

安徽汉正轴承科技有限公司
2024 年 1-9 月、2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-70

审计报告

XYZH/2024XAAA3B0124

陕西华秦科技实业股份有限公司

陕西华秦科技实业股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了贵公司拟收购的安徽汉正轴承科技有限公司（以下简称汉正轴承公司）的财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-9 月、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了汉正轴承公司 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-9 月、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于汉正轴承公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

汉正轴承公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估汉正轴承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汉正轴承公司、终止运营或别无其他现实的选择。

汉正轴承公司治理层（以下简称治理层）负责监督汉正轴承公司的财务报告过程。

四、 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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对汉正轴承公司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汉正轴承公司不能持续经营。

（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） 就汉正轴承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。

我们与贵公司就计划的审计范围、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贵公司提供声明，并与贵公司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）。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



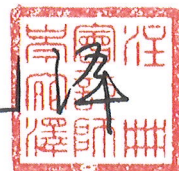
中国注册会计师：

李屹



中国注册会计师：

李屹



中国 北京

二〇二四年十一月十五日





合并资产负债表
2024年9月30日

编制单位：安徽正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产13230167553	1		
货币资金	2	6,548,076.83	4,984,168.32
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8	30,621.79	-
应收账款	9	293,930.06	72,126.66
应收款项融资	10	-	-
预付款项	11	115,293.99	49,756.87
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	2,099,718.45	10,770,972.95
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	644,707.69	909,606.92
其中：原材料	20	643,694.61	909,606.92
库存商品（产成品）	21	-	-
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27	1,354,766.93	1,129,948.50
流动资产合计	28	11,087,115.74	17,916,580.22
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35		
长期股权投资	36	-	-
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39		
固定资产	40	13,202,078.93	8,326,926.50
其中：固定资产原价	41	14,857,293.91	9,071,022.76
累计折旧	42	1,655,214.98	744,096.26
固定资产减值准备	43	-	-
在建工程	44	562,090.05	2,781,300.17
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	4,083,312.00	5,184,923.10
无形资产	48	33,601,341.54	46,027,307.37
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51		
递延所得税资产	52	715,905.81	861,780.03
其他非流动资产	53		
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	52,164,728.33	63,182,237.17
资 产 总 计	56	63,251,844.07	81,098,817.39





合并资产负债表 (续)
2024年9月30日

编制单位: 安徽汉正轴承科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债:	57		
短期借款	58	-	
△向中央银行借款	59		
△拆入资金	60		
交易性金融负债	61		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63		
应付票据	64		
应付账款	65	1,004,219.56	1,356,254.05
预收款项	66	-	-
合同负债	67	41,854.73	-
△卖出回购金融资产款	68		
△吸收存款及同业存放	69		
△代理买卖证券款	70		
△代理承销证券款	71		
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	434,553.22	618,238.30
其中: 应付工资	74	363,617.72	549,205.04
应付福利费	75		
其中: 职工奖励及福利基金	76		
应交税费	77	6,714.69	111,747.75
其中: 应交税金	78	6,714.69	107,027.51
其他应付款	79	11,140,609.24	10,768,630.92
其中: 应付股利	80		
▲应付手续费及佣金	81		
▲应付分保账款	82		
持有待售负债	83		
一年内到期的非流动负债	84	2,016,548.99	1,949,715.56
其他流动负债	85	5,441.11	-
流动负债合计	86	14,649,941.54	14,804,586.58
非流动负债:	87		
▲保险合同准备金	88		
长期借款	89		
应付债券	90		
其中: 优先股	91		
永续债	92		
△保险合同负债	93		
△分出再保险合同负债	94		
租赁负债	95	6,327,394.34	6,210,085.93
长期应付款	96		
长期应付职工薪酬	97		
预计负债	98		
递延收益	99	20,850,000.00	20,000,000.00
递延所得税负债	100		
其他非流动负债	101		
其中: 特准储备基金	102		
非流动负债合计	103	27,177,394.34	26,210,085.93
负 债 合 计	104	41,827,335.88	41,014,672.51
所有者权益:	105		
实收资本	106	60,160,000.00	60,160,000.00
国家资本	107		
国有法人资本	108		
集体资本	109		
民营资本	110	60,160,000.00	60,160,000.00
外商资本	111		
#减: 已归还投资	112		
实收资本净额	113	60,160,000.00	60,160,000.00
其他权益工具	114		
其中: 优先股	115		
永续债	116		
资本公积	117		
减: 库存股	118		
其他综合收益	119		
其中: 外币报表折算差额	120		
专项储备	121		
盈余公积	122		
其中: 法定公积金	123		
任意公积金	124		
#储备基金	125		
#企业发展基金	126		
#利润归还投资	127		
△一般风险准备	128		
未分配利润	129	-38,735,491.81	-20,075,855.12
归属于母公司所有者权益合计	130	21,424,508.19	40,084,144.88
*少数股东权益	131		
归属于母公司所有者权益合计	132	21,424,508.19	40,084,144.88
负债和所有者权益总计	133	63,251,844.07	61,098,817.39





母公司资产负债表

2024年9月30日

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

3413230167	项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
	流动资产：	1		
	货币资金	2	6,531,230.78	4,927,648.71
	交易性金融资产	3		
	☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
	衍生金融资产	5		
	应收票据	6	30,621.79	-
	应收账款	7	293,930.07	1,522,596.67
	应收款项融资	8		
	预付款项	9	5,684,748.13	7,918,205.98
	应收资金集中管理费	10		
	其他应收款	11	1,192,939.77	9,770,000.00
	其中：应收股利	12		
	存货	13	160,646.69	73,743.38
	其中：原材料	14	159,633.61	73,743.38
	库存商品（产成品）	15	-	-
	合同资产	16		
	持有待售资产	17		
	一年内到期的非流动资产	18		
	其他流动资产	19	1,142,036.29	1,101,508.31
	流动资产合计	20	15,036,153.52	25,313,703.05
	非流动资产：	21		
	债权投资	22		
	☆可供出售金融资产	23		
	其他债权投资	24		
	☆持有至到期投资	25		
	长期应收款	26		
	长期股权投资	27	-	-
	其他权益工具投资	28		
	其他非流动金融资产	29		
	投资性房地产	30		
	固定资产	31	16,292,556.35	7,401,076.23
	其中：固定资产原价	32	17,394,121.86	7,801,388.97
	累计折旧	33	1,101,565.51	400,312.74
	固定资产减值准备	34	-	-
	在建工程	35	-	-
	生产性生物资产	36		
	油气资产	37		
	使用权资产	38	3,312,064.43	4,215,354.73
	无形资产	39	33,601,341.54	46,027,307.37
	开发支出	40		
	商誉	41		
	长期待摊费用	42		
	递延所得税资产	43	545,227.28	747,506.02
	其他非流动资产	44		
	其中：特准储备物资	45		
	非流动资产合计	46	53,751,189.60	58,391,244.35
	资 产 总 计	47	68,787,343.12	83,704,947.40





