



正大股份

NEEQ: 833651

无锡正大轴承机械制造股份有限公司

Wuxi Zhengda Bearing Machinery Manufacturing Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人高子华、主管会计工作负责人高子华及会计机构负责人（会计主管人员）胡秋霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	91

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、正大股份	指	无锡正大轴承机械制造股份有限公司
众力投资	指	无锡众力投资管理合伙企业（有限合伙）
梓华环保	指	无锡梓华环保科技有限公司
正瑞汽车	指	无锡正瑞汽车传动技术有限公司
股东大会	指	无锡正大轴承机械制造股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡正大轴承机械制造股份有限公司董事会
监事会	指	无锡正大轴承机械制造股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
公司章程	指	无锡正大轴承机械制造股份有限公司章程
报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	天风证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市京师（武汉）律师事务所
内燃机工业协会	指	由全国内燃机及零部件制造企业及科研设计单位、大专院校、有关社会团体等自愿组成的全国性行业协会
ISO/TS16949	指	对汽车生产和相关配件组织应用 ISO9001 的特殊要求，其适用于汽车生产供应链的组织形式。目前，国内外各大整车厂均已要求其供应商进行 ISO/TS16949 认证，确保各供应商具有高质量的运行业绩，并提供持续稳定的长期合作，以实现互惠互利。
国 IV 标准	指	国家机动车污染物排放标准第四阶段限值
内燃机	指	一种动力机械，它是通过使燃料在机器内部燃烧，并将其放出的热能直接转换为动力的热力发动机。常见的有柴油机和汽油机，通过将内能转化为机械能，是通过做功改变内能。
柴油机	指	燃烧柴油来获取能量释放的发动机。
油泵	指	主要运用在柴油机上的喷油泵，一旦出问题将使整个柴油机工作失常。它被视为柴油机的“心脏”。
滚子	指	轴承的最重要组成部分，也是轴承行业使用最多的滚动体。滚子的质量直接影响轴承质量。
轴承	指	在机械传动过程中起固定和减小载荷摩擦系数的部件。也可以说，当其它机件在轴上彼此产生相对运动时，用来降低动力传递过程中的摩擦系数和保持轴中心位置固定的机件。
电磁阀	指	可以配合不同的电路来实现预期的控制，而控制的精度和灵活性都能够保证的电气控制元件。不同的电磁

		阀在控制系统的不同位置发挥作用，最常用的是单向阀、安全阀、方向控制阀、速度调节阀等。本公司的进油计量阀(电磁阀)是高压共轨系统的关键零部件，国内主要依赖进口。
高压共轨	指	在高压油泵、压力传感器和电子控制单元(ECU)组成的闭环系统中，将喷射压力的产生和喷射过程彼此完全分开的一种供油方式。一般用于柴油机，是满足国IV及国V以上排放法规要求的柴油机燃油喷射系统，具有喷油精度高、燃油雾化好、喷射策略灵活的特点。
国 IV 或国四	指	相当于欧洲 IV 号标准的国家机动车污染物排放标准第四阶段限值。
国五	指	国家第五阶段机动车污染物排放标准，即“国五标准”国五标准排放控制水平相当于欧洲正在实施的第5阶段排放标准。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡正大轴承机械制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuxi Zhengda Bearing Machinery Manufacturing Co., Ltd.		
法定代表人	高子华	成立时间	2001年11月5日
控股股东	控股股东为(高子华、姚薪)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(高子华、姚薪),一致行动人为(高子华、姚薪)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-汽车制造业(C36)-汽车零部件及配件制造(C367)-汽车零部件及配件制造(C3670)		
主要产品与服务项目	汽车零部件及配件制造、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	正大股份	证券代码	833651
挂牌时间	2015年9月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	24,737,000
主办券商(报告期内)	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市中北路217号天风大厦2号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚薪	联系地址	无锡市锡山经济开发区芙蓉工业园B区蓉强路1号
电话	0510-82322989	电子邮箱	Helloyao.ok@163.com
传真	0510-83850389		
公司办公地址	无锡市锡山经济开发区芙蓉工业园B区蓉强路1号	邮政编码	214192
公司网址	www.wxzdgf.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200733310735C		
注册地址	江苏省无锡市锡山经济开发区芙蓉工业园B区蓉强路1号		
注册资本(元)	24,737,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所处行业根据《挂牌公司管理行业分类》属于制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C366）-汽车零部件及配件制造（C3660）。致力于商用车及工业机械上配套使用的柴油机油泵轴承、精密轴承的研发、制造和销售。公司拥有多项专利技术，一个自主品牌 YD。在产品（轴承）有 IATF16949 国际质量体系认证。公司十几年来为中国重汽，南岳电控，山东龙泵、成都威特，威孚集团等大中型企业提供公司产品，已建立持久良好稳定的客户关系，公司与上述单位建立直销经营方式，主要经营收入为上述产品销售收入。公司每年年底与客户签订下一年的销售合同和技术、质量协议等，并依照双方约定备料、生产、发货和结算。公司采取“以销定产”的订单式生产模式，即根据客户订单采购原材料并安排生产，降低了企业盲目生产所带来的营运成本占用，实现利润的最大化。公司坚持以技术为本、质量为根，通过研发、生产、销售高性价比的产品，实现盈利。

报告期内，公司的商业模式与上年相比未发生重大变化。

报告期后至本报告出具之日，公司的商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,141,759.05	12,534,460.84	12.82%
毛利率%	21.49%	21.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	232,555.91	531,214.01	-56.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-504,494.55	-344,924.29	-46.26%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.33%	3.10%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.88%	-2.01%	-
基本每股收益	0.01	0.02	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	25,684,872.23	28,328,985.45	-9.33%
负债总计	8,049,080.45	10,925,749.58	-26.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,635,791.78	17,403,235.87	1.34%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.71	0.70	1.43%
资产负债率%（母公司）	33.92%	40.78%	-
资产负债率%（合并）	31.34%	38.57%	-
流动比率	2.31	1.76	-
利息保障倍数	6.55	12.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,648,259.20	1,642,902.88	61.19%
应收账款周转率	1.67	1.67	-
存货周转率	2.65	1.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.33%	-4.35%	-
营业收入增长率%	12.82%	-11.68%	-
净利润增长率%	-56.22%	-34.22%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	153,769.79	0.6%	367,137.49	1.3%	-58.12%
应收票据	2,292,112.29	8.92%	1,773,082	6.26%	29.27%
应收账款	9,148,876.79	35.62%	7,836,997.71	27.66%	16.74%
存货	3,324,375.06	12.94%	5,060,894.91	17.86%	-34.31%
固定资产	8,713,052.02	33.92%	11,051,398.82	39.01%	-21.16%
无形资产	1,780,266.22	6.93%	1,952,409.50	6.89%	-8.82%
其他应付款	1,999,877	7.79%	4,783,010.94	16.88%	-58.19%

