

证券代码：873324

证券简称：阳光精机

主办券商：开源证券

无锡阳光精机股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2024 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		113,794,555.17	74,449,162.34
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		4,252,915.97	
收到其他与经营活动有关的现金	五、48、1	14,044,344.57	16,010,536.02
经营活动现金流入小计		132,091,815.71	90,459,698.36
购买商品、接受劳务支付的现金		63,389,845.09	64,352,461.34
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		32,369,654.45	15,729,436.60
支付的各项税费		22,067,911.85	14,628,338.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、48、2	17,703,813.68	23,947,587.56
经营活动现金流出小计		135,531,225.07	118,657,824.11
经营活动产生的现金流量净额		-3,439,409.36	-28,198,125.75
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		622,470.81	25,221.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,394,179.80
收到其他与投资活动有关的现金	五、48、3		6,218,058.09
投资活动现金流入小计		622,470.81	7,637,459.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,339,190.55	15,324,303.29
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		2,339,190.55	15,324,303.29
投资活动产生的现金流量净额		-1,716,719.74	-7,686,844.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
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		16,000,000.00	24,113,303.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	36,113,303.80

偿还债务支付的现金		15,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,879.57	459,779.35
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、48、4	6,876,257.76	7,198,740.35
筹资活动现金流出小计		22,190,137.33	7,658,519.70
筹资活动产生的现金流量净额		-6,190,137.33	28,454,784.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,346,266.43	-7,430,185.81
加：期初现金及现金等价物余额		49,128,113.87	22,604,088.10
六、期末现金及现金等价物余额		37,781,847.44	15,173,902.29

法定代表人：杨锦

主管会计工作负责人：陈宇峰

会计机构负责人：张纯红

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		67,908,645.26	72,360,185.84
收到的税费返还		39,498.50	
收到其他与经营活动有关的现金		11,172,395.28	16,006,094.05
经营活动现金流入小计		79,120,539.04	88,366,279.89
购买商品、接受劳务支付的现金		50,884,827.85	32,049,972.07
支付给职工以及为职工支付的现金		15,348,782.73	13,900,632.07
支付的各项税费		12,177,682.59	14,554,046.77
支付其他与经营活动有关的现金		9,789,742.74	23,453,764.17
经营活动现金流出小计		88,201,035.91	83,958,415.08
经营活动产生的现金流量净额		-9,080,496.87	4,407,864.81
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			25,221.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,800,000.00
收到其他与投资活动有关的现		7,000,017.59	

金			
投资活动现金流入小计		7,000,017.59	2,825,221.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,865,171.14	479,516.46
投资支付的现金			16,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,000,000.00	34,000,000.00
投资活动现金流出小计		8,865,171.14	51,079,516.46
投资活动产生的现金流量净额		-1,865,153.55	-48,254,295.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,000,000.00
取得借款收到的现金		16,000,000.00	24,113,303.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	36,113,303.80
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,879.57	361,211.01
支付其他与筹资活动有关的现金		4,641,733.31	1,128,740.35
筹资活动现金流出小计		19,955,612.88	1,489,951.36
筹资活动产生的现金流量净额		-3,955,612.88	34,623,352.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,901,263.30	-9,223,077.97
加：期初现金及现金等价物余额		43,511,115.72	22,604,088.10
六、期末现金及现金等价物余额		28,609,852.42	13,381,010.13

（二）更正后的财务报表附注

无锡阳光精机股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注 (除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

无锡阳光精机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由无锡阳光精机有限公司（以下简称“有限公司”）于2021年12月整体变更设立的股份有限公司，以截止2021年10

月 31 日经审计后的所有者权益（净资产）人民币 36,206,576.54 元，按 1.0972:1 的比例折合为公司股份 3,300 万股，各股东以原出资比例享有的净资产相应折成本公司的股份。折股后，本公司的股本为人民币 3,300 万元，股份总额 3,300 万股。其中，杨锦持有股份 3,003 万股，持股比例 91.00%；浦敏敏持有股份 297 万股，持股比例 9.00%。本公司于 2022 年 3 月 17 日办理了工商登记手续。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票自 2022 年 12 月 1 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：阳光精机，证券代码：873324。

公司经过历次增资和股权转让，截至 2024 年 6 月 30 日止，公司注册资本为人民币 3,594.1178 万元，实收资本（股本）为人民币 3,594.1178 万元，股份总数 3,594.1178 万股，股东及持股比例如下：

序号	发起人名称	持股数量（股）	持股比例
1	杨锦	30,030,000.00	83.55%
2	浦敏敏	2,970,000.00	8.26%
3	王闯	333,300.00	0.93%
4	张挺	200,000.00	0.56%
5	王轲	83,200.00	0.23%
6	胡世轩	66,700.00	0.19%
7	俞滢	66,700.00	0.19%
8	开源证券股份有限公司	337,256.00	0.94%
9	陕西开源雏鹰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	337,256.00	0.94%
10	兼济成就壹号私募证券投资基金	796,666.00	2.22%
11	笃行致远价值壹号混合投资私募基金	466,666.00	1.30%
12	兼济精选 1 号私募证券投资基金	170,000.00	0.47%
13	高建宁	33,334.00	0.09%
14	苍之羽入云 1 号私募证券投资基金	50,000.00	0.13%
15	姚雪	100.00	0.00%
	合计	35,941,178.00	100.00%

本公司统一社会信用代码：91320211782707229J；

本公司主要经营地址：无锡市新吴区城南路 220 号 B 栋车间、无锡市新吴区漓江路 1 号；

本公司注册资本：人民币 3,594.1178 万元；

本公司所属行业：通用设备制造业。

本公司的经营范围：精密机床主轴的加工、制造、销售；机电产品、自动化系统集成；

计算机软件的开发、设计、技术转让、技术服务；通用机械及配件、电气机械及器材、电子产品、办公设备、仪器仪表的销售。自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

一般项目：机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；通用设备修理；专用设备修理；机械设备研发；工业设计服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司法定代表人：杨锦。

本公司的控股股东为杨锦；实际控制人为杨锦、浦敏敏。

（二）合并财务报表范围

本公司报告期纳入合并财务报表范围的主体未发生变更。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 11 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务

状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于 130 万元
重要的应收款项核销	金额大于 130 万元
重要的账龄超过 1 年的预付款项	金额大于 130 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 130 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	金额大于 130 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 130 万元
重要的投资活动现金流	金额大于 130 万元
重要的合营企业或联营企业	金额大于 130 万元
重要的承诺事项	金额大于 130 万元
重要的或有事项	金额大于 130 万元
重要的资产负债表日后事项	金额大于 130 万元

