



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

— 2024 —

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、中瑞诚会计师事务所（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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

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		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	2024 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	中瑞诚会计师事务所（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。
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”。
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。
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	√集合竞价交易 □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	0510-2322989	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技术开发区芙蓉工业园 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）。公司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

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司在 2024 年 12 月 24 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202432017377，有效期：三年。

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	14,532,013.65	14,141,759.05	2.76%
毛利率%	24.71%	21.48%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	471,056.33	232,555.91	102.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	111,830.89	-504,494.55	122.17%
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）	2.64%	1.33%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于	0.63%	-2.88%	—

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.02	0.01	102.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,156,215.01	25,684,872.23	-9.84%
负债总计	5,049,366.90	8,049,080.45	-37.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,106,848.11	17,635,791.78	2.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.71	2.67%
资产负债率% (母公司)	25.57%	33.92%	-
资产负债率% (合并)	21.81%	31.34%	-
流动比率	3.64	2.31	-
利息保障倍数	6.13	6.55	-
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	2,267,599.37	2,648,259.2	-14.37%
应收账款周转率	1.40	1.67	-
存货周转率	4.46	2.65	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.84%	-9.33%	-
营业收入增长率%	2.76%	12.82%	-
净利润增长率%	102.56%	-56.22%	-

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	607,958.80	2.63%	153,769.79	0.6%	295.37%
应收票据	201,463.00	0.87%	2,292,112.29	8.92%	-91.21%
应收账款	11,663,106.53	50.37%	9,148,876.79	35.62%	27.48%
存货	1,575,973.28	6.81%	3,324,375.06	12.94%	-52.59%
固定资产	7,032,129.14	30.37%	8,713,052.02	33.92%	-19.29%
无形资产	1,608,053.48	6.94%	1,780,266.22	6.93%	-9.67%
其他应付款	749,040.00	3.23%	1,999,877.00	7.79%	-62.55%

项目重大变动原因

应收票据与上年同期相比减少 91.21%，是由于报告期内已经背书未到期的银行承兑汇票减少。
 应收账款与上年同期相比增加 27.48%，是由于报告期内重油高科电控燃油喷射系统有限公司增加销售额所致。
 存货与上年同期相比减少 52.59%，一是由于报告期内计提的跌价准备增加，公司对存货中涉及出现库

存积压长且预计短期内无法耗用的类别计提存货跌价，二是由于公司优化库存管理，减少库存资金的占用。

(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	14,532,013.65	-	14,141,759.05	-	2.76%
营业成本	10,941,506.26	75.29%	11,104,436.60	78.52%	-1.47%
毛利率%	24.71%	-	21.48%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	2,156,897.85	14.84%	1,542,471.93	10.91%	39.83%
研发费用	1,056,712.65	7.27%	994,642.60	7.03%	6.24%
财务费用	91,705.60	0.63%	62,566.61	0.44%	46.57%
信用减值损失	17,949.58	0.12%	41,678.85	0.29%	-56.93%
资产减值损失	-148,067.62	-1.02%	-882,649.88	-6.24%	83.22%
其他收益	425,780.63	2.93%	737,050.46	5.21%	-42.23%
营业利润	468,713.71	3.23%	238,060.99	1.68%	96.89%
营业外收入	26,434.84	0.18%	0	0%	0%
营业外支出	29,597.30	0.20%	0	0%	0%
净利润	471,056.33	3.24%	232,555.91	1.64%	102.56%

项目重大变动原因

管理费用与上年同期相比增加 39.83%，是由于报告期内根据绩效情况，对部分骨干人员提高了奖金所致。

资产减值损失与上年同期相比增加 83.22%，是由于报告期内存货跌价增加所致。

其他收益与上年同期相比减少 42.23%，是由于报告期内政府补贴减少所致。

营业利润、净利润与上年同期相比分别增加 96.89%、102.56%，一是由于报告期内营业收入增加 390,254.60 元，报告期内公司通过实施降本增效，毛利有所提升，毛利与上年同期相比增加 3.22%。二是由于上期计提了较大金额的资产减值损失所致。