项目重大变动原因：

货币资金与上年同期相比减少 58.12%，是由于报告期内银行存款减少 190,948.86 元。

存货与上年同期相比减少 34.31%，是由于报告期内计提的跌价准备增加了 882,649.88 元，公司对原材料、库存商品、在制品及周转材料库存积压较多、库龄较长且预计短期内无法耗用的计提存货跌价。

其他应付款与上年同期相比减少 58.19%，是由于报告期内与无锡远大轴承有限公司借款减少 2,055,000.00 元。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	14,141,759.05	-	12,534,460.84	-	12.82%
营业成本	11,102,115.11	78.51%	9,795,641.61	78.15%	13.34%
毛利率%	21.49%	-	21.85%	-	-
销售费用	2,321.49	0.02%	2,388.88	0.02%	-2.82%
管理费用	1,542,471.93	10.91%	1,267,387.41	10.11%	21.70%
研发费用	994,642.60	7.03%	942,882.47	7.52%	5.49%
财务费用	62,566.61	0.44%	4,181.83	0.03%	1,396.15%
信用减值损失	41,678.85	0.29%	37,741.70	0.30%	10.43%
资产减值损失	-882,649.88	-6.24%	-736,344.14	-5.87%	-19.87%
其他收益	737,050.46	5.21%	899,902.57	7.18%	-18.10%
营业利润	238,060.99	1.68%	615,736.59	4.91%	-61.34%
营业外收入	0	0%	33,383.18	0.27%	-
营业外支出	0	0%	57,147.45	0.46%	-
净利润	232,555.91	1.64%	531,214.01	4.24%	-56.22%

项目重大变动原因：

财务费用与上年同期相比增加 1396.15%，是由于报告期内汇兑损益较上期增加。

营业利润、净利润与上年同期相比分别减少 61.34%、56.22%，相较于上期疫情影响，公司本期加大业务开拓力度，使得本期业务招待以及差旅等管理费用增加，同时由于应收账款增加同步带动信用减值损失增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	14,141,759.05	12,534,460.84	12.82%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	11,102,115.11	9,795,641.61	13.34%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
轴承	14,141,759.05	11,102,115.11	21.49%	12.82%	13.34%	-0.36%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司主营业务收入构成变动没有发生较大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	重油高科电控燃油喷射系统有限公司	5,780,927.61	40.88%	否
2	龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	3,996,330.11	28.26%	否
3	无锡远大轴承有限公司	2,024,513.31	14.32%	是
4	南岳电控（衡阳）工业技术股份有限公司	1,266,766.06	8.96%	否
5	无锡鹰贝精密液压有限公司	248,173.84	1.75%	否
合计		13,316,710.93	94.17%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	新昌县大市聚镇飞驰轴承厂	1,474,187.06	22.74%	否
2	江阴市佳林轴承附件厂	1,382,028.28	21.31%	否
3	聊城市前进轴承厂	992,943.21	15.31%	否
4	常州中欧轴承有限公司	987,671.86	15.23%	否
5	无锡科鸿五金机械厂	416,271.71	6.42%	否
合计		5,253,102.12	81.02%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,648,259.20	1,642,902.88	61.19%
投资活动产生的现金流量净额	-201,500.00	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,641,930.70	-1,816,897.93	-45.41%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加 61.19%，主要系报告期内加大催收力度使得销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 45.41%，主要系报告期内由于归还无锡远大轴承有限公司借款，使得其它与筹资活动有关的现金流量净额减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无锡梓华环保科技有限公司	控股子公司	通用机械及配件的研发、制造、加工及销售。	10,000,000.00	1,590,501.00	1,235,834.14	377,383.99	-28,871.97
无锡正瑞汽车传动技术有限公司	控股子公司	油电混合动力变速箱的研发销售、维护。	2,000,000.00	1,268,450.94	1,209,410.94	0	10.23

无锡正瑞汽车传动技术有限公司是无锡正大轴承机械制造股份有限公司的控股子公司无锡梓华环保科技有限公司与上海瑞迪汽车科技有限公司合作成立的。属于无锡正大轴承机械制造股份有限公司控股孙公司。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
无锡梓华环保科技有限公司	控股子公司	公司战略需要
无锡正瑞汽车传动技术有限公司	控股孙公司	公司战略需要

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产业政策风险	<p>公司经营的主要产品（柴油机燃油喷射泵用滚动轴承、专用设备用精密轴承、电磁阀）受国家产业政策的影响（尤其是环保政策）。工信部、环保部发文“从 2015 年 1 月 1 日起道路行驶的卡车全部要达到国四以上排放要求；10 月 1 日开始所有的柴油发动机要达到国四排放要求”，上述调整影响公司产品设计、生产等多个环节的活动，产业政策的更新将会在短期内影响公司的经营。</p> <p>应对措施：与国家产业政策发展方向保持相一致，积极、迅速地掌握前沿的、热点的新工艺，迅速适应国家产业发展升级的需要，产业政策的风险可以有效化解。公司将充分利用目前的市场大环境迅速扩大业务面，将企业做强做大。</p>
产品结构单一风险	<p>公司主要产品是商用车柴油机油泵轴承，其收入超过公司销售总收入的 80%以上。由于公司产品结构相对单一，业务经营对象相对集中，容易受到汽车轴承市场波动的影响。</p> <p>应对措施：公司将加强研发投入，开发出主营产品轴承以外的新产品，未来公司将在保证现有产品供应批次和产品质量的情况下，满足不同客户需求。</p>
客户集中的风险	<p>公司客户主要集中在中国汽车喷油泵行业市场，公司是国内商用车柴油机零部件配套的主要单位，生产的喷油泵轴承对其销售占比较高。报告期内前五大客户销售收入占公司营业收入的 90%以上，产业链下游受经济影响及市场需求发生波动，将会对公司的销售收入带来较大的影响。此外，公司主要客户在经营规模、资金等方面相对公司均拥有优势，在产品议价能力方面与公司相比一般拥有相对的主动权。公司存在因客户集中而导致议价权削弱利润下降的风险。</p> <p>应对措施：目前，我公司主要与全国五大油泵整机制造商配套供货，公司将不断优化现有的产品体系，提升产品质量和创新能力。努力拓展尚未与公司开展合作的其他油泵整机制造商以及全国的维修市场，以降低客户集中度较高带来的风险。</p>
市场竞争风险	<p>公司主营业务为商用车柴油机油泵轴承、精密轴承及电磁阀的设计、研发、生产及销售。公司归属于汽车零部件及配件制造行业，该行业景气程度与下游汽车行业保持高度一致，与宏观经济形势也高度相关。行业产业集群逐步成型，出口水平不断提高，竞争异常激烈，发展前景看好是目前我国汽车零部件行业呈现出的主要特征。报告期内公司主营业务处于发展阶段,但如果公司不能充分发挥自身在技术研发、产品、品牌、管理及营销上的优势，持续提高公司的竞争实力，公司仍然面临市场地位被削弱的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断跟踪学习国外的新技术，充分发挥多年来积累的技术优势，并凭借技术优势在保证质量及工艺水平的同时降低成本，依靠价格、服务上的优势，参与市场竞争。</p>