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,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,在取得控制权日,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。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本公司对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,计入当期损益。

通过多次交换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,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,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十一） 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司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。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2） 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险

特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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；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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

对于应收票据，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

银行承兑汇票	承兑人的信用评级不高，历史上虽未发生票据违约，但存在一定信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况、未来经济状况的预期，以及整个存续期预期信用损失计量预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况、未来经济状况的预期，以及整个存续期预期信用损失计量预期信用损失。

（十三） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
销售货款	本公司以应收款项与交易对方关系为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并关联方款项	本公司根据以往的历史经验对逾期应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的逾期账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

（十四） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6.金融工具减值。

（十五） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6.金融工具减值。

（十六） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

（十七） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）

6. 金融工具减值。

（十八） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于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，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转

入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

（二十） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

(二十二) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十三） 无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计受益期限
商标	5	预计受益期限

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

有关无形资产减值测试，具体参见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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）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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十四） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	摊销年限依据
租赁房屋装修费	3 年	受益期
地坪工程	3 年	受益期

（二十六） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十七） 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付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相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日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。

（二十八） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十九） 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成

本。

（三十） 收入

本公司的收入主要来源精密主轴、主辊、弧形导轨等机床功能部件及其零配件、精密轴承的销售收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约

义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3. 收入确认的具体方法

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含产品交付的单项履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入，收入确认的具体判断标准为：

（1）出口产品销售收入

本公司出口销售的主要价格条款为 **FOB**、**CIF** 等，收入确认方式具体如下：

①**FOB/CIF** 模式下，按照国际通行的贸易条件所规定的控制权转移的时点确认收入，即在报关并取得提单作为控制权转移的时点确认收入。

（2）国内产品销售收入

①精密主轴、主辊、弧形导轨及其他配件销售

公司按照合同约定，在精密主轴、主辊、弧形导轨及其他配件发送至客户指定地点，在客户收货并取得客户验收确认凭据时，确认商品销售收入的实现。

②改造业务

公司按照合同约定，将设备改造零部件运抵客户指定地点，在完成安装调试并取得客户验收确认凭据时，确认改造业务收入的实现。

③轴承销售

公司按照合同约定，在轴承发送至客户指定地点，在客户收货并取得客户签收确认凭据时，确认销售收入的实现。

④维修改造服务

公司按照合同约定，在精密主轴、主辊、弧形导轨等机床功能部件及其零配件维修改造服务已经完成，在取得客户验收确认凭据时，确认维修改造服务收入的实现。

（三十一） 合同成本

1. 合同履约成本

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

（三十二） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息以外的所有政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司无短期租赁和低价值资产租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十二) 使用权资产、本附注三 / (二十九) 租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1） 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2） 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后回租交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后回租所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后回租交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（三十五） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十六） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后回租的会计处理”	按照要求执行	

会计政策变更说明：

执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

上述会计政策变更对本公司无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
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征	7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%	
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
无锡阳光精机股份有限公司	15%
无锡雨露精工有限公司	25%
无锡市博创云服科技有限公司	5%

（二）税收优惠政策及依据

1、高新技术企业所得税优惠

本公司（母公司）于2022年12月12日获得江苏省财政厅、江苏省科学技术厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的证书编号为GR202232014506的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司2022年至2024年企业所得税减按15%的税率计缴。

2、小型微利企业所得税优惠

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）文件规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日。本公司之子公司无锡市博创云服科技有限公司符合小型微利企业标准，本期享受小型微利企业税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末均为 2024 年 6 月 30 日，期初均为 2024 年 1 月 1 日，本期均为 2024 年 1-6 月，上年同期均为 2023 年 1-6 月)

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	37,781,847.44	49,128,113.87
其他货币资金	3,582,593.52	6,943,320.82
合计	41,364,440.96	56,071,434.69

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,496,044.81	6,943,320.82
被冻结的银行存款	86,548.71	
合计	3,582,593.52	6,943,320.82

被冻结的银行存款系公司未及时变更在中信银行的预留信息导致账户受限。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,374,126.26	51,701,647.98
商业承兑汇票	252,914.98	131,581.58
合计	30,627,041.24	51,833,229.56

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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	30,640,352.56	100.00	13,311.32	0.04	30,627,041.24
其中：银行承兑汇票	30,374,126.26	99.13			30,374,126.26
商业承兑汇票	266,226.30	0.87	13,311.32	5.00	252,914.98
合计	30,640,352.56	100.00	13,311.32		30,627,041.24

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	51,840,154.90	100.00	6,925.34	0.01	51,833,229.56
其中：银行承兑汇票	51,701,647.98	99.73			51,701,647.98
商业承兑汇票	138,506.92	0.27	6,925.34	5.00	131,581.58
合计	51,840,154.90	100.00	6,925.34		51,833,229.56

3. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	6,925.34	6,385.98				13,311.32
合计	6,925.34	6,385.98				13,311.32

4. 期末公司无质押的应收票据。

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		27,290,235.77
合计		27,290,235.77

6. 本期公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	50,000.00	
合计	50,000.00	

公司于 2024 年 1 月收到前手无锡泰兴莱精密轴承有限公司背书的 5 万元商业承兑汇票，该张商业承兑汇票于 2024 年 4 月 13 日到期，由于出票人到期未能履约，导致该笔商业承兑汇票未能托收，公司已于 2024 年 6 月前履行追索权。无锡泰兴莱精密轴承有限公司已于 2024 年 8 月向公司支付该笔 5 万元货款。

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	193,281,919.20	141,155,378.62
1—2 年	7,508,797.47	6,125,258.19
2—3 年	1,187,163.49	1,212,459.48
3 年以上	1,125,388.66	676,569.66
小计	203,103,268.82	149,169,665.95
减：坏账准备	13,635,705.67	10,178,145.78
合计	189,467,563.15	138,991,520.17

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	109,000.00	0.05	109,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	202,994,268.82	99.95	13,526,705.67	6.66	189,467,563.15
其中：销售货款	202,994,268.82	99.95	13,526,705.67	6.66	189,467,563.15
合计	203,103,268.82	100.00	13,635,705.67	6.71	189,467,563.15