母公司资产负债表（续）

2024年9月30日

编制单位：安徽汉宇轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：	48		
短期借款	49		
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		
应付账款	54	192,430.38	182,522.12
预收款项	55	-	-
合同负债	56	41,854.73	-
应付职工薪酬	57	164,174.37	193,143.72
其中：应付工资	58		
应付福利费	59		
#其中：职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	2,230.56	8,436.83
其中：应交税金	62		
其他应付款	63	11,807,337.95	11,094,872.46
其中：应付股利	64		
持有待售负债	65		
一年内到期的非流动负债	66	1,651,143.24	1,595,255.44
其他流动负债	67	5,441.11	-
流动负债合计	68	13,864,612.34	13,074,230.57
非流动负债：	69		
长期借款	70		
应付债券	71		
其中：优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74	5,168,614.91	5,076,327.18
长期应付款	75		
长期应付职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78	20,850,000.00	20,000,000.00
递延所得税负债	79		
其他非流动负债	80		
其中：特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	26,018,614.91	25,076,327.18
负 债 合 计	83	39,883,227.25	38,150,557.75
所有者权益	84		
实收资本	85	60,160,000.00	60,160,000.00
国家资本	86		
国有法人资本	87		
集体资本	88		
民营资本	89	60,160,000.00	60,160,000.00
外商资本	90		
#减：已归还投资	91		
实收资本净额	92	60,160,000.00	60,160,000.00
其他权益工具	93		
其中：优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96		
减：库存股	97		
其他综合收益	98		
其中：外币报表折算差额	99		
专项储备	100		
盈余公积	101		
其中：法定公积金	102		
任意公积金	103		
#储备基金	104		
#企业发展基金	105		
#利润归还投资	106		
未分配利润	107	-31,255,884.13	-14,605,610.35
所有者权益合计	108	28,904,115.87	45,554,389.65
负债和所有者权益总计	109	68,787,343.12	83,704,947.40





合并利润表
2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、营业总收入	1	450,899.88	180,471.23
其中：营业收入	2	450,899.88	180,471.23
△利息收入	3		
△保险服务收入	4		
▲已赚保费	5		
△手续费及佣金收入	6		
二、营业总成本	7	19,223,934.14	12,463,901.78
其中：营业成本	8	2,392,869.07	2,187,082.40
△利息支出	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保费的分摊	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
△承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
▲退保金	16		
▲赔付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金净额	18		
▲保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及附加	21	3,490.46	23,346.12
销售费用	22	194,775.39	264,101.24
管理费用	23	14,570,117.49	7,823,537.76
研发费用	24	1,430,914.04	1,296,634.32
财务费用	25	631,767.69	869,199.94
其中：利息费用	26	634,552.80	916,291.44
利息收入	27	8,924.81	50,856.20
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28		
其他	29		
加：其他收益	30	52,639.01	54,820.32
投资收益（损失以“-”号填列）	31		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	358,905.85	-521,368.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	-18,361,489.40	-12,749,078.70
加：营业外收入	41	0.10	0.44
其中：政府补助	42		
减：营业外支出	43	2,213.08	6,826.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-18,363,702.38	-12,756,804.50
减：所得税费用	45	145,934.31	-560,259.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-18,509,636.69	-12,196,544.62
（一）按所有权归属分类	47		
归属于母公司所有者的净利润	48	-18,509,636.69	-12,196,544.62
*少数股东损益	49		
（二）按经营持续性分类	50		
持续经营净利润	51	-18,509,636.69	-12,196,544.62
终止经营净利润	52		
六、其他综合收益的税后净额	53		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
6.其他	61		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
8.外币财务报表折算差额	70		
△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
11.其他	73		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
七、综合收益总额	75	-18,509,636.69	-12,196,544.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-18,509,636.69	-12,196,544.62
*归属于少数股东的综合收益总额	77		
八、每股收益	78		
（一）基本每股收益	79		
（二）稀释每股收益	80		

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为-1,029,545.95元。





母公司利润表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	1	379,425.74	1,354,590.11
减：营业成本	2	2,612,884.51	3,568,976.93
税金及附加	3	2,353.57	7,578.09
销售费用	4	194,775.39	160,867.57
管理费用	5	13,446,829.15	6,285,681.73
研发费用	6	281,425.97	659,801.52
财务费用	7	593,064.75	807,334.35
其中：利息费用	8	598,586.49	856,410.16
利息收入	9	8,713.84	50,214.71
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	10		
其他	11		
加：其他收益	12	47,280.12	1,380.98
投资收益（损失以“-”号填列）	13		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	16		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	17		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18	406,641.32	-518,796.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	19		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	20	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	21	-16,297,986.16	-10,653,065.24
加：营业外收入	22	0.10	-
其中：政府补助	23	-	-
减：营业外支出	24	8.98	3,706.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25	-16,297,995.04	-10,656,772.20
减：所得税费用	26	202,278.74	-494,898.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27	-16,500,273.78	-10,161,873.85
（一）持续经营净利润	28	-16,500,273.78	-10,161,873.85
（二）终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	31	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	32		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	34		
4. 企业自身信用风险公允价值变动	35		
5. 其他	36		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	37	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2. 其他债权投资公允价值变动	39		
☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6. 其他债权投资信用减值准备	43		
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	44		
8. 外币报表折算差额	45		
9. 其他	46		
六、综合收益总额	47	-16,500,273.78	-10,161,873.85
七、每股收益	48		
（一）基本每股收益	49		
（二）稀释每股收益	50		





合并现金流量表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,962,413.48	128,009.70
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16		
收到其他与经营活动有关的现金	17	911,563.82	105,676.52
经营活动现金流入小计	18	2,873,977.30	233,686.22
购买商品、接受劳务支付的现金	19	2,174,532.55	1,263,709.89
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	4,223,662.76	3,949,445.84
支付的各项税费	30	98,183.28	94,745.13
支付其他与经营活动有关的现金	31	1,141,156.35	1,564,189.86
经营活动现金流出小计	32	7,637,534.94	6,872,090.72
经营活动产生的现金流量净额	33	-4,763,557.64	-6,638,404.50
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35	-	-
取得投资收益收到的现金	36	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	39	13,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	40	13,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	2,522,533.85	6,076,104.57
投资支付的现金	42	150,000.00	-
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45	4,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计	46	6,672,533.85	16,076,104.57
投资活动产生的现金流量净额	47	6,327,466.15	-16,076,104.57
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49		150,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款收到的现金	51		
收到其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流入小计	53	-	150,000.00
偿还债务支付的现金	54		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55		
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
支付其他与筹资活动有关的现金	57		
筹资活动现金流出小计	58	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	59	-	150,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	1,563,908.51	-22,564,509.07
加：期初现金及现金等价物余额	62	4,984,168.32	27,548,677.39
六、期末现金及现金等价物余额	63	6,548,076.83	4,984,168.32





母公司现金流量表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,659,716.03	4,294.00
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	905,993.96	51,595.69
经营活动现金流入小计	5	2,565,709.99	55,889.69
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,652,130.86	1,263,709.89
支付给职工及为职工支付的现金	7	1,422,254.59	1,160,797.44
支付的各项税费	8	8,451.24	4,049.27
支付其他与经营活动有关的现金	9	564,169.02	484,668.83
经营活动现金流出小计	10	9,647,005.71	2,913,225.43
经营活动产生的现金流量净额	11	-7,081,295.72	-2,857,335.74
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	13,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	18	13,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	165,122.21	9,247,790.47
投资支付的现金	20	150,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22	4,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计	23	4,315,122.21	19,247,790.47
投资活动产生的现金流量净额	24	8,684,877.79	-19,247,790.47
三、筹资活动产生的现金流量	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29	-	-
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	34	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	1,603,582.07	-22,105,126.21
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,927,648.71	27,032,774.92
六、期末现金及现金等价物余额	38	6,531,230.78	4,927,648.71