<p>技术更新风险</p>	<p>行业内技术热点的改变主要源自两方面，一为国家产业政策改变带来的影响，二为行业内新技术、新工艺研究方向改变所引起的。公司须能准确预判业内技术发展趋势，把握技术研发的方向，并针对客户需要及时推出产品。如不能准确把握技术和用户需求的变化，则无法及时掌握新技术、调整研发方向并将产品及时推向市场，削弱公司的市场竞争力。</p> <p>应对措施：对于国家产业政策的变化，公司将随时关注国家产业政策发展方向并与其保持一致，适应国家产业发展升级的需要。对于行业内技术发展方向把握，公司应积极和科研单位进行战略联盟或创作合作平台，分担技术创新风险，同时鼓励现有的科研人员进行技术创新、产品研发，在公司内部形成新项目、新技术、新产品开发奖励机制。</p>
<p>应收账款余额较大可能引致的风险</p>	<p>公司销售商品给予客户有一定的信用期，受行业特征的影响，公司应收账款余额较大。虽然客户财务状况良好、商业信用度高、具有较强的支付能力，但应收账款余额较大仍会对公司业务的快速发展产生一定程度的不利影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强应收账款回款管理。</p>
<p>控股股东不当控制风险</p>	<p>报告期内，公司控股股东、实际控制人高子华与姚薪合计直接持有公司 2340 万股，达公司总股本的 94.6%，同时高子华担任公司的董事长，能够通过股东大会、董事会行使表决权对公司经营、公司治理、董监高变动和业务发展目标产生重要影响。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。</p> <p>应对措施：公司将进一步健全公司治理机制，严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度规范、约束实际控制人的行为，最大限度的保护中小股东和公司利益。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000.00	2,024,513.31
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	4,000,000.00	441,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

其他为财务资助，上述日常性关联交易事项已经履行必要决策程序，详见公司于2023年4月24日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台 <http://www.neeq.com.cn> 上披露的《关于预计2023年度日常性关联交易的公告》（公告编号2023-005）。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年9月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月22日		挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	关于减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	2015年9月22日		挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	关于减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月22日		挂牌	一致行动承诺	对公司进行共同控制	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月22日		挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺，未有任何违背承诺事项。

(五)失信情况

公司董事长高子华先生在报告期内被纳入失信被执行人名单，具体内容详见 2022 年 4 月 25 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 上披露的《关于公司控股股东、共同实际控制人、董事长被纳入失信被执行人并被出具限制消费令的公告》(补发)(公告编号: 2022-008)。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,875,000	23.75%	0	5,875,000	23.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,775,000	23.35%	0	5,775,000	23.35%	
	董事、监事、高管	5,775,000	23.35%	0	5,775,000	23.35%	
	核心员工	2,876,750	11.63%	0	2,876,750	11.63%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,862,000	76.25%	0	18,862,000	76.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,625,000	71.25%	0	17,625,000	71.25%	
	董事、监事、高管	17,625,000	71.25%	0	17,625,000	71.25%	
	核心员工	8,636,250	34.91%	0	8,636,250	34.91%	
总股本		24,737,000	-	0	24,737,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	高子华	11,513,000	0	11,513,000	46.5416%	8,636,250	2,876,750	0	0
2	姚薪	11,887,000	0	11,887,000	48.0536%	8,988,750	2,898,250	0	0
3	无锡众力投资管理合伙企业(有限合伙)	1,237,000	0	1,237,000	5.0006%	1,237,000	0	0	0
4	彭卫	84,000	0	84,000	0.3396%	0	84,000	0	0

5	张强	15,000	0	15,000	0.0606%	0	15,000	0	0
6	熊昌群	1,000	0	1,000	0.004%	0	1,000	0	0
合计		24,737,000	0	24,737,000	100%	18,862,000	5,875,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

高子华和姚薪为翁媳关系，众力投资是姚薪担任执行事务合伙人的合伙企业。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股东姚薪持有公司 11,887,000 股，占公司总股本 48.0535%；高子华持有公司 11,513,000 股，占公司总股本 46.5416%，两人合计直接持有的股份占公司总股本的比例高 94.60%，对公司具有绝对的控制权。姚薪女士为高子华先生儿媳，两人通过在持有股份期间持续有效的《一致行动协议》对公司进行共同控制，为公司控股股东和实际控制人。

高子华，男，1949 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1985 年 4 月至 1996 年 3 月，任无锡堰桥轴承厂经营部经理；1996 年 4 月至 2001 年 5 月，任无锡远大轴承有限公司总经理，2001 年 6 月至 2015 年 6 月，任无锡正大轴承机械制造有限公司执行董事、总经理；2015 年 6 月至今，任公司董事长。

姚薪，女，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996 年 10 月至 2015 年 6 月，就职于无锡远大轴承有限公司，历任部门经理、销售经理。2015 年 7 月至今，任公司销售经理、董事会秘书。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
高子华	董事长	男	1949年8月	2022年4月11日	2024年5月13日	11,513,000	0	11,513,000	46.5416%
高建庆	董事、总经理	男	1973年7月	2022年4月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
姚薪	董事董事会秘书	女	1975年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	11,887,000	0	11,887,000	48.0536%
张珍英	董事	女	1952年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
姚福鑫	董事	男	1947年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
张国伟	监事会主席	男	1977年12月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
邹芳萍	职工监事	女	1973年5月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
石志方	监事	男	1979年8月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
胡秋霞	财务总监	女	1976年9月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长高子华与副总经理高建庆为父子关系；高子华与董事张珍英为夫妻关系；高子华与董事会秘书姚薪为翁媳关系；高建庆与姚薪为夫妻关系；公司董事姚福鑫与姚薪为父女关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	20	0	0	20
销售人员	2	0	0	2
技术人员	5	0	0	5
财务人员	3	0	0	3
行政人员	10	0	1	9
员工总计	40	0	1	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	7
专科	10	9
专科以下	23	23
员工总计	40	39