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	109,000.00	0.07	109,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	149,060,665.95	99.93	10,069,145.78	6.76	138,991,520.17
其中：销售货款	149,060,665.95	99.93	10,069,145.78	6.76	138,991,520.17
合计	149,169,665.95	100.00	10,178,145.78	6.82	138,991,520.17

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

类别	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	109,000.00	109,000.00	100.00	涉诉，预计无法收回

类别	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
款				
合计	109,000.00	109,000.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(一) 销售货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	193,281,919.20	9,664,096.02	5.00
1-2年	7,508,797.47	2,252,639.24	30.00
2-3年	1,187,163.49	593,581.75	50.00
3年以上	1,016,388.66	1,016,388.66	100.00
合计	202,994,268.82	13,526,705.67	

5. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加：其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	109,000.00					109,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,069,145.78	3,454,659.89			2,900.00	13,526,705.67
其中：销售货款	10,069,145.78	3,454,659.89			2,900.00	13,526,705.67
合计	10,178,145.78	3,454,659.89			2,900.00	13,635,705.67

注：其他变动系质保期限届满且尚未支付的质保金，由合同资产转为应收账款所致。

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
浙江晶盛机电股份有限公司	42,745,622.38		42,745,622.38	20.75	2,137,281.12
北京通嘉宏瑞科技有限公司	17,411,057.00		17,411,057.00	8.45	870,552.85
北京京运通科技股份有限公司	15,814,840.00	1,499,000.00	17,313,840.00	8.41	865,692.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
河北坦福机电设备销售有限公司	16,400,489.00		16,400,489.00	7.96	820,024.45
弘元新材料（包头）有限公司	12,076,840.00		12,076,840.00	5.86	603,842.00
合计	104,448,848.38	1,499,000.00	105,947,848.38	51.43	5,297,392.42

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

注释 4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据（银行承兑汇票）	5,793,598.40	18,216,764.58
应收账款（建信融通）	1,000,000.00	
合计	6,793,598.40	18,216,764.58

2. 按坏账计提方法分类披露

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收款项融资（银行承兑汇票、建信融通）不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据（银行承兑汇票）	18,216,764.58		-12,423,166.18		5,793,598.40	
应收账款（建信融通）			1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	18,216,764.58		-11,423,166.18		6,793,598.40	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资（银行承兑汇票、建信融通），因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额

银行承兑汇票	44,316,007.17
合计	44,316,007.17

5. 期末公司无质押的应收款项融资。

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,341,682.40	76.79	3,823,972.93	98.51
1—2 年	667,809.90	21.90	17,931.00	0.46
2—3 年	7,962.10	0.26	19,322.10	0.50
3 年以上	32,024.73	1.05	20,664.73	0.53
合计	3,049,479.13	100.00	3,881,890.76	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
苏州城市学院	582,524.28	19.10	1 年以内、1—2 年	劳务尚未完成
Nakanishi Seikou Co.,Ltd.	510,692.10	16.75	1 年以内	尚未提货
机械工业规划研究院有限公司	250,000.00	8.20	1 年以内	劳务尚未完成
深圳市广诺专利代理事务所（普通合伙）无锡分所	192,145.00	6.30	1 年以内	劳务尚未完成
北京长松科技有限责任公司	188,679.25	6.19	1 年以内	劳务尚未完成
合计	1,724,040.63	56.54		

注释 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	338,119.85	412,635.58
合计	338,119.85	412,635.58

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	316,525.97	413,849.00
1—2年	53,457.40	22,827.20
2—3年		7,000.00
小计	369,983.37	443,676.20
减：坏账准备	31,863.52	31,040.62
合计	338,119.85	412,635.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款项	311,525.97	313,849.00
保证金	50,000.00	100,000.00
其他	8,457.40	29,827.20
合计	369,983.37	443,676.20

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	369,983.37	31,863.52	338,119.85	443,676.20	31,040.62	412,635.58
第二阶段						
第三阶段						
合计	369,983.37	31,863.52	338,119.85	443,676.20	31,040.62	412,635.58

4. 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)	
期初余额	31,040.62			31,040.62
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	822.90			822.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	31,863.52			31,863.52

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的其他应收款期末余额情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
员工社保个人部分	代垫款项	196,972.97	1 年以内	53.24	9,848.65
员工公积金个人部分	代垫款项	114,553.00	1 年以内	30.96	5,727.65
江苏纬承招标有限公司	投标保证金	50,000.00	1—2 年	13.51	15,000.00
崔明晗	其他	5,000.00	1 年以内	1.35	250.00
蔡广平	其他	3,457.40	1—2 年	0.94	1,037.22
合计		369,983.37		100.00	31,863.52

7. 期末无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

注释 7. 存货

1. 存货明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,806,733.25	241,895.07	39,564,838.18	36,418,696.07	616,860.82	35,801,835.25
委托加工物资	2,229,936.82		2,229,936.82	2,144,675.99		2,144,675.99
在产品	7,736,382.25		7,736,382.25	7,081,193.71		7,081,193.71
自制半成品	25,938,697.25	625,389.43	25,313,307.82	25,546,842.57	718,423.06	24,828,419.51
库存商品	40,376,888.81	4,324,021.33	36,052,867.48	31,196,479.10	3,120,939.00	28,075,540.10
发出商品	10,634,039.90		10,634,039.90	9,302,717.52		9,302,717.52
合同履约成本	184,333.05		184,333.05	173,539.02		173,539.02
合计	126,907,011.33	5,191,305.83	121,715,705.50	111,864,143.98	4,456,222.88	107,407,921.10

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	616,860.82				374,965.75		241,895.07
自制半成品	718,423.06				93,033.63		625,389.43
库存商品	3,120,939.00	2,016,520.72			813,438.39		4,324,021.33
合计	4,456,222.88	2,016,520.72			1,281,437.77		5,191,305.83

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	2,854,680.00	142,734.00	2,711,946.00	1,284,250.00	64,212.50	1,220,037.50
合计	2,854,680.00	142,734.00	2,711,946.00	1,284,250.00	64,212.50	1,220,037.50

2. 合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	减：其他变动	
应收质保金	64,212.50	81,421.50			2,900.00	142,734.00
合计	64,212.50	81,421.50			2,900.00	142,734.00

注：其他变动系质保期限届满且尚未支付的质保金，由合同资产转为应收账款所致。

注释 9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
上市中介费用	6,293,396.21	2,861,320.74
增值税留抵税额	27.93	33,992.07
合计	6,293,424.14	2,895,312.81

