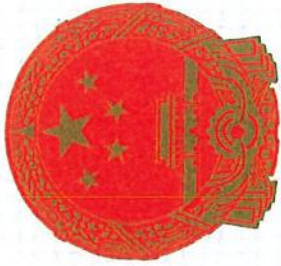
项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-60,733.70	详见资产处置收益、营业外支出有关附注
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	9,843,397.57	详见其他收益附注、政府补助附注
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,574.88	详见营业外收入、营业外支出相关附注
所得税影响额	1,462,998.94	
合计	8,271,090.05	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.49	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.53	0.88	0.88







# 会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：郭澳

经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32000010

批准执业文号：苏财会[2013]39号

批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇二三年三月

中华人民共和国财政部制

证书编号: 320500040005  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年09月17日  
Date of Issuance

姓名: 史文明  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1988-09-15  
Date of birth

工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所  
Working unit

身份证号码: 320511198809152059  
Identity card No.




证书编号: No. of Certificate	320000104870
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	江苏省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	2017 年 09 月 28 日

姓名 Full name	高蕾
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1990-05-02
工作单位 Working unit	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
身份证号码 Identity card No.	321281199005023427



**年检二维码**

中国注册会计师协会



**高蕾**  
会员编号 320000104870



保存二维码到手机相册