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，与所有正式员工签订《劳动合同》。员工薪酬实行岗位绩效工资制，符合当地政府企业工资指导线等相关要求，并为员工缴纳社会保险、公积金。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

2.培训计划：公司始终秉承培训育人的理念。报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议等，使得员工业务技能得到不断提升，为公司培养适应信息系统集成服务行业需求的复合型人才。

3.招聘情况：公司通过社会招聘、鼓励内部员工引荐等方式，积极拓宽招聘渠道。
报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,监事会依法独立运作,认真履行监督职责,在监督活动中未发现公司存在重大风险事项,对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立,与实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开。

(1) 资产独立情况 公司系由有限责任公司整体变更设立,合法拥有与生产经营有关的机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权,具有开展生产经营所必备的独立、完整的资产。

(2) 人员独立情况 整体变更后,公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬,未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,公司的董事、监事及高级管理人员的任职,均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件、《公司章程》规定的程序推选和任免,公司不存在控股股东超越公司董事会和股东大会职权做出的人事任免决定。

(3) 财务独立情况 公司独立在银行开户,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据现行会计制度及相关法规、条例,结合实际情况建立了独立、完整的财务核算体系。

(4) 机构独立情况 公司拥有独立的生产经营和办公场所,根据生产经营的需要设置相应的职能部门,各机构、部门均按规定的职责独立运作,与控股股东、实际控制人控制的其他企业之间不存在混合经营、合署办公的情形。

(5) 业务独立情况 公司业务独立于控股股东及其控制的其他单位,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,结合公司自身的实际情况制定的,符合现代企业制度的要求,在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程,公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断进行调整完善。

1、关于会计核算体系 报告期内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体细节制度,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司严格执行企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善公司的风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 011834 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	钟楼勇	房晨
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011834 号

无锡正大轴承机械制造股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡正大轴承机械制造股份有限公司（以下简称“正大股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正大股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于正大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

正大股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括正大股份公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

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

治理层负责监督正大股份公司的财务报告过程。

五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对正大股份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正大股份公司不能持续经营。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：钟楼勇
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：房晨

2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	153,769.79	367,137.49
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	2,292,112.29	1,773,082.00
应收账款	五、3	9,148,876.79	7,836,997.71
应收款项融资			
预付款项	五、4	89,993.67	101,865.58
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、5	180,585.50	183,358.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	3,324,375.06	5,060,894.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,840.89	1,840.89
流动资产合计		15,191,553.99	15,325,177.13
非流动资产：			
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			
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、8	8,713,052.02	11,051,398.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、9	1,780,266.22	1,952,409.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,493,318.24	13,003,808.32
资产总计		25,684,872.23	28,328,985.45
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、10	1,863,897.84	1,302,774.15
预收款项			
合同负债	五、11	266,241.00	69,728.22
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、12	323,727.00	338,045.00
应交税费	五、13	92,815.62	449,758.59
其他应付款	五、14	1,999,877.00	4,783,010.94
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、15	2,024,611.33	1,782,146.67
流动负债合计		6,571,169.79	8,725,463.57
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、16	1,477,910.66	2,200,286.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,477,910.66	2,200,286.01
负债合计		8,049,080.45	10,925,749.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	24,737,000.00	24,737,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	2,081,498.38	2,081,498.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	384,663.35	384,663.35
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-9,567,369.95	-9,799,925.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,635,791.78	17,403,235.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,635,791.78	17,403,235.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		25,684,872.23	28,328,985.45

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		127,888.84	318,548.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,292,112.29	1,773,082.00
应收账款	十五、1	9,148,876.79	7,836,997.71
应收款项融资			
预付款项		89,993.67	101,865.58
其他应收款	十五、2	180,585.50	183,358.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,324,375.06	5,060,894.91

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			
流动资产合计		15,163,832.15	15,274,747.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	775,913.29	775,913.29
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		8,710,636.89	11,048,983.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,780,266.22	1,952,409.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,266,816.40	13,777,306.48
资产总计		26,430,648.55	29,052,053.80
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		1,944,904.81	1,656,111.21
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		323,727.00	338,045.00
应交税费		91,006.76	428,156.15
其他应付款		2,835,787.00	5,372,538.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		266,241.00	69,728.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,024,611.33	1,782,146.67

流动负债合计		7,486,277.90	9,646,725.45
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		1,477,910.66	2,200,286.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,477,910.66	2,200,286.01
负债合计		8,964,188.56	11,847,011.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,737,000.00	24,737,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,081,498.38	2,081,498.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		384,663.35	384,663.35
一般风险准备			
未分配利润		-9,736,701.74	-9,998,119.39
所有者权益（或股东权益）合计		17,466,459.99	17,205,042.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		26,430,648.55	29,052,053.80

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		14,141,759.05	12,534,460.84
其中：营业收入	五、21	14,141,759.05	12,534,460.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,799,777.49	12,120,024.38

其中：营业成本	五、21	11,102,115.11	9,795,641.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	95,659.75	107,542.18
销售费用	五、23	2,321.49	2,388.88
管理费用	五、24	1,542,471.93	1,267,387.41
研发费用	五、25	994,642.60	942,882.47
财务费用	五、26	62,566.61	4,181.83
其中：利息费用		42,930.70	51,897.93
利息收入		429.15	927.48
加：其他收益	五、27	737,050.46	899,902.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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、28	41,678.85	37,741.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-882,649.88	-736,344.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,060.99	615,736.59
加：营业外收入	五、30		33,383.18
减：营业外支出	五、31		57,147.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		238,060.99	591,972.32
减：所得税费用	五、32	5,505.08	60,758.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		232,555.91	531,214.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		232,555.91	531,214.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		232,555.91	531,214.01
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(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			
(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		232,555.91	531,214.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		232,555.91	531,214.01
(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（元/股）		0.01	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.02

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十五、4	14,141,759.05	12,534,460.84
减：营业成本	十五、4	11,139,319.01	9,859,714.74
税金及附加		94,819.34	105,978.79
销售费用		2,321.49	2,388.88
管理费用		1,483,198.43	1,262,887.41
研发费用		994,642.60	942,882.47
财务费用		62,119.96	3,767.61
其中：利息费用		42,930.70	51,897.93
利息收入		363.20	828.30
加：其他收益		737,050.46	899,902.57