合并所有者权益变动表
2024年1-9月

3230167553													2024年1-9月													单位：人民币元	
项 目	行次	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计														
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计												
			优先股	永续债	其他																						
一、上年年末余额	1	60,160,000.00	-	-	-	5	-	6	-	7	8	9	10	11	12	13	14										
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,626,610.35	45,554,389.65	-	45,554,389.65										
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
二、本年期初余额	5	60,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,470,244.77	-5,470,244.77	-	-5,470,244.77										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,076,855.12	40,084,144.88	-	40,084,144.88										
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,659,636.69	-18,659,636.69	-	-18,659,636.69										
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-18,509,636.69	-18,509,636.69	-	-18,509,636.69										
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
2.盈余公积	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
3.企业奖励基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
4.其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
5.其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
6.其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
7.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
8.其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,000.00	-150,000.00	-	-150,000.00										
9.其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
10.其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
11.其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
12.其他	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
13.其他	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-										
14.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,000.00	-150,000.00	-	-150,000.00										
15.其他	33	60,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,735,491.81	21,424,508.19	-	21,424,508.19										





合并所有者权益变动表(续)
2024年1-9月

2023年度																
红康士母公司所有者权益																
行次	项目	其他权益工具					资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	优先股	永续债	其他	其他										
—	次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
1	一、上年年末余额	23,100,000.00											18,650,283.50		18,656,283.50	
2	加：会计政策变更															
3	前期差错更正															
4	其他															
5	二、本年年初余额	23,100,000.00											-3,585,574.00		-3,585,574.00	
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,060,000.00											15,070,689.50		15,070,689.50	
7	（一）综合收益总额	—											-8,029,310.50		-8,029,310.50	
8	（二）所有者投入和减少资本	37,060,000.00											-12,096,544.62		25,013,455.38	
9	1.所有者投入的普通股	37,060,000.00											-12,198,544.62		-12,198,544.62	
10	2.其他权益工具持有者投入资本															
11	3.股份支付计入所有者权益的金额															
12	4.其他															
13	（三）专项储备提取和使用															
14	1.提取专项储备															
15	2.使用专项储备															
16	（四）利润分配															
17	1.提取盈余公积															
18	其中：法定公积金															
19	任意公积金															
20	盈余公积															
21	企业减值基金															
22	其他综合收益															
23	△ 提取一般风险准备															
24	3.对所有者分配															
25	4.其他															
26	（五）所有者权益内部结转												150,000.00		150,000.00	
27	1.资本公积转增资本															
28	2.盈余公积转增资本															
29	3.盈余公积弥补亏损															
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益															
31	5.其他综合收益结转留存收益															
32	6.其他															
33	四、本年年末余额	60,160,000.00											150,000.00		150,000.00	
													-20,075,855.12		40,084,144.88	

单位：人民币元



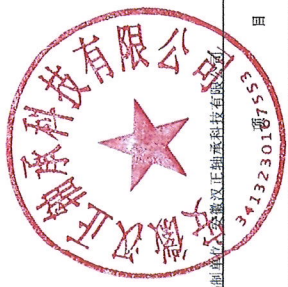


母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

2024年1-9月													单位：人民币元
项目	行次	实收资本	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	其他								
一、上年年末余额	1	60,160,000.00	-	-	-	5	6	7	8	9	10	11	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	60,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,605,610.35	45,554,389.65	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,650,273.78	-16,650,273.78	
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-16,500,273.78	-16,500,273.78	
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-47,756,157.91	-47,756,157.91	
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.对所有者的分配	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）所有者权益内部结转	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,000.00	-150,000.00	
1.资本公积转增资本	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-150,000.00	-150,000.00	
本年年末余额	32	60,160,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-31,255,884.13	28,904,115.87	





母公司所有者权益变动表（续）
2024年1-9月

目	行次	2023年度						2022年度					
		实收资本		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	
		12	13	14	15							21	22
一、上年年末余额	1	23,100,000.00				16	17	18	19	20	-4,443,736.50	18,656,263.50	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年初余额	5	23,100,000.00									-4,443,736.50	18,656,263.50	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	37,060,000.00									-10,161,873.85	26,898,186.15	
（一）综合收益总额	7										-10,161,873.85	-10,161,873.85	
（二）所有者投入和减少资本	8	37,060,000.00										37,060,000.00	
1.所有者投入的普通股	9	37,060,000.00										37,060,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.提取专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
*储备基金	20												
*企业发展基金	21												
*利润归还投资	22												
2.对所有者分配的分配	23												
3.其他	24												
（五）所有者权益内部结转	25												
1.资本公积转增资本	26												
2.盈余公积转增资本	27												
3.盈余公积弥补亏损	28												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29												
5.其他综合收益结转留存收益	30												
6.其他	31												
四、本年年末余额	32	60,160,000.00									-14,605,610.35	45,554,389.65	



一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

安徽汉正轴承科技有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“汉正轴承公司”、在包含子公司时统称“本集团”）成立于 2021 年 12 月 16 日，是由西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）、灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）、西安西北工业大学资产经营管理有限公司、西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）公司出资成立的。其中西安西北工业大学资产经营管理有限公司、灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）以专利权作价投资。

1、设立时的具体出资情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额	认缴比例 (%)	实缴出资额
1	西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）	200.00	7.97	
2	西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）	350.00	13.94	350.00
3	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	588.00	23.43	588.00
4	灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	1,372.00	54.66	1,372.00
合计		2,510.00	100.00	2,310.00

2、2023 年 1 月 12 日，汉正轴承召开第二次临时股东会，同意注册资本由 2,510 万元增加到 7,000 万元，增资 4,490 万元。

其中：西北工业大学资产经营管理有限公司、灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）以知识产权 17 项作价认缴本次增资 3,506 万元（其中西工大资产公司认缴 1,052 万元，灵璧正集认缴 2,454 万元），西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）以货币认缴本次增资 784 万元，西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）以货币认缴本次增资 200 万元。

本次增资后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前认缴出资额	增资额	变更后认缴出资额	变更后认缴比例 (%)	实际出资额
1	西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）	200.00	784.00	984.00	14.05	
2	西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）	350.00	200.00	550.00	7.86	550.00
3	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	588.00	1,052.00	1,640.00	23.43	1,640.00
4	灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	1,372.00	2,454.00	3,826.00	54.66	3,826.00
合计		2,510.00	4,490.00	7,000.00	100.00	6,016.00

3、2023 年 11 月 10 日，公司召开第三次临时会议，会议通过西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）将其持有的 14.0571%认缴且未实缴出资共计 984 万元以 0 元转让给刘东。公司其他股东放弃优先受让权。



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前 认缴出资 额	变动额	变更后 认缴出资 额	变更后 认缴比 例 (%)	实际出资 额
1	西安公诚工程技术研发合伙企业（有限合伙）	984.00	-984.00			
2	刘东		984.00	984.00	14.05	
3	西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）	550.00		550.00	7.86	550.00
4	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	1,640.00		1,640.00	23.43	1,640.00
5	灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	3,826.00		3,826.00	54.66	3,826.00
合计		2,510.00	0.00	7,000.00	100.00	6,016.00

本公司统一社会信用代码 91341323MA8NJMXM6U。

本公司法定代表人：刘东。

注册地址：安徽省宿州市灵璧县北部开发区轴承产业园 4 期 8 号。

经营范围一般项目：轴承、齿轮和传动部件制造；钢压延加工；有色金属压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；工程和技术研究和试验发展；进出口代理；货物进出口；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