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	14,532,013.65	14,141,759.05	2.76%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	10,941,506.26	11,104,436.60	-1.47%
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	14,532,013.65	10,941,506.26	24.71%	2.76%	-1.45%	3.22%

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	8,183,839.86	56.32%	否
2	无锡远大轴承有限公司	1,625,265.52	11.18%	是
3	龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	1,594,451.80	10.97%	否
4	南岳电控（衡阳）工业技术股份有限公司	1,503,795.62	10.35%	否
5	重庆市铭翔机械制造有限公司	552,440.91	3.80%	否
合计		13,459,793.71	92.62%	-

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	1,398,420.68	26.19%	否
2	江阴市佳林轴承附件厂	1,119,494.69	20.97%	否
3	聊城市前进轴承厂	1,054,431.59	19.75%	否
4	无锡艾沐锤动力机械有限公司	485,050.47	9.08%	否
5	无锡科鸿五金机械厂	355,201.77	6.65%	否
合计		4,412,599.2	82.64%	-

(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	2,267,599.37	2,648,259.20	-14.37%
投资活动产生的现金流量净额	-140,000.00	-201,500.00	30.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,673,987.80	-2,641,930.70	36.64%

现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 30.52%，主要系报告期内购建固定资产减少所致。筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 36.64%，主要系报告期内归还无锡远大轴承有限公司借款 999,000.00 元的原因所致。

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。	1,000,000.00	1,648,924.71	1,253,820.16	769,449.10	17,986.02
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	1,268,335.59	1,209,295.59	0	-115.35

2024 年 6 月 14 日公司第四届董事会第二次会议决议，审议通过关于子公司无锡梓华环保科技有限公司减少注册资本的议案，基于业务发展需要，子公司无锡梓华环保科技有限公司将注册资本由 1000 万元减少至 100 万元。

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

(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	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。 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。
产品结构单一风险	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。 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。
客户集中的风险	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。 应对措施：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。
市场竞争风险	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。

	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。
技术更新风险	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。 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之保持一致，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。
应收账款余额较大可能引致的风险	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。 应对措施：公司将进一步加强应收账款回款管理。
控股股东不当控制风险	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。 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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)

是否存在经股东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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	1,836,550.00
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	2,000,000.00	1,120,683.00
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 2024 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 2024 年度日常性关联交易的公告》（公告编号 2024-005）。

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	姚薪	11,887,000	0	11,887,000	48.0536%	8,988,750	2,898,250	0	0
2	高子华	11,513,000	0	11,513,000	46.5416%	8,636,250	2,876,750	0	0
3	无锡众	1,237,000	0	1,237,000	5.0006%	1,237,000	0	0	0

	力投资管理合伙企业(有限合伙)								
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

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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	男	1949 年 8 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	11,513,000	0	11,513,000	46.5416%
高建庆	董事、董事长、总经理	男	1973 年 7 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
姚薪	董事、董事会秘书	女	1975 年 7 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	11,887,000	0	11,887,000	48.0536%
张珍英	董事	女	1952 年 7 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
姚福鑫	董事	男	1947 年 7 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
张国伟	监事会主席	男	1977 年 12 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
邹芳萍	职工监事	女	1973 年 5 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
石志方	监事	男	1979 年 8 月	2024 年 5 月 13 日	2027 年 5 月 13 日	0	0	0	0%
胡秋霞	财务总监	女	1976 年 9 月	2024 年 5 月 13 日	2027 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

公司董事高子华与董事长高建庆为父子关系；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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高子华	董事、董事长	离任	董事	个人及公司发展需要
高建庆	董事、总经理	新任	董事、董事长、总经理	个人及公司发展需要

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

高建庆，男，1973年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年5月至2015年6月，任职于无锡远大轴承有限公司副总经理；2015年7月至2022年4月任无锡正大轴承机械制造股份有限公司副总经理。2022年4月15日起任无锡正大轴承机械制造股份有限公司总经理。2024年5月15日起任无锡正大轴承机械制造股份有限公司董事长。

(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	1	19
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	9	0	0	9
员工总计	39	0	1	38

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	9	9
专科以下	23	22
员工总计	39	38

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员工人数为零。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 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》、《非上市公众公司监督管理办法》、《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