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		41,678.85	37,741.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-882,649.88	-736344.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		261,417.65	558,141.07
加：营业外收入			33,383.18
减：营业外支出			57,147.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		261,417.65	534,376.80
减：所得税费用			57,447.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		261,417.65	476,929.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		261,417.65	476,929.60
（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		261,417.65	476,929.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,940,965.61	13,461,528.36
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	15,104.26	79,392.66
经营活动现金流入小计		14,956,069.87	13,540,921.02
购买商品、接受劳务支付的现金		7,332,229.45	7,997,421.41
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		2,733,723.29	2,707,746.55
支付的各项税费		1,543,305.42	766,912.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	698,552.51	425,937.98
经营活动现金流出小计		12,307,810.67	11,898,018.14
经营活动产生的现金流量净额		2,648,259.20	1,642,902.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,500.00	
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		201,500.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-201,500.00	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	441,000.00	4,245,000.00
筹资活动现金流入小计		441,000.00	4,245,000.00
偿还债务支付的现金			3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,930.70	51,897.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	3,040,000.00	2,510,000.00
筹资活动现金流出小计		3,082,930.70	6,061,897.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,641,930.70	-1,816,897.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,196.20	48,766.83
五、现金及现金等价物净增加额	五、34	-213,367.70	-125,228.22
加：期初现金及现金等价物余额	五、34	367,137.49	492,365.71
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	153,769.79	367,137.49

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,940,965.61	13,461,528.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,038.31	79,293.48
经营活动现金流入小计		14,956,003.92	13,540,821.84
购买商品、接受劳务支付的现金		7,818,253.30	8,034,336.87
支付给职工以及为职工支付的现金		2,552,006.29	2,584,746.55
支付的各项税费		1,464,850.75	752,580.70
支付其他与经营活动有关的现金		674,926.41	420,724.58
经营活动现金流出小计		12,510,036.75	11,792,388.70
经营活动产生的现金流量净额		2,445,967.17	1,748,433.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,500.00	
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		201,500.00	0
投资活动产生的现金流量净额		-201,500.00	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	4,125,000.00
筹资活动现金流入小计		200,000.00	4,125,000.00
偿还债务支付的现金			3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,930.70	51,897.93
支付其他与筹资活动有关的现金		2,574,000.00	2,510,000.00
筹资活动现金流出小计		2,616,930.70	6,061,897.93
筹资活动产生的现金流量净额		-2,416,930.70	-1,936,897.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,196.20	48,766.83
五、现金及现金等价物净增加额		-190,659.73	-139,697.96
加：期初现金及现金等价物余额		318,548.57	458,246.53
六、期末现金及现金等价物余额		127,888.84	318,548.57

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,799,925.86		17,403,235.87
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	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,799,925.86		17,403,235.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											232,555.91		232,555.91
（一）综合收益总额											232,555.91		232,555.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
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、本年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,567,369.95		17,635,791.78

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-10,331,139.87		16,872,021.86
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	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-10,331,139.87		16,872,021.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											531,214.01		531,214.01
（一）综合收益总额											531,214.01		531,214.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,799,925.86	17,403,235.87

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,998,119.39	17,205,042.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,998,119.39	17,205,042.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											261,417.65	261,417.65
（一）综合收益总额											261,417.65	261,417.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
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、本年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,736,701.74	17,466,459.99

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,737,000.00				2081498.38				384,663.35		-10,475,048.99	16728112.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,737,000.00				2081498.38				384,663.35		-10,475,048.99	16728112.74
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											476,929.60	476,929.60
(一) 综合收益总额											476,929.60	476,929.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
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、本年期末余额	24,737,000.00				2,081,498.38				384,663.35		-9,998,119.39	17,205,042.34

法定代表人：高子华

主管会计工作负责人：高子华

会计机构负责人：胡秋霞

无锡正大轴承机械制造股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

无锡正大轴承机械制造股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系依照《中华人民共和国公司法》和其他有关法律、行政法规的规定,由无锡正大轴承机械制造有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,注册资本人民币 2,473.70 万元。

2015 年 5 月 23 日,公司根据关于变更设立股份有限公司的股东会决议和变更后公司章程的规定,公司由有限公司变更为股份有限公司,以公司截至 2015 年 3 月 31 日止经审计的净资产 26,818,498.38 元折合股本共 24,737,000.00 股,每股面值 1 元,折股后剩余部分 2,081,498.38 元计入资本公积。变更后公司的注册资本为人民币 2,473.70 万元,由公司股东按照各自在原有限公司的股权比例持有。公司的股权结构如下:

序号	股东	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	姚薪	1,188.70	48.0535
2	高子华	1,151.30	46.5416
3	无锡众力投资管理合伙企业(有限合伙)	123.70	5.0006
4	彭卫	8.40	0.3396
5	张强	1.50	0.0606
6	熊昌群	0.10	0.0041
	合计	2,473.70	100.00

本公司地址:无锡市锡山经济技术开发区芙蓉工业园 B 区蓉强路 1 号,法定代表人是高子华。

本公司最终控制人为姚薪、高子华。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事轴承、电磁阀、汽车零部件的制造、加工、销售。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生产轴承、电磁阀、汽车零配件业务经营。本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产

账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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已显著增加,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;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;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。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:账龄组合,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	整个存续期内的预期信用损失

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价；

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	4.00	4.80
机器设备	年限平均法	10	4.00	9.60
运输设备	年限平均法	10	4.00	9.60
电子办公设备	年限平均法	3-5	4.00	19.30-32.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	5-10 年	预计使用年限	直线法
土地使用权	50 年	土地权证年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或

设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

18、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入确认具体原则：公司主营业务为油泵轴承、进油计量电磁阀的研发、生产、销售。公司将产品发出后，客户验收合格或收到客户结算清单时，作为收入确认时点。

20、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

21、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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。按照名义金额计量的政府补助，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，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情

况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

2、税收优惠及批文

根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于实施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2021年第12号）规定，对小型微利企业在2021年1月1日至2022年12月31日期间，年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据财政部、税务总局《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）规定，对小型微利企业在2023年1月1日至2024年12月31日期间，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。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	49,728.32	72,147.16
银行存款	104,041.47	294,990.33

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	-	-
合 计	153,769.79	367,137.49
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期末不存在受限制的货币资金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,292,112.29	1,773,082.00
商业承兑汇票	-	-
小 计	2,292,112.29	1,773,082.00
减：坏账准备	-	-
合 计	2,292,112.29	1,773,082.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,990,000.00
商业承兑汇票	-
合 计	1,990,000.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

公司期末应收票据均为银行承兑汇票，未计提减值准备。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,744,569.74	7,692,007.72
1 至 2 年	515,318.87	211,142.96
2 至 3 年	1,010.00	1,501.95
3 年以上	226,308.40	312,208.20
小 计	9,487,207.01	8,216,860.83
减：坏账准备	338,330.22	379,863.12