（二）合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及安徽东耘智能设备制造有限责任公司（以下简称“东耘设备公司”）、安徽正图轴承科技有限公司（以下简称“正图轴承公司”）2 家子公司。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。



(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础, 除交易性金融资产等以公允价值计量外, 以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和 (通过多次交换交易分步实现的企业合并, 其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 经复核后, 合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 将其差额计入合并当期营业外收入。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额, 分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准



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

(七) 金融资产和金融负债

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团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。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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



对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：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的权益工具投资：本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额（未扣减减值准备）乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

(3) 金融工具减值

1) 适用范围

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。



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

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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（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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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

- 1) 能够消除或显著减少会计错配；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；



4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括……（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准）。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量[衍生金融工具和权益工具投资]。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。

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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，本集团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。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。（如适用）



金融工具初始确认的公允价值(如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价,也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术)与交易价格存在差异的,按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。

4. 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

本集团发行的永续债没有到期日到期后本集团有权不限次数展期,对于永续债票面利息,本集团有权递延支付,本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产,分类为权益工具。

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

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

(八) 应收票据



本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为其他银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。本集团将 6 家大型商业银行（包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）确定为信用风险较小的银行。

（九）应收款项

1. 应收账款

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

本集团依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

1) 本集团合并范围内关联方组合，确定为无信用风险的应收账款，本集团判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。

2. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增



加是可行, 所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征, 对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十) 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、发出商品、库存商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

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

(十一) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按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。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时, 本集团认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策。本集团持有被投资单位 20% 以下表决权的, 如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况), 本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份, 同时考虑本集团和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



资单位的股权后产生的影响，如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。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计



入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销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应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团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。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团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，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具



确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

5. 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。

（十二） 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	机器设备	10.00	5.00	9.50
2	运输设备	4.00	5.00	23.75
3	电子设备及其他	3.00	5.00	31.67

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

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。

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。



(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产，次月起开始计提折旧。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、（十七）。

(十四) 借款费用

本集团借款费用包括借款利息等。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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十五) 无形资产

本集团无形资产包括专利技术，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。



无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(十七)。

(十六) 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;



5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十八）合同负债

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

（十九）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。



所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

本集团的营业收入主要包括销售产品收入、加工服务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照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。



交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团在合同中的履约义务满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

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

收入确认具体方法如下：

(1) 销售产品收入

公司销售产品属于在某一时点履行履约义务。公司按照销售合同或订单的约定将产品交付给客户，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，以发货以及客户验收时点或收到回款时点孰早作为收入确认时点。



(2) 加工服务收入

公司加工服务属于在某一时点履行履约义务。公司按照销售合同或订单的约定完成加工服务后，取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时，以发货以及客户验收时点或收到回款时点孰早作为收入确认时点。

(二十一) 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2. 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；



(2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;

(3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对与子公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

(二十三) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理;本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其



相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理。但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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(该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定)；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)；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团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：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化。

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

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

(二十四) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量



本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；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。以公允价值计量非金融资产时，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。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括收益法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本报告期内，本集团无重要会计政策变更。

(二) 会计估计变更及影响

本报告期内，本集团无重要会计估计变更。

(三) 重要前期差错更正及影响

本报告期内，本集团无重要前期差错更正及影响。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品，提供劳务	13%
城市维护建设税	应纳增值税	5%



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得税额	20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	2024 年 1-9 月	2023 年
本公司	25.00%	20.00%
东耘设备	20.00%	20.00%
正图轴承	20.00%	20.00%

(二) 税收优惠及批文

1. 所得税

《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2022 年第 13 号, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 6 号, 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2. 其他税费

《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》财政部税务总局公告 2022 年第 10 号, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》财税[2016]12 号, 自 2016 年 2 月 1 日起, 将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围, 由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元 (按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元) 的缴纳义务人, 扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元 (按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元) 的缴纳义务人。

《安徽省财政厅国家税务总局安徽省税务局关于我省中小微企业继续减征地方水利建设基金的通知》皖财综〔2024〕195 号, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 向中小微企业征收的地方水利建设基金按现有费率的 90% 征收。



七、企业合并及合并财务报表
(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	东耘设备公司	2	1	安徽灵璧	安徽灵璧	制造业	500.00	100.00	100.00	15.00	2
2	正图轴承公司	2	1	安徽灵璧	安徽灵璧	制造业	525.00	100.00	100.00	0.00	2

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 合并范围的变化

1. 2024 年度新纳入合并范围的主体情况

公司名称	持股比例 (%)	2024 年 9 月 30 日净资产	2024 年 1-9 月净 利润	备注
子公司				
东耘设备公司	100.00	-3,455,948.42	1,981,064.88	
正图轴承公司	100.00	-34,592.28	-1,360.81	

(三) 2024 年发生的同一控制下企业合并情况

企业名称	合并日	被合并方账面净 资产	交易对 价	实际 控制 人	2024 年 1 月 1 日-2024 年 1 月 31 日被合并方的			
					收入	净利润	现金净增加 额	经营活动 现金净流 量
东耘设备公司	2024 年 1 月 31 日	-6,465,956.75	150,000.00	刘东	659,189.18	-1,028,943.45	-11,219.42	85,860.23
正图轴承公司	2024 年 1 月 31 日	-33,833.97	0.00	刘东	0.00	-602.50	-602.50	-602.50

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “年初”系指 2023 年 12 月 31 日, “年末”系指 2024 年 9 月 30 日, “本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 9 月 30 日, “上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日, 除另有注明外, 货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	19,488.00	46,830.45
银行存款	6,528,588.83	4,937,337.87
其他货币资金		
合计	6,548,076.83	4,984,168.32
其中: 存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

1. 应收票据分类



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

票据种类	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	32,233.46	1,611.67	30,621.79			
商业承兑汇票						
合计	32,233.46	1,611.67	30,621.79			

2. 应收票据坏账准备

类别	2024 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	32,233.46	100.00	1,611.67	5.00	30,621.79
合计	32,233.46	100.00	1,611.67	5.00	30,621.79

(1) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	2024 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票小计	32,233.46	1,611.67	5.00
合计	32,233.46	1,611.67	5.00

(2) 本年计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本年变动情况				2024 年 9 月 30 日
		计提	收回或 转回	核 销	其他 变动	
按单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据		1,611.67				1,611.67
其中: 账龄组合		1,611.67				1,611.67
合计		1,611.67				1,611.67

(三) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	309,400.06	15,470.00	75,922.80	3,796.14
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	309,400.06	15,470.00	75,922.80	3,796.14

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2024 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	309,400.06	100.00	15,470.00	5.00	293,930.06
其中: 账龄组合	309,400.06	100.00	15,470.00	5.00	293,930.06
合计	309,400.06	—	15,470.00	5.00	293,930.06

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	75,922.80	100.00	3,796.14	5.00	72,126.66
其中: 账龄组合	75,922.80	100.00	3,796.14	5.00	72,126.66
合计	75,922.80	—	3,796.14	5.00	72,126.66

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	309,400.06	100.00	15,470.00	75,922.80	100.00	3,796.14
合计	309,400.06	—	15,470.00	75,922.80	—	3,796.14

3. 按欠款方归集的 2024 年 9 月 30 日前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
陕西法士特松正电驱系统股份有限公司	174,088.05	56.27	8,704.40
重机宇航材料工程(贵州)有限公司	66,667.70	21.55	3,333.38
西北工业大学	28,000.00	9.05	1,400.00
盐城市金洲机械制造有限公司	23,103.38	7.47	1,155.17
郑州日新精密机械有限公司	15,500.00	5.01	775.00
合计	307,359.13	99.35	15,367.95