注：上市中介费用明细如下：

服务机构	完成时间	发生金额（不含税）	费用类型	发生背景
大华会计师事务所（特殊普通合伙）	2023/11/27	1,250,000.00	上市审计费	北交所上市
中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	2024/6/24	283,018.87	上市审计费	辅导备案后，发生的

江苏世纪同仁律师事务所	2023/12/25	707,547.17	上市律师费	与上市相关的 中介费用
开源证券股份有限公司	2023/12/24	500,000.00	上市辅导费	
	2024/1/8	3,000,000.00	上市保荐费	
北京大象无形咨询顾问有限公司	2023/12/25	403,773.57	上市文件制作费	
	2024/1/8	149,056.60	上市文件制作费	
合计		6,293,396.21		

注释 10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
江苏福轴科技有限公司	803,747.88			173,361.56		
宁波福轴企业管理有限公司	369,565.23			-39,828.30		
合计	1,173,313.11			133,533.26		

续上表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
江苏福轴科技有限公司				977,109.44	
宁波福轴企业管理有限公司				329,736.93	
合计				1,306,846.37	

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	42,292,639.07	43,388,069.86
合计	42,292,639.07	43,388,069.86

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值				

项目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 期初余额	50,444,275.06	4,529,133.40	1,643,864.18	56,617,272.64
2. 本期增加金额	1,787,654.87		485,513.32	2,273,168.19
购置	1,787,654.87		485,513.32	2,273,168.19
3. 本期减少金额	45,885.00	1,090,833.40		1,136,718.40
处置或报废	45,885.00	1,090,833.40		1,136,718.40
4. 期末余额	52,186,044.93	3,438,300.00	2,129,377.50	57,753,722.43
二. 累计折旧				
1. 期初余额	10,614,784.37	1,688,123.11	926,295.30	13,229,202.78
2. 本期增加金额	2,409,476.91	461,733.76	150,973.57	3,022,184.24
本期计提	2,409,476.91	461,733.76	150,973.57	3,022,184.24
3. 本期减少金额	4,359.12	785,944.54		790,303.66
处置或报废	4,359.12	785,944.54		790,303.66
4. 期末余额	13,019,902.16	1,363,912.33	1,077,268.87	15,461,083.36
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	39,166,142.77	2,074,387.67	1,052,108.63	42,292,639.07
2. 期初账面价值	39,829,490.69	2,841,010.29	717,568.88	43,388,069.86

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释 12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	17,087,168.79	17,087,168.79
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	17,087,168.79	17,087,168.79
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,977,391.15	3,977,391.15
2. 本期增加金额	3,387,239.94	3,387,239.94
本期计提	3,387,239.94	3,387,239.94
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额	7,364,631.09	7,364,631.09
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	9,722,537.70	9,722,537.70
2. 期初账面价值	13,109,777.64	13,109,777.64

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,282,434.35	47,000.00	2,329,434.35
2. 本期增加金额	910,868.94		910,868.94
购置	910,868.94		910,868.94
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,193,303.29	47,000.00	3,240,303.29
二. 累计摊销			
1. 期初余额	539,114.38	7,833.33	546,947.71
2. 本期增加金额	272,287.80	4,700.00	276,987.80
本期计提	272,287.80	4,700.00	276,987.80
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	811,402.18	12,533.33	823,935.51
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,381,901.11	34,466.67	2,416,367.78
2. 期初账面价值	1,743,319.97	39,166.67	1,782,486.64

注释 14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
无锡市博创云服科技有限公司	976,274.63			976,274.63
合计	976,274.63			976,274.63

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
无锡市博创云服科技有限公司						
合计						

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

重要资产组无锡市博创云服科技有限公司相关信息：该商誉为公司收购博创云服公司100.00%股权时产生（非同一控制下企业合并），合并成本1,800,000.00元，购买日博创云服公司可辨认净资产公允价值为823,725.37元，差额976,274.63元计入商誉。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

（1）公司期末对商誉相关的资产组进行了减值测试，在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较包含所分摊商誉的资产组或者资产组组合账面价值与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值，确认商誉的减值损失。

（2）包含商誉的资产组参考江苏中企华中天资产评估有限公司出具的《无锡阳光精机股份有限公司拟进行股权收购涉及的无锡市博创云服科技有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（苏中资评报字（2023）第1040号）。

（3）公司根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、及对预测期经营业绩的预算等资料对无锡市博创云服科技有限公司预测期内的收入进行合理预测，综合考虑商誉涉及的资产组综合产能及对未来市场的整体分析，预测期增长率为10%，按税前折现率17.72%计算资产组的可收回价值。

5. 商誉减值测试的影响

资产组减值测试结果如下：

无锡市博创云服科技有限公司经测试，相关资产组的可收回金额高于账面价值，未出现商誉减值迹象。

注释 15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
租赁房屋装修费	1,147,288.19		415,652.39	731,635.80
地坪工程	16,977.22		11,318.15	5,659.07
合计	1,164,265.41		426,970.54	737,294.87

注释 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,680,880.51	2,251,537.26	10,216,111.74	1,673,250.64
资产减值准备	5,334,039.83	900,543.54	4,520,435.38	729,430.32
预计负债	8,549,414.45	1,282,412.17	7,344,825.53	1,101,723.83
租赁负债	9,900,651.56	2,231,944.49	13,143,787.36	2,900,220.33
内部未实现收益	258,986.38	243,345.30	2,177,036.48	297,236.26
递延收益	1,539,191.67	230,878.75	1,598,991.67	239,848.75
合计	39,263,164.40	7,140,661.51	39,001,188.16	6,941,710.13

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产增值	284,121.93	14,206.09	542,060.04	27,103.00
一次性折旧的固定资产	23,454,065.35	5,053,793.74	23,459,783.18	5,145,996.27
使用权资产	9,722,537.70	2,184,135.94	13,109,777.64	2,901,480.63
合计	33,460,724.98	7,252,135.77	37,111,620.86	8,074,579.90

注释 17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	2,002,934.52	572,611.03
合计	2,002,934.52	572,611.03

注释 18. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	16,000,000.00	15,100,000.00
票据融资借款		6,860,640.00
未到期应付利息	13,750.00	14,054.17
合计	16,013,750.00	21,974,694.17

注释 19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,565,045.48	32,446,840.34
合计	8,565,045.48	32,446,840.34