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	9,148,876.79	7,836,997.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.53	50,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,437,207.01	99.47	288,330.22	3.06	9,148,876.79
其中:	-	-	-	-	-
账龄组合	9,437,207.01	99.47	288,330.22	3.06	9,148,876.79
合计	9,487,207.01	100.00	338,330.22	——	9,148,876.79

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	117,543.80	1.43	117,543.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,099,317.03	98.57	262,319.32	3.24	7,836,997.71
其中:					
账龄组合	8,099,317.03	98.57	262,319.32	3.24	7,836,997.71
合计	8,216,860.83	100.00	379,863.12		7,836,997.71

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
无锡国达机械设备有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	被限制高消费, 预计款项无法收回
合计	50,000.00	50,000.00	——	——

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
年以内	8,744,569.74	44,597.31	0.51
至 2 年	515,318.87	66,682.26	12.94
至 3 年	1,010.00	742.25	73.49
年以上	176,308.40	176,308.40	100.00
合 计	9,437,207.01	288,330.22	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,692,007.72	39,229.24	0.51
1 至 2 年	211,142.96	27,321.90	12.94
2 至 3 年	1,501.95	1,103.78	73.49
3 年以上	194,664.40	194,664.40	100.00
合 计	8,099,317.03	262,319.32	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	379,863.12	-41,532.90		-	338,330.22
合 计	379,863.12	-41,532.90		-	338,330.22

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	5,014,415.43	52.85	87,544.83
重油高科电控燃油喷射系统有限公司	2,817,175.14	29.69	14,367.59
无锡远大轴承有限公司	724,684.22	7.64	3,695.89
南岳电控（衡阳）工业技术股份有限公司	521,863.44	5.50	2,661.50
无锡鹰贝精密轴承有限公司	85,036.71	0.90	433.69
合 计	9,163,174.94	96.58	108,703.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	89,993.67	100.00	101,865.58	100.00
合 计	89,993.67	100.00	101,865.58	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 89,993.67 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	180,585.50	183,358.55
合 计	180,585.50	183,358.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,195.26	35,114.26
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	442,195.26	445,114.26
减：坏账准备	261,609.76	261,755.71
合 计	180,585.50	183,358.55

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	260,000.00	260,000.00
保证金	150,000.00	150,000.00
社保公积金	32,195.26	35,114.26
小 计	442,195.26	445,114.26
减：坏账准备	261,609.76	261,755.71
合 计	180,585.50	183,358.55

③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）	
上年年末余额	1,755.71	-	260,000.00	261,755.71
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-145.95	-	-	-145.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,609.76	-	260,000.00	261,609.76

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	261,755.71	-145.95	-	-	261,609.76
合计	261,755.71	-145.95	-	-	261,609.76

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例（%）	坏账准备期末余额
宜兴市百合机械有限公司	往来	160,000.00	3 年以上	36.19	160,000.00
无锡市锡山区锡北镇芙蓉村村民委员会	保证金	150,000.00	3 年以上	33.92	-
苏州信能精密机械有限公司	往来	100,000.00	3 年以上	22.61	100,000.00
社保公积金	社保公积金	32,195.26	1 年以内	7.28	1,609.76
合计	——	442,195.26	——	100.00	261,609.76

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,637,921.21	9,086,153.34	1,551,767.87
在产品	1,859,257.09	1,281,510.71	577,746.38
库存商品	3,975,900.05	3,090,683.28	885,216.77
发出商品	2,676,436.31	2,431,758.38	244,677.93
周转材料	193,856.26	128,890.15	64,966.11
合 计	19,343,370.92	16,018,995.86	3,324,375.06

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,275,610.58	7,977,331.31	1,298,279.27
在产品	1,688,596.30	807,105.65	881,490.65
库存商品	5,223,533.73	4,493,965.93	729,567.80
发出商品	3,804,412.18	1,665,089.50	2,139,322.68
周转材料	205,088.10	192,853.59	12,234.51
合 计	20,197,240.89	15,136,345.98	5,060,894.91

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	15,136,345.98	882,649.88				16,018,995.86
合 计	15,136,345.98	882,649.88				16,018,995.86

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	1,840.89	1,840.89
合 计	1,840.89	1,840.89

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,713,052.02	11,051,398.82
固定资产清理	-	-
减：减值准备	-	-
合 计	8,713,052.02	11,051,398.82

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	6,178,614.49	36,999,203.72	822,943.91	1,478,830.92	45,479,593.04
2.本期增加金额	-	178,318.58			178,318.58
(1) 购置	-	178,318.58			178,318.58
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出					
4.期末余额	6,178,614.49	37,177,522.30	822,943.91	1,478,830.92	45,657,911.62
二、累计折旧					
1.上年年末余额	2,741,581.89	29,528,682.06	745,054.92	1,412,875.35	34,428,194.22
2.本期增加金额	296,573.52	2,188,560.42	25,697.76	5,833.68	2,516,665.38
(1) 计提	296,573.52	2,188,560.42	25,697.76	5,833.68	2,516,665.38
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	3,038,155.41	31,717,242.48	770,752.68	1,418,709.03	36,944,859.60
三、减值准备					
1.上年年末余额					
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	3,140,459.08	5,460,279.82	52,191.23	60,121.89	8,713,052.02
2.上年年末账面价值	3,437,032.60	7,470,521.66	77,888.99	65,955.57	11,051,398.82

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	1,807,979.19	1,408,152.34	3,216,131.53

项 目	土地使用权	软件	合 计
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,807,979.19	1,408,152.34	3,216,131.53
二、累计摊销			
1.上年年末余额	421,739.58	841,982.45	1,263,722.03
2.本期增加金额	44,007.59	128,135.69	172,143.28
(1) 计提	44,007.59	128,135.69	172,143.28
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	465,747.17	970,118.14	1,435,865.31
三、减值准备			
1.上年年末余额			
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	1,342,232.02	438,034.20	1,780,266.22
2.上年年末账面价值	1,386,239.61	566,169.89	1,952,409.50

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,863,897.84	1,302,774.15
合计	1,863,897.84	1,302,774.15

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
无锡国源机床有限公司	52,250.00	未结算
无锡市中鼎模具厂	37,400.00	未结算
无锡市宇峰祥物资有限公司	30,000.00	未结算
无锡市理达机电化工有限公司	18,750.00	未结算

无锡市浩强精密机械有限公司	15,000.00	未结算
合 计	153,400.00	

11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	266,241.00	69,728.22
合 计	266,241.00	69,728.22