4. 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
盐城市金洲机械制造有限公司	75,922.80	100.00	3,796.14
合计	75,922.80	100.00	3,796.14

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	101,093.99	87.68		35,556.87	71.46	
1-2 年				14,200.00	28.54	
2-3 年	14,200.00	12.32				
合计	115,293.99	100.00		49,756.87	100.00	

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项



无。

3. 按欠款方归集的 2024 年 9 月 30 日前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
富平县聚晟昌机械加工厂	39,744.00	34.47	
常州市泉振机械有限公司	32,000.00	27.76	
无锡市伟诚万向轴有限公司	17,850.00	15.48	
安徽精检分析股份有限公司	9,000.00	7.81	
安徽省振环环境评价有限责任公司	5,200.00	4.51	
合计	103,794.00	90.03	

4. 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
泰兴市五星减速机有限公司	15,000.00	30.15	
西安西玛电机有限公司	12,300.00	24.72	
安徽精检分析股份有限公司	9,000.00	18.09	
安徽省振环环境评价有限责任公司	5,200.00	10.45	
灵璧经济开发区管理委员会	550.45	1.11	
合计	42,050.45	84.52	

(五) 其他应收款

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,099,718.45	10,770,972.95
合计	2,099,718.45	10,770,972.95

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,009,246.60	50,328.15	11,052,592.48	552,609.53
1-2 年	1,000,000.00	100,000.00	301,100.00	30,110.00



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
2-3 年	301,000.00	60,200.00		
合计	2,310,246.60	210,528.15	11,353,692.48	582,719.53

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2024 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,310,246.60	100.00	210,528.15	9.11	2,099,718.45
其中：账龄组合	2,307,563.00	99.88	210,528.15	9.12	2,099,718.45
低风险组合	2,683.60	0.12			
合计	2,310,246.60	—	210,528.15		2,099,718.45

续)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,353,692.48	100.00	582,719.53	5.13	10,770,972.95
其中：账龄组合	11,353,290.58	100.00	582,719.53	5.13	10,770,571.05
低风险组合	401.90	0.00			401.90
合计	11,353,692.48	—	582,719.53		10,770,972.95

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1) 账龄组合

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,006,563.00	5.00	50,328.15	11,052,190.58	5.00	552,609.53
1-2 年	1,000,000.00	10.00	100,000.00	301,100.00	10.00	30,110.00
2-3 年	301,000.00	20.00	60,200.00			
合计	2,307,563.00	—	210,528.15	11,353,290.58	—	582,719.53

2) 低风险组合

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
低风险组合	2,683.60			401.90		
合计	2,683.60	—		401.90	—	

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 12 月 31 日	582,719.53			582,719.53
2023 年 12 月 31 日在 本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-372,191.38			-372,191.38
本年转回				



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 9 月 30 日	210,528.15			210,528.15

续)

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
2022 年 12 月 31 日	15,147.20			15,147.20
2022 年 12 月 31 日在 本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	567,572.33			567,572.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日	582,719.53			582,719.53

(4) 按欠款方归集的 2024 年 9 月 30 日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备
常州和仕达机械装备制造有限公司	往来款	1,000,000.00	1-2 年	43.29	100,000.00
灵璧工业投资发展有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	43.29	50,000.00
西安晟东锻压有限公司	往来款	300,000.00	2-3 年	12.99	60,000.00
西安正铭工程技术开发合伙企业 (有限公司)	借款	1,463.00	1 年以内	0.06	73.15
合计	—	2,301,463.00	—	99.63	210,073.15

(5) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款项合 计的比例 (%)	坏账准备
灵璧工业投资发展有限公司	借款	10,000,000.00	1 年以内	88.08	500,000.00
常州和仕达机械装备制造有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	8.81	50,000.00
西安晟东锻压有限公司	往来款	300,000.00	1-2 年	2.64	30,000.00
合计	—	11,300,000.00	—	99.53	580,000.00

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	643,694.61		643,694.61	909,606.92		909,606.92
在产品	1,013.08		1,013.08			
合计	644,707.69		644,707.69	909,606.92		909,606.92

(七) 其他流动资产

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,354,766.93	1,129,948.50
合计	1,354,766.93	1,129,948.50

(八) 固定资产

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	13, 202, 078. 93	8, 326, 926. 50
固定资产清理		
合计	13, 202, 078. 93	8, 326, 926. 50

1. 固定资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
账面原值合计	9, 071, 022. 76	5, 786, 271. 15		14, 857, 293. 91
其中：机器设备	8, 186, 260. 91	5, 681, 949. 09		13, 868, 210. 00
运输工具	405, 505. 53			405, 505. 53
电子设备及其他	479, 256. 32	104, 322. 06		583, 578. 38
累计折旧合计	744, 096. 26	911, 118. 72		1, 655, 214. 98
其中：机器设备	454, 932. 55	671, 141. 05		1, 126, 073. 60
运输工具	168, 538. 23	96, 307. 56		264, 845. 79
电子设备及其他	120, 625. 48	143, 670. 11		264, 295. 59
固定资产净值合计	8, 326, 926. 50	—	—	13, 202, 078. 93
其中：机器设备	7, 731, 328. 36	—	—	12, 742, 136. 40
运输工具	236, 967. 30	—	—	140, 659. 74
电子设备及其他	358, 630. 84	—	—	319, 282. 79
固定资产减值合计				
其中：机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
固定资产账面价值	8, 326, 926. 50	—	—	13, 202, 078. 93
其中：机器设备	7, 731, 328. 36	—	—	12, 742, 136. 40
运输工具	236, 967. 30	—	—	140, 659. 74
电子设备及其他	358, 630. 84	—	—	319, 282. 79

续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
账面原值合计	2, 427, 742. 98	6, 643, 279. 78		9, 071, 022. 76
其中：机器设备	1, 796, 004. 58			8, 186, 260. 91



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
		6,390,256.33		
运输工具	405,505.53			405,505.53
电子设备及其他	226,232.87	253,023.45		479,256.32
累计折旧合计	118,228.67	625,867.59		744,096.26
其中：机器设备	15,866.27	439,066.28		454,932.55
运输工具	72,230.67	96,307.56		168,538.23
电子设备及其他	30,131.73	90,493.75		120,625.48
固定资产净值合计	2,309,514.31	—	—	8,326,926.50
其中：机器设备	1,780,138.31	—	—	7,731,328.36
运输工具	333,274.86	—	—	236,967.30
电子设备及其他	196,101.14	—	—	358,630.84
固定资产减值合计				
其中：机器设备				
运输工具				
电子设备及其他				
固定资产账面价值	2,309,514.31	—	—	8,326,926.50
其中：机器设备	1,780,138.31	—	—	7,731,328.36
运输工具	333,274.86	—	—	236,967.30
电子设备及其他	196,101.14	—	—	358,630.84

（九）在建工程

项目	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四辊	562,090.05		562,090.05	390,495.99		390,495.99
150PTR-3 辊				1,604,650.47		1,604,650.47
冷床				348,066.37		348,066.37
矫直机				438,087.34		438,087.34
合计	562,090.05		562,090.05	2,781,300.17		2,781,300.17



1. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期其 他减少	2024 年 9 月 30 日	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
四辊		390,495.99	171,594.06	-		562,090.05						
150PTR-3 辊		1,604,650.47	150,263.37	1,754,913.84								
冷床		348,066.37	748,399.58	1,096,465.95								
矫直机		438,087.34	503,719.16	941,806.50								
1000 吨 ACDR			1,551,369.76	1,551,369.76								
合计		2,781,300.17	3,125,345.93	5,344,556.05		562,090.05	-	-			-	-

续)

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产	本期其 他减少	2023 年 12 月 31 日	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
四辊			390,495.99			390,495.99						
150PTR-3 辊		472,911.71	4,738,483.40	3,606,744.64		1,604,650.47						
冷床			348,066.37			348,066.37						
矫直机			438,087.34			438,087.34						
1000 吨 ACDR			1,002,896.30	1,002,896.30								
合计		472,911.71	6,918,029.40	4,609,640.94		2,781,300.17	-	-			-	-



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（十）使用权资产

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
账面原值合计	7,733,313.37			7,733,313.37
其中：房屋及建筑物	7,733,313.37			7,733,313.37
累计折旧合计	2,548,390.27	1,101,611.10		3,650,001.37
其中：房屋及建筑物	2,548,390.27	1,101,611.10		3,650,001.37
账面净值合计	5,184,923.10	—	—	4,083,312.00
其中：房屋及建筑物	5,184,923.10	—	—	4,083,312.00
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
账面价值合计	5,184,923.10	—	—	4,083,312.00
其中：房屋及建筑物	5,184,923.10	—	—	4,083,312.00

续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
账面原值合计	7,733,313.37			7,733,313.37
其中：房屋及建筑物	7,733,313.37			7,733,313.37
累计折旧合计	1,079,575.46	1,468,814.81		2,548,390.27
其中：房屋及建筑物	1,079,575.46	1,468,814.81		2,548,390.27
账面净值合计	6,653,737.91	—	—	5,184,923.10
其中：房屋及建筑物	6,653,737.91	—	—	5,184,923.10
减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
账面价值合计	6,653,737.91	—	—	5,184,923.10
其中：房屋及建筑物	6,653,737.91	—	—	5,184,923.10

（十一）无形资产

1. 无形资产分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
原价合计	54,660,000.00			54,660,000.00
其中：专利权	54,660,000.00			54,660,000.00
累计摊销合计	8,632,692.63	12,425,965.83		21,058,658.46
其中：专利权	8,632,692.63	12,425,965.83		21,058,658.46



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
减值准备合计				
其中：专利权				
账面价值合计	46,027,307.37	—	—	33,601,341.54
其中：专利权	46,027,307.37	—	—	33,601,341.54

续)

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
原价合计	19,600,000.00	35,060,000.00		54,660,000.00
其中：专利权	19,600,000.00	35,060,000.00		54,660,000.00
累计摊销合计	3,028,951.68	5,603,740.95		8,632,692.63
其中：专利权	3,028,951.68	5,603,740.95		8,632,692.63
减值准备合计				
其中：专利权				
账面价值合计	16,571,048.32	—	—	46,027,307.37
其中：专利权	16,571,048.32	—	—	46,027,307.37

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产				
信用减值损失	39,164.22	227,609.82	143,992.95	586,515.67
租赁负债	1,327,800.76	8,343,943.33	1,965,539.43	8,159,801.49
合计	1,366,964.98	8,571,553.15	2,109,532.38	8,746,317.16
递延所得税负债				
使用权资产	651,059.17	4,083,312.00	1,247,752.35	5,184,923.10
合计	651,059.17	4,083,312.00	1,247,752.35	5,184,923.10

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	报告年末互抵后的递延所得税资产或负债	报告年末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告年初互抵后的递延所得税资产或负债	报告年初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产				
坏账准备	39,164.22	227,609.82	143,992.95	586,515.67
租赁负债	676,741.59	4,260,631.33	717,787.08	2,974,878.39
合计	715,905.81	4,488,241.15	861,780.03	3,561,394.06
递延所得税负债				
使用权资产				
合计				

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项目	2024 年 9 月 30 日互抵金额
递延所得税资产	651,059.17
递延所得税负债	651,059.17

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日互抵金额
递延所得税资产	1,247,752.35
递延所得税负债	1,247,752.35

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	32,957,321.90	14,097,439.34
合计	32,957,321.90	14,097,439.34

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2026	28,485.63	28,485.63	
2027	564,777.41	564,777.41	
2028	13,504,176.30	13,504,176.30	
2029	18,859,882.56		
合计	32,957,321.90	14,097,439.34	—



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(十三) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	24,952.51	1,136,916.00
1-2 年	759,929.00	219,338.05
2-3 年	219,338.05	
合计	1,004,219.56	1,356,254.05

2. 2024 年 9 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2024年9月30日	未偿还原因
西安晟东锻压有限公司	677,406.86	未结算
青岛衡均锻压机械有限公司	94,338.05	未结算
灵璧经济开发区管理委员会	25,000.00	未结算
合计	796,744.91	—

3. 2024 年 9 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2024年9月30日	未偿还原因
青岛衡均锻压机械有限公司	94,338.05	未结算
合计	94,338.05	—

(十四) 合同负债

项目	2024年9月30日	2023 年 12 月 31 日
预收款项	41,854.73	
合计	41,854.73	

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年9月 30日
短期薪酬	618,238.30	3,881,166.49	4,064,851.57	434,553.22
离职后福利-设定提存计划		227,503.70	227,503.70	
合计	618,238.30	4,108,670.19	4,292,355.27	434,553.22



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

续)

项目	2022年12月 31日	本年增加	本年减少	2023年12月 31日
短期薪酬	452,282.56	3,825,236.31	3,659,280.57	618,238.30
离职后福利-设定提存计划		212,585.06	212,585.06	
合计	452,282.56	4,037,821.37	3,871,865.63	618,238.30

2. 短期薪酬

项目	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年9月 30日
工资、奖金、津贴和补贴	549,205.04	3,553,576.38	3,739,163.70	363,617.72
职工福利费	-	168,517.03	168,517.03	-
社会保险费	-	116,082.47	116,082.47	-
其中：医疗保险费及生育 保险费		101,209.81	101,209.81	
工伤保险费		14,872.66	14,872.66	
其他				
住房公积金	-	37,000.00	37,000.00	-
工会经费和职工教育经费	69,033.26	5,990.61	4,088.37	70,935.50
合计	618,238.30	3,881,166.49	4,064,851.57	434,553.22

续)

项目	2022年12月 31日	本年增加	本年减少	2023年12月 31日
工资、奖金、津贴和补贴	451,832.56	3,451,663.07	3,354,290.59	549,205.04
职工福利费		173,182.90	173,182.90	
社会保险费		98,794.42	98,794.42	
其中：医疗保险费及生育 保险费		86,558.39	86,558.39	
工伤保险费		12,236.03	12,236.03	
其他				
住房公积金	450.00	28,150.00	28,600.00	
工会经费和职工教育经费		73,445.92	4,412.66	69,033.26
合计	452,282.56	3,825,236.31	3,659,280.57	618,238.30

3. 设定提存计划



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
基本养老保险		220,628.10	220,628.10	
失业保险费		6,875.60	6,875.60	
合计		227,503.70	227,503.70	

(续)

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
基本养老保险		206,219.22	206,219.22	
失业保险费		6,365.84	6,365.84	
合计		212,585.06	212,585.06	

(十六) 应交税费

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	3,106.54	97,557.60
城市维护建设税		2,101.26
教育费附加(含地方教育费附加)		2,101.26
印花税	3,608.15	7,368.65
水利基金		2,618.98
合计	6,714.69	111,747.75