注释 20. 应付账款**1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
应付商品及劳务款项	64,191,843.69	64,255,824.28
应付工程设备款项	4,310,629.21	4,714,095.52
合计	68,502,472.90	68,969,919.80

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。**注释 21. 合同负债****1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收合同价款	4,315,911.08	655,410.47
合计	4,315,911.08	655,410.47

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债。**注释 22. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,872,137.69	30,713,411.94	30,494,887.76	5,090,661.87
离职后福利-设定提存计划		1,874,766.69	1,874,766.69	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,872,137.69	32,588,178.63	32,369,654.45	5,090,661.87

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,872,137.69	27,006,234.72	26,787,710.54	5,090,661.87
职工福利费		1,938,431.19	1,938,431.19	
社会保险费		982,355.41	982,355.41	
其中：基本医疗保险费		819,245.07	819,245.07	
工伤保险费		72,360.37	72,360.37	
生育保险费		90,749.97	90,749.97	
住房公积金		682,550.00	682,550.00	
工会经费和职工教育经费		103,840.62	103,840.62	
合计	4,872,137.69	30,713,411.94	30,494,887.76	5,090,661.87

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,820,864.64	1,820,864.64	
失业保险费		53,902.05	53,902.05	
合计		1,874,766.69	1,874,766.69	

注释 23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,523,498.34	5,416,286.35
增值税	3,547,483.93	2,068,831.18
个人所得税	185,083.21	232,515.66
城市维护建设税	247,383.56	146,129.71
教育费附加	176,702.54	104,378.36
印花税	58,520.14	59,453.62
合计	9,738,671.72	8,027,594.88

注释 24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	209,592.66	42,434.95
合计	209,592.66	42,434.95

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
应付报销款	142,231.71	
代收款项	34,074.95	34,074.95
其他	33,286.00	8,360.00
合计	209,592.66	42,434.95

2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。**注释 25. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,690,131.72	6,414,927.20
合计	5,690,131.72	6,414,927.20

注释 26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	561,068.40	85,203.35
已背书未终止确认的银行承兑汇票	27,290,235.77	18,899,235.22
已背书未终止确认的商业承兑汇票		57,971.44
合计	27,851,304.17	19,042,410.01

注释 27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,159,807.50	13,603,989.79
减：未确认融资费用	259,155.94	460,202.43
小计	9,900,651.56	13,143,787.36
减：一年内到期的租赁负债	5,690,131.72	6,414,927.20
合计	4,210,519.84	6,728,860.16

注：本期确认租赁负债利息费用 201,046.49 元。

注释 28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
三包费用	8,549,414.45	7,344,825.53	根据质保期内高硬脆材料切制设备部件收入 4% 确认预计负债余额
合计	8,549,414.45	7,344,825.53	

注释 29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,598,991.67		59,800.00	1,539,191.67	
合计	1,598,991.67		59,800.00	1,539,191.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注十、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释 30. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,941,178.00						35,941,178.00
合计	35,941,178.00						35,941,178.00

注释 31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	75,244,659.34			75,244,659.34
合计	75,244,659.34			75,244,659.34

注释 32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,135,341.29			14,135,341.29
合计	14,135,341.29			14,135,341.29

注释 33. 未分配利润

项目	本期	上年同期
上期期末未分配利润	138,524,449.80	70,282,899.55
追溯调整金额		36,028.26
调整后期初未分配利润	138,524,449.80	70,318,927.81
加：本期净利润	37,582,443.06	20,601,106.41

项目	本期	上年同期
减：提取法定盈余公积		1,250,394.02
期末未分配利润	176,106,892.86	89,669,640.20

注释 34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,369,317.00	95,607,043.08	81,044,303.18	37,157,472.20
其他业务	371,592.65	870,777.48	297,109.07	107,323.92
合计	179,740,909.65	96,477,820.56	81,341,412.25	37,264,796.12

2. 主营业务按产品或服务分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
精密主轴	65,178,091.82	28,945,690.53	43,073,755.90	19,608,310.23
主轴改造	12,219,469.03	4,588,366.15		
主辊	9,537,723.08	4,673,115.22	8,210,163.12	4,966,143.35
弧形导轨	745,662.70	149,659.83	1,407,964.64	457,531.83
精密轴承	84,633,580.11	53,656,886.56	19,440,815.02	8,686,798.68
维修及零配件	7,054,790.26	3,593,324.79	8,911,604.50	3,438,688.11
合计	179,369,317.00	95,607,043.08	81,044,303.18	37,157,472.20

3. 主营业务按地区分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	91,337,256.33	51,955,784.20	66,618,674.35	28,606,631.39
华南地区	21,384,747.08	15,642,598.83	3,035,767.60	1,940,501.01
华北地区	47,782,720.81	20,463,736.05	10,255,113.42	6,202,008.14
华中地区	1,072,333.18	810,356.22	624,570.83	260,843.45
东北地区	3,183,792.03	1,066,264.62	243,185.84	60,946.87
西北地区	1,645,805.34	661,877.78		
西南地区	12,647,415.59	4,939,600.61	266,991.14	86,541.34
台湾地区	315,246.64	66,824.77		
合计	179,369,317.00	95,607,043.08	81,044,303.18	37,157,472.20

注释 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	672,002.76	320,495.28
教育费附加	480,001.97	228,925.29
印花税	103,419.20	75,724.87
车船使用税	3,420.00	685.12
合计	1,258,843.93	625,830.56

注释 36. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
售后维修费	3,600,377.59	-1,031,686.38
职工薪酬	2,950,047.74	1,597,074.91
业务招待费	2,513,806.28	1,427,695.31
差旅费	605,448.62	244,447.14
市场调研费	566,037.72	566,037.72
办公费	202,825.70	47,246.44
样品费用	57,659.88	113,919.00
广告宣传费	21,484.50	
其他	441,696.38	5,017.49
合计	10,959,384.41	2,969,751.63

注释 37. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	6,770,318.28	5,192,689.04
咨询服务费	1,474,121.81	1,536,441.11
折旧及摊销	1,752,049.54	1,406,979.86
业务招待费	1,126,738.61	510,138.48
其他	892,432.84	557,995.55
合计	12,015,661.08	9,204,244.04

注释 38. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	4,082,337.73	2,866,488.10
直接投入	3,882,111.62	2,796,857.21
折旧费	559,685.73	356,510.67
能源费用	299,393.89	100,993.86
其他	826,870.89	433,424.52
合计	9,650,399.86	6,554,274.36