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	338,045.00	2,457,680.09	2,471,998.09	323,727.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	261,725.20	261,725.20	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	338,045.00	2,719,405.29	2,733,723.29	323,727.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	338,045.00	2,233,842.48	2,248,160.48	323,727.00
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	122,673.61	122,673.61	-
其中：医疗保险费	-	98,568.37	98,568.37	-
工伤保险费	-	11,421.59	11,421.59	-
生育保险费	-	12,683.65	12,683.65	-
四、住房公积金	-	101,164.00	101,164.00	-
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	338,045.00	2,457,680.09	2,471,998.09	323,727.00

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	253,793.90	253,793.90	-
2.失业保险费	-	7,931.30	7,931.30	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	261,725.20	261,725.20	-

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	51,481.25	361,405.74
企业所得税		4,284.53
城市维护建设税	61.17	1,840.68
教育费附加	1,740.67	26,213.50
地方教育费附加	1,243.33	17,925.07
房产税	6,487.55	6,487.55
土地使用税	4,997.70	4,997.70
印花税	26,803.95	26,603.82
合 计	92,815.62	449,758.59

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,999,877.00	4,783,010.94
合 计	1,999,877.00	4,783,010.94

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,995,040.00	4,776,821.94
其他	4,837.00	6,189.00
合 计	1,999,877.00	4,783,010.94

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
无锡远大轴承有限公司	1,517,000.00	未结算
吴汉娟	347,000.00	未结算
合 计	1,864,000.00	

15、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书尚未到期的票据	1,990,000.00	1,773,082.00
合同负债对应的销项税	34,611.33	9,064.67
合 计	2,024,611.33	1,782,146.67

16、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
-----	--------	------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,200,286.01	-	722,375.35	1,477,910.66	与资产有关
合计	2,200,286.01	-	722,375.35	1,477,910.66	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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/收益相关
拆迁补偿款	1,894,133.62	-	-	416,222.96	-	1,477,910.66	与资产有关
技术改造项目	306,152.39	-	-	306,152.39	-	-	与资产有关
合计	2,200,286.01	-	-	722,375.35	-	1,477,910.66	—

17、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,737,000.00						24,737,000.00

18、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,081,498.38			2,081,498.38
合计	2,081,498.38			2,081,498.38

19、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	384,663.35			384,663.35
合计	384,663.35			384,663.35

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-9,799,925.86	-10,331,139.87
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-9,799,925.86	-10,331,139.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	430,555.91	531,214.01
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		

项 目	本 期	上 期
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,369,369.95	-9,799,925.86

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,141,759.05	11,102,115.11	12,534,460.84	9,795,641.61
其他业务	-	-	-	-
合 计	14,141,759.05	11,102,115.11	12,534,460.84	9,795,641.61

(2) 营业收入明细

项 目	本期金额	上期金额
产品销售收入	14,141,759.05	12,534,460.84
合 计	14,141,759.05	12,534,460.84

22、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	27,912.98	34,223.36
教育费附加	18,770.72	22,555.59
印花税	2,375.05	3,562.23
车船使用税	660.00	1,260.00
土地使用税	19,990.80	19,990.80
房产税	25,950.20	25,950.20
合 计	95,659.75	107,542.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

23、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
售后服务费	2,321.49	2,388.88
合 计	2,321.49	2,388.88

24、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	792,945.65	759,998.85
业务招待费	23,021.30	4,565.53
办公费	12,166.22	6,917.33
差旅费	37,176.73	5,262.22

项 目	本期金额	上期金额
福利费	29,138.44	12,522.10
折旧费	5,833.68	7,573.44
咨询服务费	237,954.78	260,834.26
快递、汽油费	9,075.56	3,250.96
保险费	8,301.34	12,529.07
电话费	17,920.43	18,025.59
培训费、会务费	2,229.60	554.60
检测、维修费	8,084.53	7,803.38
摊销无形资产	128,135.68	128,274.58
房租、物业费	16,622.50	39,275.50
其他	213,865.49	-
合 计	1,542,471.93	1,267,387.41

25、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	577,449.00	538,728.00
开发设计费	139,688.98	132,120.75
差旅费	43,128.00	41,280.00
折旧费	153,540.60	153,540.60
办公费	80,686.02	76,208.12
材料费	150.00	1,005.00
合 计	994,642.60	942,882.47

26、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	42,930.70	51,897.93
减：利息收入	429.15	927.48
汇兑损益	18,196.20	-48,766.83
手续费支出	1,868.86	1,978.21
其他支出	-	-
合 计	62,566.61	4,181.83

27、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	737,050.46	899,902.57	737,050.46
合 计	737,050.46	899,902.57	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
拆迁补偿款	416,222.96	416,222.96	与资产相关
技术改造项目	306,152.39	451,597.61	与资产相关
社保和稳岗补贴	10,083.00	15,022.00	与收益相关
残疾人安置补贴	4,560.00	4,560.00	与收益相关
商务资金补贴	32.11	12,500.00	与收益相关
合 计	737,050.46	899,902.57	——

28、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	41,532.90	37,629.85
其他应收款坏账损失	145.95	111.85
合 计	41,678.85	37,741.70

29、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-882,649.88	-736,344.14
合 计	-882,649.88	-736,344.14

30、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
其他	-	33,383.18
合 计	-	33,383.18

31、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
滞纳金支出	-	57,147.45
合 计	-	57,147.45

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,505.08	60,758.31
递延所得税费用		
合 计	5,505.08	60,758.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	238,060.99	591,972.32
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	59,515.25	147,993.08

项 目	本期金额	上期金额
子公司适用不同税率的影响		-12,960.56
调整以前期间所得税的影响		59,319.99
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,005.08	189,473.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-109,015.25	-323,068.13
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（以负数填列）		
所得税费用	5,505.08	60,758.31

33、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到政府补助	14,675.11	32,082.00
往来款		46,383.18
其他	429.15	927.48
合 计	15,104.26	79,392.66

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	698,552.51	366,612.32
其他		59,325.66
合计	698,552.51	425,937.98

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
向关联借款	441,000.00	4,245,000.00
合 计	441,000.00	4,245,000.00

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
还关联方借款	3,040,000.00	2,510,000.00
合 计	3,040,000.00	2,510,000.00

34、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	232,555.91	531,214.01

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	882,649.88	736,344.14
信用减值损失	-41,678.85	-37,741.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,516,665.38	2,709,367.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销	172,143.28	172,282.19
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）	61,126.90	3,131.10
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）		
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）	853,869.97	-52,467.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,073,833.40	-591,731.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-955,239.87	-1,827,494.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,648,259.20	1,642,902.88
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		
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	153,769.79	367,137.49
减：现金的上年年末余额	367,137.49	492,365.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-213,367.70	-125,228.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	153,769.79	367,137.49
其中：库存现金	49,728.32	72,147.16
可随时用于支付的银行存款	104,041.47	294,990.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	153,769.79	367,137.49