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》及其他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，在会计核算体系、财务管理和风险控制方面的完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司在运营中内部管理制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中瑞诚审字[2025]第 502321 号	
审计机构名称	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805 号	
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谌秀梅	詹胜军
	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

中瑞诚审字[2025]第 502321 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于正大股份公司，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对其他信息负责。其他信息包括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、管理层对财务报表的责任

正大股份公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能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（包括披露），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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与管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。

中瑞诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：谌秀梅
(项目合伙人)
中国注册会计师：詹胜军

中国·北京

2024 年 4 月 22 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	607,958.80	153,769.79
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	六、2	201,463.00	2,292,112.29
应收账款	六、3	11,663,106.53	9,148,876.79
应收款项融资	六、4	203,167.00	
预付款项	六、5	79,189.47	89,993.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	183,333.42	180,585.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	1,575,973.28	3,324,375.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	1,840.89	1,840.89
流动资产合计		14,516,032.39	15,191,553.99
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	六、9	7,032,129.14	8,713,052.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	1,608,053.48	1,780,266.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		8,640,182.62	10,493,318.24

资产总计		23,156,215.01	25,684,872.23
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	六、11	2,268,675.53	1,863,897.84
预收款项			
合同负债	六、12	272,214.45	266,241.00
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	六、13	339,082.00	323,727.00
应交税费	六、14	133,279.34	92,815.62
其他应付款	六、15	749,040.00	1,999,877.00
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	六、16	225,387.88	2,024,611.33
流动负债合计		3,987,679.20	6,571,169.79
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	六、17	1,061,687.70	1,477,910.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,061,687.70	1,477,910.66
负债合计		5,049,366.90	8,049,080.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	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	六、19	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	六、20	384,663.35	384,663.35
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-9,096,313.62	-9,567,369.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,106,848.11	17,635,791.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		18,106,848.11	17,635,791.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,156,215.01	25,684,872.23

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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		436,904.52	127,888.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		201,463.00	2,292,112.29
应收账款	十二、1	11,663,106.53	9,148,876.79
应收款项融资		203,167.00	
预付款项		397,147.03	89,993.67
其他应收款	十二、2	183,333.42	180,585.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,575,973.28	3,324,375.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		14,661,094.78	15,163,832.15
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	十二、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		7,029,714.01	8,710,636.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,608,053.48	1,780,266.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
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		9,413,680.78	11,266,816.40
资产总计		24,074,775.56	26,430,648.55
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		2,268,675.53	1,944,904.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		339,082.00	323,727.00
应交税费		124,132.35	91,006.76
其他应付款		1,863,950.00	2,835,787.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		272,214.45	266,241.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		225,387.88	2,024,611.33
流动负债合计		5,093,442.21	7,486,277.90
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		1,061,687.70	1,477,910.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,061,687.70	1,477,910.66
负债合计		6,155,129.91	8,964,188.56
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		-9,283,516.08	-9,736,701.74
所有者权益（或股东权益）合计		17,919,645.65	17,466,459.99
负债和所有者权益（或股东权益）合计		24,074,775.56	26,430,648.55

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	2024 年	2023 年
一、营业总收入		14,532,013.65	14,141,759.05
其中：营业收入	六、22	14,532,013.65	14,141,759.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,358,962.53	13,799,777.49
其中：营业成本	六、22	10,941,506.26	11,104,436.60
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	六、23	112,140.17	95,659.75
销售费用		0	0
管理费用	六、24	2,156,897.85	1,542,471.93
研发费用	六、25	1,056,712.65	994,642.60
财务费用	六、26	91,705.60	62,566.61
其中：利息费用		90,770.80	42,930.70
利息收入		283.48	429.15
加：其他收益	六、27	425,780.63	737,050.46
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）	六、28	17,949.58	41,678.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	-148,067.62	-882,649.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		468,713.71	238,060.99
加：营业外收入	六、30	26,434.84	
减：营业外支出	六、31	29,597.30	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		465,551.25	238,060.99
减：所得税费用	六、32	-5,505.08	5,505.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		471,056.33	232,555.91
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）		471,056.33	232,555.91
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）		471,056.33	232,555.91
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		471,056.33	232,555.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		471,056.33	232,555.91
(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）		0.02	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.01