注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息费用	414,621.89	602,914.37
减：利息收入	176,757.04	130,092.10
手续费	20,054.41	16,135.72
合计	257,919.26	488,957.99

注释 40. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	1,062,175.37	9,750.00
递延收益转入	59,800.00	40,458.33
代扣个人所得税手续费返还	31,530.71	28,543.82
合计	1,153,506.08	78,752.15

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注十、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 41. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	133,533.26	66,557.87
债务重组收益	66,284.45	
终止确认票据贴现息	-57,234.77	
处置子公司产生的投资收益		912,924.55
合计	142,582.94	979,482.42

注释 42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失	-6,385.98	3,400.00
应收账款坏账损失	-3,454,659.89	-2,264,069.05
其他应收款坏账损失	-822.90	-11,018.90
合计	-3,461,868.77	-2,271,687.95

注释 43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-2,016,520.72	-326,708.33
合同资产减值损失	-81,421.50	41,300.00
合计	-2,097,942.22	-285,408.33

注释 44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置收益	276,056.07	-39,599.57
使用权资产处置收益		348,282.48
合计	276,056.07	308,682.91

注释 45. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益金额
政府补助		2,000,000.00	
其他	0.22	1.04	0.22
合计	0.22	2,000,001.04	0.22

本公司政府补助详见附注十、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 46. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益金额
客户罚款	12,000.00		12,000.00
滞纳金	232.08		232.08
合计	12,232.08		12,232.08

注释 47. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	8,559,935.24	5,092,224.06
递延所得税费用	-1,021,395.51	-649,950.68
合计	7,538,539.73	4,442,273.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	45,120,982.79
按适用税率计算的所得税费用	6,768,147.42
子公司适用不同税率的影响	2,115,324.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	459,449.29
研发费加计扣除	-1,804,381.47
所得税费用	7,538,539.73

注释 48. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收回银行承兑汇票保证金	12,533,030.69	13,842,149.06
收到的政府补助收入	1,062,175.37	2,009,750.00
收到的银行存款利息收入	176,757.04	130,092.10
其他	272,381.47	28,544.86
合计	14,044,344.57	16,010,536.02

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付银行承兑汇票保证金	9,085,754.68	19,331,260.08
付现费用支出	8,451,791.35	4,266,771.90
支付的银行手续费	20,054.41	16,135.72
其他	146,213.24	333,419.86
合计	17,703,813.68	23,947,587.56

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
取得子公司收到的现金净额		6,218,058.09
		6,218,058.09

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付租赁负债	3,444,182.29	1,128,740.35
支付上市中介费用	3,432,075.47	
偿还资金拆借款		6,070,000.00
合计	6,876,257.76	7,198,740.35

注释 49. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上年同期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,582,443.06	20,601,106.41
加：信用减值损失	3,461,868.77	2,271,687.95
资产减值准备	2,097,942.22	285,408.33
固定资产折旧	3,022,184.24	1,914,477.61
使用权资产折旧	3,387,239.94	1,764,503.44
无形资产摊销	276,987.80	150,548.66
长期待摊费用摊销	426,970.54	671,132.91
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）	-276,056.07	-308,682.91
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）	414,621.89	568,105.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-133,533.26	-979,482.42
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-198,951.38	-2,778,242.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-822,444.13	2,128,291.99
存货的减少（增加以“－”号填列）	-16,324,305.12	-32,944,982.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,480,272.13	-14,715,209.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,727,757.02	-6,786,330.63
其他	-146,348.71	-40,458.33
经营活动产生的现金流量净额	-3,439,409.36	-28,198,125.75
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
本期新增使用权资产	-	18,314,429.75
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	37,781,847.44	15,173,902.29
减：现金的期初余额	49,128,113.87	22,604,088.10
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	-11,346,266.43	-7,430,185.81

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为 3,444,182.29 元(上年同期发生额为 1,128,740.35 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	37,781,847.44	49,128,113.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	37,781,847.44	49,128,113.87
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,781,847.44	49,128,113.87

注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	形成原因
货币资金	3,496,044.81	银行承兑汇票保证金
货币资金	86,548.71	未及时变更在中信银行的预留信息导致账户受限
合计	3,582,593.52	

注释 51. 租赁

(一) 作为承租人

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见本注释 12、注释 27 和注释 49。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上年同期发生额
租赁负债的利息	201,046.49	136,010.70

1、租赁活动

本公司根据生产经营需要租入厂房。

2、简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司本期不存在简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况。

3、未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

本公司本期不存在未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出。

4、租赁导致的限制或承诺

本公司本期不存在租赁导致的限制或承诺。

5、售后租回

本公司本期不存在售后租回的情况。

六、 研发支出

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	4,082,337.73	2,866,488.10
直接投入	3,882,111.62	2,796,857.21
折旧费	559,685.73	356,510.67
能源费用	299,393.89	100,993.86
其他	826,870.89	433,424.52
合计	9,650,399.86	6,554,274.36
其中：费用化研发支出	9,650,399.86	6,554,274.36

七、 合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

八、 在其他主体中的权益

（一） 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年同期发生额
联营企业投资账面价值合计	1,306,846.37	953,159.23
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	133,533.26	66,557.87

（二） 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
无锡雨露精工有限公司	1200万元	无锡	江苏省无锡市新吴区城南路220号E栋车间	轴承制造、金属切割加工等	100.00		投资设立
无锡市博创云服科技有限公司	200万元	无锡	江苏省无锡市新吴区漓江路1号	机床部件维修服务	100.00		非同一控制下企业合并

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、银行借款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、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。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司认为账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于其他应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	预期信用减值准备
应收票据	30,640,352.56	13,311.32
应收账款	203,103,268.82	13,635,705.67

账龄	账面余额	预期信用减值准备
其他应收款	369,983.37	31,863.52
合计	234,113,604.75	13,680,880.51

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属财务部门基于现金流量预测结果，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

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。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款		16,013,750.00			16,013,750.00
应付票据		8,565,045.48			8,565,045.48
应付账款	68,502,472.90				68,502,472.90
其他应付款	209,592.66				209,592.66
租赁负债		5,690,131.90	4,210,519.66		9,900,651.56
合计	68,712,065.56	30,268,927.38	4,210,519.66		103,191,512.60