(十七) 其他应付款

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	1,129,315.07	678,904.11
其他应付款项	10,011,294.17	10,089,726.81
合计	11,140,609.24	10,768,630.92

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		
其他利息	1,129,315.07	678,904.11
合计	1,129,315.07	678,904.11

2. 其他应付款项



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	5,000.00	34,974.03
借款	10,000,000.00	10,000,000.00
预提费用	2,068.27	52,500.00
其他	4,225.90	2,252.78
合计	10,011,294.17	10,089,726.81

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	2024 年 9 月 30 日	未偿还原因
灵璧县工业投资发展有限公司	10,000,000.00	政府借款，尚未到还款日期
合计	10,000,000.00	

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,016,548.99	1,949,715.56
合计	2,016,548.99	1,949,715.56

(十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	5,441.11	
合计	5,441.11	

(二十) 租赁负债

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	8,576,178.24	8,576,178.24
减：未确认的融资费用	232,234.91	416,376.75
重分类至一年内到期的非流动负债	2,016,548.99	1,949,715.56
租赁负债净额	6,327,394.34	6,210,085.93

(二十一) 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
----	------------------	------	------	-----------------



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
安徽汉正轴承科技有限公司设备补助资金	20,000,000.00			20,000,000.00
江淮英才培养计划		850,000.00		850,000.00
合计	20,000,000.00	850,000.00		20,850,000.00

政府补助：

政府补助种类	期末账面余额		计入当年损益金额	本年返还金额	返还原因
	列入其他流动负债金额	列入递延收益金额			
与资产相关		20,000,000.00			
与收益相关		850,000.00			
合计		20,850,000.00			—

（二十二）实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）	5,500,000.00	9.14			5,500,000.00	9.14
西安西北工业大学资产经营管理有限公司	16,400,000.00	27.26			16,400,000.00	27.26
灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	38,260,000.00	63.60			38,260,000.00	63.60
合计	60,160,000.00	100.00			60,160,000.00	100.00

续)

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）	3,500,000.00	15.15	2,000,000.00		5,500,000.00	9.14
西安西北工业大学资产经营管理有限公司	5,880,000.00	25.45	10,520,000.00		16,400,000.00	27.26
灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	13,720,000.00	59.40	24,540,000.00		38,260,000.00	63.60



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	23,100,000.00	100.00	37,060,000.00		60,160,000.00	100.00

注：2023 年 1 月 12 日，汉正轴承召开第二次临时股东会，同意注册资本由 2,510 万元增加到 7,000 万元，增资 4,490 万元。

其中：西北工业大学资产经营管理有限公司、灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)以知识产权 17 项作价认缴本次增资 3,506 万元(其中西工大资产公司认缴 1,052 万元，灵璧正集认缴 2,454 万元)，西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)以货币认缴本次增资 784 万元，西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)以货币认缴本本次增资 200 万元。

2023 年 11 月 10 日，公司召开第三次临时会议，会议通过西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)将其持有的 14.0571%认缴且未实缴出资共计 984 万元以 0 元转让给刘东。公司其他股东放弃优先受让权。截至资产负债表日，刘东尚未实际出资。

(二十三) 未分配利润

项目	2024 年 1-9 月金额	上年金额
上期期末余额	-14,605,610.35	-4,443,736.50
加：年初未分配利润调整数		
其中：其他	-5,470,244.77	-3,585,574.00
本期期初余额	-20,075,855.12	-8,029,310.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,509,636.69	-12,196,544.62
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他	-150,000.00	150,000.00
本期期末余额	-38,735,491.81	-20,075,855.12

注：其他资本公积为同一控制下企业合并影响。

(二十四) 营业收入、营业成本

项目	2024 年 1-9 月金额		2023 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	343,071.76	2,392,869.07	147,094.50	2,187,082.40
其他业务	107,828.12		33,376.73	
合计	450,899.88	2,392,869.07	180,471.23	2,187,082.40



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二十五）销售费用

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
职工薪酬	189,775.39	143,433.12
展览费	5,000.00	40,292.95
广告费		60,068.57
差旅费		18,926.60
售后服务费		1,380.00
合计	194,775.39	264,101.24

（二十六）管理费用

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
折旧摊销费	12,635,481.10	5,779,547.27
职工薪酬	1,138,415.30	1,039,258.38
中介服务费	309,915.83	342,762.40
交通差旅费	164,848.63	216,246.25
办公费	160,344.11	97,239.88
其他	72,018.28	108,919.18
租赁费	41,165.14	61,555.11
业务招待费	34,009.00	50,912.00
专利费	13,920.10	127,097.29
合计	14,570,117.49	7,823,537.76

（二十七）研发费用

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
职工薪酬	1,159,444.27	921,514.61
材料费	213,865.77	284,389.33
固定资产使用费	25,383.90	18,106.92
其他费用	32,220.10	72,623.46
合计	1,430,914.04	1,296,634.32

（二十八）财务费用

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
利息费用	634,552.80	916,291.44
减：利息收入	8,924.81	50,856.20
手续费	6,139.70	3,764.70
合计	631,767.69	869,199.94

（二十九）其他收益



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
大学生就业补助款项	30,000.00	
收到创业大赛资金	15,000.00	
失业金返还	7,639.01	1,740.16
人才服务管理中心补助		1,068.98
皖北产业创新团队支持计划		50,000.00
个税手续费返还		2,011.18
合计	52,639.01	54,820.32

(三十) 信用减值损失

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
应收账款坏账损失	-11,673.86	-3,796.14
其他应收款坏账损失	372,191.38	-517,572.33
应收票据坏账损失	-1,611.67	
合计	358,905.85	-521,368.47

(三十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	0.1	0.44	0.1
合计	0.1	0.44	0.1

(三十二) 营业外支出

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	17.69	3,119.28	17.69
其他	2,195.39	3,706.96	2,195.39
合计	2,213.08	6,826.24	2,213.08

(三十三) 所得税费用

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
当期所得税费用		
递延所得税调整	145,874.22	-560,274.62
其他	60.09	14.74



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
合计	145,934.31	-560,259.88

（三十四） 租赁

1. 承租人信息

（1） 承租人信息

项目	2024 年 9 月 30 日金额	2023 年金额
租赁负债的利息费用	184,141.84	316,291.44
合计	184,141.84	316,291.44

（三十五） 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	-18,509,636.69	-12,196,544.62
加：资产减值准备		
信用减值损失	-358,905.85	521,368.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	911,118.72	625,867.59
使用权资产折旧	1,101,611.10	1,468,814.81
无形资产摊销	12,425,965.83	5,603,740.95
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	634,552.80	916,291.44
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	145,874.22	-560,274.62
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）	264,899.23	-756,963.95
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,512,620.39	2,784,046.60
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	133,583.39	-5,044,751.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,763,557.64	-6,638,404.50
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		



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024 年 1-9 月金额	2023 年度金额
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	6,548,076.83	4,984,168.32
减：现金的期初余额	4,984,168.32	27,548,677.39
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	1,563,908.51	-22,564,509.07

2. 现金和现金等价物

项目	2024 年 1-9 月 金额	2023 年度金额
现金	6,548,076.83	4,984,168.32
其中：库存现金	19,488.00	46,830.45
可随时用于支付的银行存款	6,528,588.83	4,937,337.87
现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	6,548,076.83	4,984,168.32

九、或有事项

截至 2024 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项

十、资产负债表日后事项

无。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	备注
灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）	63.60%	63.60%	控股股东
刘东	62.91%	62.91%	最终控制方