35、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	5,461.17	7.08	38,679.81
其中：美元	5,461.17	7.08	38,679.81

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	994,642.60	942,882.47
合 计	994,642.60	942,882.47

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	577,449.00	538,728.00
开发设计费	139,688.98	132,120.75
差旅费	43,128.00	41,280.00
折旧费	153,540.60	153,540.60
办公费	80,686.02	76,208.12
材料费	150.00	1,005.00
合 计	994,642.60	942,882.47

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
无锡梓华环保科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	制造业	100.00		同一控制下收购
无锡正瑞汽车传动技术有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	销售和研发		75.00	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和

监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

无。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

不适用。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的际控制人为姚薪和高子华，姚薪和高子华为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡远大轴承有限公司	关联方彭卫及彭晴怡控制的企业。
无锡众力投资管理合伙企业（有限合伙）	股东，持有本公司 5%的股份
张珍英	高子华之妻、董事
高建庆	高子华之子、姚薪之夫、董事、总经理
胡秋霞	财务总监
姚福鑫	董事
张国伟	监事会主席
邹芳萍	监事
石志方	监事
吴汉娟	股东姚薪之母亲
彭卫	姚薪之亲属
彭晴怡	姚薪之亲属

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡远大轴承有限公司	轴承	2,024,513.31	2,650,442.48

（2）关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
无锡远大轴承有限公司	3,572,000.00		2,055,000.00	1,517,000.00
吴汉娟	572,000.00	241,000.00	466,000.00	347,000.00
姚薪	353,000.00	200,000.00	519,000.00	34,000.00
合计	4,497,000.00	441,000.00	3,040,000.00	1,898,000.00

（3）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	632,438.12	601,802.44

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
无锡远大轴承有限公司	724,684.22	3,695.89	1,832,931.18	9,347.95
合计	724,684.22	3,695.89	1,832,931.18	9,347.95

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
无锡远大轴承有限公司	1,517,000.00	3,572,000.00
吴汉娟	347,000.00	572,000.00
姚薪	34,000.00	353,000.00
合计	1,898,000.00	4,497,000.00

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

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

十三、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,744,569.74	7,692,007.72
1 至 2 年	515,318.87	211,142.96
2 至 3 年	1,010.00	1,501.95
3 年以上	226,308.40	312,208.20
小计	9,487,207.01	8,216,860.83
减：坏账准备	338,330.22	379,863.12

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	9,148,876.79	7,836,997.71

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.53	50,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	9,437,207.01	99.47	288,330.22	3.06	9,148,876.79
其中:					
账龄组合	9,437,207.01	99.47	288,330.22	3.06	9,148,876.79
无风险组合					
合计	9,487,207.01	100.00	338,330.22	—	9,148,876.79

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	117,543.80	1.43	117,543.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,099,317.03	98.57	262,319.32	3.24	7,836,997.71
其中:					
账龄组合	8,099,317.03	98.57	262,319.32	3.24	7,836,997.71
合计	8,216,860.83	100.00	379,863.12	4.62	7,836,997.71

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
无锡国达机械设备有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	被限制高消费, 预计款项无法收回
合计	50,000.00	50,000.00	—	—

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,744,569.74	44,597.31	0.51
1 至 2 年	515,318.87	66,682.26	12.94

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	1,010.00	742.25	73.49
3 年以上	176,308.40	176,308.40	100.00
合 计	9,437,207.01	288,330.22	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,692,007.72	39,229.24	0.51
1 至 2 年	211,142.96	27,321.90	12.94
2 至 3 年	1,501.95	1,103.78	73.49
3 年以上	194,664.40	194,664.40	100.00
合 计	8,099,317.03	262,319.32	

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	379,863.12	-41,532.90		-	338,330.22
合 计	379,863.12	-41,532.90		-	338,330.22

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	5,014,415.43	52.85	87,544.83
重油高科电控燃油喷射系统有限公司	2,817,175.14	29.69	14,367.59
无锡远大轴承有限公司	724,684.22	7.64	3,695.89
南岳电控(衡阳)工业技术股份有限公司	521,863.44	5.50	2,661.50
无锡鹰贝精密轴承有限公司	85,036.71	0.90	433.69
合 计	9,163,174.94	96.58	108,703.50

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	180,585.50	183,358.55
合 计	180,585.50	183,358.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	32,195.26	35,114.26
1 至 2 年	0.00	0.00
2 至 3 年	0.00	0.00
3 年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	442,195.26	445,114.26
减：坏账准备	261,609.76	261,755.71
合 计	180,585.50	183,358.55

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	260,000.00	260,000.00
保证金	150,000.00	150,000.00
社保公积金	32,195.26	35,114.26
其他		
小 计	442,195.26	445,114.26
减：坏账准备	261,609.76	261,755.71
合 计	180,585.50	183,358.55

③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）	
上年年末余额	1,755.71	-	260,000.00	261,755.71
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	-145.95	-	-	-145.95
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,609.76	-	260,000.00	261,609.76

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	261,755.71	-145.95	-	-	261,609.76
合计	261,755.71	-145.95	-	-	261,609.76

⑤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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例（%）	坏账准备期末余额
宜兴市百合机械有限公司	往来	160,000.00	3 年以上	36.19	160,000.00
无锡市锡山区锡北镇芙蓉村村民委员会	保证金	150,000.00	3 年以上	33.92	-
苏州信能精密机械有限公司	往来	100,000.00	3 年以上	22.61	100,000.00
社保公积金	社保公积金	32,195.26	1 年以内	7.28	1,609.76
合计	—	442,195.26	—	100.00	261,609.76

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	775,913.29		775,913.29	775,913.29		775,913.29
对联营、合营企业投资						
合计	775,913.29		775,913.29	775,913.29		775,913.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
无锡梓华环保科	775,913.29			775,913.29		

被投资单位	上年年末余额	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
技有限公司						
合计	775,913.29			775,913.29		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,141,759.05	11,139,319.01	12,534,460.84	9,859,714.74
其他业务				
合计	14,141,759.05	11,139,319.01	12,534,460.84	9,859,714.74

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	737,050.46	
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	737,050.46	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	737,050.46	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	737,050.46	

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	1.33	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.88	-0.02	-0.02

无锡正大轴承机械制造股份有限公司

2024年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	737,050.46
非经常性损益合计	737,050.46
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	737,050.46

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用