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司不存在以浮动利率计息的有息负债。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益								
2022 年数字经济和数字化转型发展专项扶持资金	396,491.67			48,550.00			347,941.67	与资产相关（注 1）
2022 年度省级工程技术研究中心建设项目补助资金	202,500.00			11,250.00			191,250.00	与资产相关（注 2）
45m/s 以上高线速精密数控多线切片机用主轴研发及产业化	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关（注 3）
合计	1,598,991.67			59,800.00			1,539,191.67	

注 1：公司就高精高速电主轴生产线物联网技术应用改造示范项目申请无锡市数字经济和数字化转型发展资金，申请总额 90.45 万元，于 2022 年 12 月 20 日收到无锡市新吴区人民政府拨款 48.55 万元。该项目于 2023 年 2 月达到可使用状态。

注 2：公司就江苏省机床主轴箱成套装备工程技术研究中心项目申请省级工程技术研究中心建设项目补助资金，于 2023 年 12 月 26 日收到无锡市新吴区人民政府拨款 22.50 万元。该项目涉及的数控机床于 2022 年 12 月达到可使用状态。

注 3：公司就 45m/s 以上高线速精密数控多线切片机用主轴研发及产业化项目申请无锡市重大科技成果转化项目资助，于 2023 年 12 月 26 日收到无锡市新吴区人民政府拨款 100.00 万元。截止 2024 年 6 月 30 日，该项目尚未达到可使用状态。

（二）计入当期损益的政府补助**1、计入递延收益的政府补助**

补助项目	会计科目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2022 年数字经济和数字化转型发展专项扶持资金	其他收益	48,550.00	40,458.33	与资产相关
2022 年度省级工程技术研究中心建设项目补助资金	其他收益	11,250.00		与资产相关
45m/s 以上高线速精密数控多线切片机用主轴研发及产业化	其他收益			与资产相关
合计		59,800.00	40,458.33	

2、计入其他收益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2023 年度无锡高新区（新吴区）民营经济转型升级专项资金	其他收益	773,400.00		与收益相关
增值税加计抵减	其他收益	286,075.37		与收益相关
就业补助	其他收益	2,000.00		与收益相关
2022 年度软著补贴	其他收益	700.00		与收益相关
无锡市企业吸纳重点群体就业增值税减免	其他收益		9,750.00	与收益相关
合计		1,062,175.37	9,750.00	

3、计入营业外收入的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/ 与收益相关
无锡市新吴区人民政府第一批上市金融专项资金	营业外收入		2,000,000.00	与收益相关
合计			2,000,000.00	

十一、 公允价值**（一）以公允价值计量的金融工具**

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			6,793,598.40	6,793,598.40
资产合计			6,793,598.40	6,793,598.40

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

本公司第三层次公允价值计量的项目为应收款项融资。应收款项融资为公司持有的银行承兑汇票、建信融通，因剩余持有期限较短，账面余额与公允价值接近，所以公司以票面金额确认公允价值。

十二、 关联方及关联交易

（一）本公司的控股股东情况

姓名	与本公司的关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
杨锦	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	83.55	83.55
浦敏敏	实际控制人、董事、董事长之配偶	8.26	8.26

（二）本公司的子公司情况详见附注八、（二）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注五、注释 10.长期股权投资。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
无锡市第二轴承有限公司	公司副总经理杨浩与公司实际控制人、董事兼总经理杨锦共同控制的企业
无锡市博创云服科技有限公司（原名为无锡市博创实业有限公司，已于 2023 年 2 月 22 日更名）	实际控制人曾施加重大影响的企业，实际控制人浦敏敏曾持有该公司 50.00% 的股份并担任监事，该公司现为公司全资子公司
东莞市德夫曼科技实业有限公司	实际控制人杨锦为共同控制人之一的企业，杨锦持有该公司 50.00% 的股份并担任监事
阳光德灿（东莞）智能科技有限公司	作为德夫曼的经销商，该公司报告期内向阳光精机销售德夫曼设备，根据实质重于形式原则认定该公司与阳光精机之间存在关联关系
一品新材料（南阳）有限公司	曾为公司全资子公司，2023 年 5 月已对外转让至第三方，自转让完成之日起 12 个月内为公司关联方
邹阳建	董事
穆维迎	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈宇峰	董事、财务总监
张纯红	职工代表监事、监事会主席
张小明	监事
浦旭彤	曾为公司监事，2023年9月已辞去监事职务，自股东大会通过之日起12个月内为公司关联方
崔永强	监事
皇甫俊伟	董事会秘书
杨浩	实际控制人杨锦、浦敏敏之子，公司副总经理
黄超逸	实际控制人杨锦、浦敏敏之儿媳

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已做抵消。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
无锡市第二轴承有限公司	商品采购（轴承或其半成品等）		3,037,298.98
无锡市第二轴承有限公司	商品采购（加工费）	3,548,311.32	1,676,653.83
无锡市第二轴承有限公司	商品采购（电力）	1,990,443.09	905,166.72
合计		5,538,754.41	5,619,119.53

3. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额	本期发生额	上年同期发生额
无锡市第二轴承有限公司	房屋	2,539,698.76	1,039,226.81	185,303.42	86,475.02		18,314,429.75
合计		2,539,698.76	1,039,226.81	185,303.42	86,475.02		18,314,429.75

4. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡市第二轴承有限公司	5,926,371.86	10,715,605.74
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	无锡市第二轴承有限公司	9,062,840.38	11,481,969.69
合计		14,989,212.24	22,197,575.43

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员薪酬（万元）	264.62	234.61

十三、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司及子公司对外质押和抵押资产情况详见本附注五、注释 50.所有权或使用权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司已背书或已贴现未到期（已终止确认）的银行承兑汇票总额人民币 44,316,007.17 元。

除存在上述或有事项外，截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无其他需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项说明

（一）债务重组

1、债务人披露情况

（1）债务重组情况

债务重组方式	债务账面价值	债务重组利得金额	股本等所有者权益增加金额
修改其它债务条件	924,650.73	66,284.45	—
合计	924,650.73	66,284.45	

（2）债务重组的主要内容

2024 年 3 月 13 日，公司与三鑽科技有限公司就应付账款 924,650.73 元签订了《债务金额确定及还款和解协议》。协议约定，三鑽科技有限公司同意公司以 858,366.28 元偿还原