注：刘东作为西安正铭工程技术开发合伙企业（有限合伙）、灵璧正集金属材料合伙企业（有限合伙）的股东，分别持股 27.27%、95.00%，穿透后，最终持股 62.91%。



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
东耘设备	安徽灵璧	制造业	500.00	100.00	100.00
正图轴承	安徽灵璧	制造业	525.00	100.00	100.00

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	西安正铭工程技术开发合伙企业 (有限合伙)	资金拆借

(二) 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
西安正铭工程技术开发合伙企业 (有限合伙)	2,000.00	2024年2月		

(三) 关联方往来余额

1. 关联方其他应收款

关联方 (项目)	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
西安正铭工程技术开发合伙企业 (有限合伙)	1,463.00	
合计	1,463.00	

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	309,400.06	15,470.00	1,526,392.81	3,796.14
1-2 年	0.01			
合计	309,400.07	15,470.00	1,526,392.81	3,796.14



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2024 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	309,400.07	100.00	15,470.00	5.00	293,930.07
其中: 账龄组合	309,400.06	100.00	15,470.00	5.00	293,930.06
关联方组合	0.01				0.01
合计	309,400.07	—	15,470.00	5.00	293,930.07

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,526,392.81	100.00	3,796.14	0.25	1,522,596.67
其中: 账龄组合	75,922.80	4.97	3,796.14	5.00	72,126.66
关联方组合	1,450,470.01	95.03			1,450,470.01
合计	1,526,392.81	—	3,796.14	0.25	1,522,596.67

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	309,400.06		15,470.00	75,922.80		3,796.14
合计	309,400.06	—	15,470.00	75,922.80	—	3,796.14

2) 采用其他组合方法计提坏账准备



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方组合	0.01			1,450,470.01		
合计	0.01	—		1,450,470.01	—	

(3) 按欠款方归集的 2024 年 9 月 30 日前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
陕西法士特松正电驱系统股份有限公司	174,088.05	56.27	8,704.40
重机宇航材料工程（贵州）有限公司	66,667.70	21.55	3,333.39
西北工业大学	28,000.00	9.05	1,400.00
盐城市金洲机械制造有限公司	23,103.38	7.47	1,155.17
郑州日新精密机械有限公司	15,500.00	5.01	775.00
合计	307,359.13	99.35	15,367.96

(4) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
安徽东耘智能设备制造有限责任公司	1,450,470.01	95.03	
盐城市金洲机械制造有限公司	75,922.80	4.97	3,796.14
合计	1,526,392.81	100.00	3,796.14

2. 其他应收款

项目	2024 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,192,939.77	9,770,000.00
合计	1,192,939.77	9,770,000.00



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024 年 9 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,003,012.92	50,073.15	10,000,000.00	500,000.00
1-2 年			300,000.00	30,000.00
2-3 年	300,000.00	60,000.00		
合计	1,303,012.92	110,073.15	10,300,000.00	530,000.00

2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	2024 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,303,012.92	100.00	110,073.15	8.45	1,192,939.77
其中：账龄组合	1,301,463.00	99.88	110,073.15	8.46	1,191,389.85
低风险组合	1,549.92	0.12			1,549.92
合计	1,303,012.92	—	110,073.15	8.45	1,192,939.77

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,300,000.00	100.00	530,000.00	5.15	9,770,000.00
其中：账龄组合	10,300,000.00	100.00	530,000.00	5.15	9,770,000.00
合计	10,300,000.00	—	530,000.00	5.15	9,770,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,001,463.00	76.95	50,073.15	10,000,000.00	97.09	500,000.00
1-2 年				300,000.00	2.91	30,000.00
2-3 年	300,000.00	23.05	60,000.00			
3 年以上						
合计	1,301,463.00	—	110,073.15	10,300,000.00	—	530,000.00

②低风险组合

账龄	2024 年 9 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
低风险组合	1,549.92					
合计	1,549.92	—			—	

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续 期预期信 用损失 (已发生 信用减 值)	
2023 年 12 月 31 日	530,000.00			530,000.00
2023 年 12 月 31 日在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-419,926.85			-419,926.85
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 9 月 30 日	110,073.15			110,073.15

续)

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)	
2022 年 12 月 31 日	15,000.00			15,000.00
2022 年 12 月 31 日在 本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	515,000.00			515,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日	530,000.00			530,000.00

4) 按欠款方归集的 2024 年 9 月 30 日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
灵璧工业投资发展有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	76.75	50,000.00
西安晟东锻压有限公司	往来款	300,000.00	2-3 年	23.02	60,000.00
西安正铭工程技术开发合伙企业 (有限公司)	借款	1,463.00	1 年以内	0.11	73.15
合计	—	1,301,463.00	—	99.88	110,073.15

5) 按欠款方归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
灵璧工业投资发展有限公司	借款	10,000,000.00	1 年以内	97.09	500,000.00
西安晟东锻压有限公司	往来款	300,000.00	1-2 年	2.91	30,000.00
合计	—	10,300,000.00	—	100.00	530,000.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 9 月 30 日
对子公司的投资				
其中: 东耘设备公司	0.00			0.00
正图轴承公司	0.00			0.00
小计				
减: 长期股权投资减值准备				
合计				



安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023 年 1 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2024 年 1 月，汉正轴承公司分别收购东耘设备公司、正图轴承公司。对东耘设备公司出资 15 万元，东耘设备公司合并日报表净资产为 -6,465,956.75 元，因此按其所享份额，将长期股权投资减记为 0。截至资产负债表日，尚未对正图轴承公司实际投资。

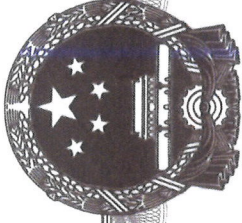
4. 营业收入及成本

项目	2024 年 1-9 月金额		2023 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,425.74	2,612,884.51	1,354,590.11	3,220,783.70
合计	379,425.74	2,612,884.51	1,354,590.11	3,220,783.70

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝等、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024 年 05 月 27 日



会计师事务所
执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小霄
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层

再次复印无效

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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。
- 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：北京市财政局
二〇一一年五月五日
中华人民共和国财政部制

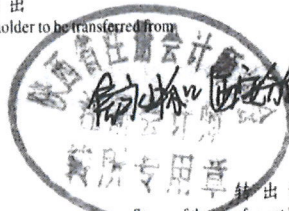
姓名 常晓波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-06-17
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 61038219700617101X
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



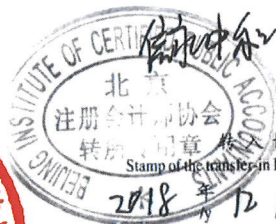
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 12 月 17 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 12 月 28 日
/y /m /d



姓名: 常晓波

证书编号: 610000010042

证书编号: 610000010042
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 01 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



常晓波的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

姓名: 岑宛泽
 Full name: 岑宛泽
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-11-24
 Date of birth: 1973-11-24
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司西安分所
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限公司西安分所
 身份证号码: 610104731124832
 Identity card No.: 610104731124832



姓名: 岑宛泽
 证书编号: 610000091335



证书编号: 610000091335
 No. of Certificate: 610000091335

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇一 年 十一 月 十五 日
 Date of Issuance: 2001-11-15



再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 12 月 31 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 12 月 11 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京信永中和会计师事务所
 注册会计师协会
 转所专用章
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 12 月 28 日
 /y /m /d