所有积欠货款 924,650.73 元，且三鑽科技有限公司免除公司支付欠款期间利息的义务。上述约定款项付清后，双方就此债权债务即清结，不再存有任何争议。

公司已于 2024 年 3 月 15 日支付 858,366.28 元，与债务账面价值 924,650.73 元之间的差额 66,284.45 元，计入投资收益。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	110,922,421.03	80,080,790.49
1—2 年	13,185,528.70	5,247,267.18
2—3 年	276,824.49	38,339.49
3 年以上	18,840.00	
小计	124,403,614.22	85,366,397.16
减：坏账准备	8,112,146.56	5,597,389.41
合计	116,291,467.66	79,769,007.75

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	124,403,614.22	100.00	8,112,146.56	6.52	116,291,467.66
其中：销售货款	118,216,072.81	95.03	7,802,769.49	6.60	110,413,303.32
合并关联方款项	6,187,541.41	4.97	309,377.07	5.00	5,878,164.34
合计	124,403,614.22	100.00	8,112,146.56		116,291,467.66

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	85,366,397.16	100.00	5,597,389.41	6.56	79,769,007.75
其中：销售货款	79,178,855.75	92.75	5,288,012.34	6.68	73,890,843.41
合并关联方款项	6,187,541.41	7.25	309,377.07	5.00	5,878,164.34
合计	85,366,397.16	100.00	5,597,389.41		79,769,007.75

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(一) 销售货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	110,922,421.03	5,546,121.05	5.00
1—2年	6,997,987.29	2,099,396.19	30.00
2—3年	276,824.49	138,412.25	50.00
3年以上	18,840.00	18,840.00	100.00
合计	118,216,072.81	7,802,769.49	

(二) 合并关联方款项

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方款项	6,187,541.41	309,377.07	5.00
合计	6,187,541.41	309,377.07	5.00

4. 本期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	加：其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,597,389.41	2,511,857.15			2,900.00	8,112,146.56
其中：销售货款	5,288,012.34	2,511,857.15			2,900.00	7,802,769.49
合并关联方款项	309,377.07					309,377.07
合计	5,597,389.41	2,511,857.15			2,900.00	8,112,146.56

注：其他变动系质保期限届满且尚未支付的质保金，由合同资产转为应收账款所致。

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
浙江晶盛机电股份有限公司	42,745,622.38		42,745,622.38	33.77	2,137,281.12
北京京运通科技股份有限公司	15,814,840.00	1,499,000.00	17,313,840.00	13.68	865,692.00
弘元新材料（包头）有限公司	12,076,840.00		12,076,840.00	9.54	603,842.00
曲靖晶澳光伏科技有限公司	9,795,485.43	690,400.00	10,485,885.43	8.28	524,294.27
无锡雨露精工有限公司	6,187,541.41		6,187,541.41	4.89	309,377.07
合计	86,620,329.22	2,189,400.00	88,809,729.22	70.16	4,440,486.46

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	40,069,148.88	40,131,300.34
合计	40,069,148.88	40,131,300.34

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,138,661.79	42,233,285.58
1—2 年	27,053,457.40	13,827.20
小计	42,192,119.19	42,247,112.78
减：坏账准备	2,122,970.31	2,115,812.44
合计	40,069,148.88	40,131,300.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金拆借	41,999,982.41	42,000,000.00
代垫款项	133,679.38	133,285.58
投标保证金	50,000.00	100,000.00
其他	8,457.40	13,827.20
合计	42,192,119.19	42,247,112.78

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	42,192,119.19	2,122,970.31	40,069,148.88	42,247,112.78	2,115,812.44	40,131,300.34
第二阶段						
第三阶段						
合计	42,192,119.19	2,122,970.31	40,069,148.88	42,247,112.78	2,115,812.44	40,131,300.34

4. 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）	
期初余额	2,115,812.44			2,115,812.44
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,157.87			7,157.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,122,970.31			2,122,970.31

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡雨露精工有限公司	关联方资金拆借	34,000,000.00	1年以内、1-2年	80.58	1,700,000.00
无锡市博创云服科技有限公司	关联方资金拆借	7,999,982.41	1年以内	18.96	399,999.12
员工社保个人部分	代垫款项	83,535.38	1年以内	0.20	4,176.77
员工公积金个人部分	代垫款项	50,144.00	1年以内	0.12	2,507.20
江苏纬承招标有限公司	投标保证金	50,000.00	1-2年	0.12	15,000.00
合计		42,183,661.79		99.98	2,121,683.09

注释 3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,800,000.00		13,800,000.00	13,800,000.00		13,800,000.00
合计	13,800,000.00		13,800,000.00	13,800,000.00		13,800,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡雨露精工有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00			12,000,000.00		
无锡市博创云服科技有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00			1,800,000.00		
合计	13,800,000.00	13,800,000.00			13,800,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,966,912.32	43,278,952.36	62,213,563.51	30,207,441.60
其他业务	339,987.62	98,869.03	297,109.07	107,323.92
合计	92,306,899.94	43,377,821.39	62,510,672.58	30,314,765.52

2. 主营业务按产品或服务分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
精密主轴	65,178,091.82	32,814,122.73	43,077,295.73	20,417,597.76
主轴改造	12,219,469.03	4,588,366.15		
主辊	9,537,723.08	4,673,115.22	8,210,163.12	4,966,143.24
弧形导轨	745,662.70	149,659.83	1,407,964.64	457,531.81
维修及零配件	4,285,965.69	1,053,688.43	9,518,140.02	4,366,168.79
合计	91,966,912.32	43,278,952.36	62,213,563.51	30,207,441.60

3. 主营业务按地区分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	50,640,968.48	23,611,326.44	53,950,532.47	24,812,171.87
华南地区			283,185.84	96,785.00
华北地区	27,125,926.10	14,222,649.21	6,945,840.75	4,894,127.99
华中地区	277,345.14	183,563.91	558,871.71	266,089.13
东北地区	35,398.23	2,114.90	208,141.60	51,726.36
西北地区	1,643,185.87	665,406.51		
西南地区	12,244,088.50	4,593,891.39	266,991.14	86,541.25
合计	91,966,912.32	43,278,952.36	62,213,563.51	30,207,441.60

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
债务重组收益	66,284.45	
终止确认票据贴现息	-57,234.77	
合计	9,049.68	

十七、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	276,056.07	
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	1,121,975.37	
债务重组收益	66,284.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,231.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,530.71	
小计	1,483,614.74	

项目	本期金额	说明
减：所得税影响额	190,964.74	
合计	1,292,650.00	

（二）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	13.30	1.046	1.046
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.84	1.010	1.010

无锡阳光精机股份有限公司

董事会

2024-11-26