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	2024 年	2023 年
一、营业收入	十二、4	14,532,013.65	14,141,759.05
减：营业成本	十二、4	11,313,722.32	11,141,640.50
税金及附加		109,353.05	94,819.34
销售费用		0	0
管理费用		1,800,405.60	1,483,198.43
研发费用		1,056,712.65	994,642.60
财务费用		91,134.50	62,119.96
其中：利息费用		90,770.80	42,930.70
利息收入		240.58	363.20
加：其他收益		425,780.63	737,050.46
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）		17,949.58	41,678.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-148,067.62	-882,649.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		456,348.12	261,417.65
加：营业外收入		26,434.84	
减：营业外支出		29,597.30	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		453,185.66	261,417.65
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		453,185.66	261,417.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		453,185.66	261,417.65
（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		453,185.66	261,417.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		7,758,584.03	14,940,965.61
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		5,544.75	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	52,032.46	15,104.26
经营活动现金流入小计		7,816,161.24	14,956,069.87
购买商品、接受劳务支付的现金		769,323.04	7,332,229.45
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		2,837,679.74	2,733,723.29
支付的各项税费		1,135,778.33	1,543,305.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	805,780.76	698,552.51
经营活动现金流出小计		5,548,561.87	12,307,810.67
经营活动产生的现金流量净额		2,267,599.37	2,648,259.20
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		140,000.00	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		140,000.00	201,500.00

投资活动产生的现金流量净额		-140,000.00	-201,500.00
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	六、33	1,120,683.00	441,000.00
筹资活动现金流入小计		1,120,683.00	441,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,770.80	42,930.70
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	六、33	2,703,900.00	3,040,000.00
筹资活动现金流出小计		2,794,670.80	3,082,930.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,673,987.80	-2,641,930.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		577.44	-18,196.20
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	454,189.01	-213,367.70
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	153,769.79	367,137.49
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	607,958.80	153,769.79

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	2024 年	2023 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		7,758,584.03	14,940,965.61
收到的税费返还		39.67	
收到其他与经营活动有关的现金		47,513.87	15,038.31
经营活动现金流入小计		7,806,137.57	14,956,003.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,844,250.99	7,818,253.3
支付给职工以及为职工支付的现金		2,614,069.74	2,552,006.29
支付的各项税费		1,060,696.15	1,464,850.75
支付其他与经营活动有关的现金		715,911.65	674,926.41
经营活动现金流出小计		6,234,928.53	12,510,036.75
经营活动产生的现金流量净额		1,571,209.04	2,445,967.17
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		140,000.00	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		140,000.00	201,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-140,000.00	-201,500.00
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		578,900.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计		578,900.00	200,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,770.80	42,930.70
支付其他与筹资活动有关的现金		1,610,900.00	2,574,000.00
筹资活动现金流出小计		1,701,670.80	2,616,930.70
筹资活动产生的现金流量净额		-1,122,770.80	-2,416,930.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		577.44	-18,196.20
五、现金及现金等价物净增加额		309,015.68	-190,659.73
加：期初现金及现金等价物余额		127,888.84	318,548.57
六、期末现金及现金等价物余额		436,904.52	127,888.84

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	2024 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		-9,567,369.95		17,635,791.78
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		-9,567,369.95		17,635,791.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											471,056.33		471,056.33
（一）综合收益总额											471,056.33		471,056.33
（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		-9,096,313.62		18,106,848.11

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
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

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	2024 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		-9,736,701.74	17,466,459.99
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		-9,736,701.74	17,466,459.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											453,185.66	453,185.66
(一) 综合收益总额											453,185.66	453,185.66
(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		-9,283,516.08	17,919,645.65

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

无锡正大轴承机械制造股份有限公司

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述) _

一、公司基本情况

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”)于 2001 年 11 月 30 日由无锡市锡山工商行政管理局颁发了注册号为 320205000055708 的企业法人营业执照。

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

截至 2024 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 2,473.70 万股, 注册资本为 2,473.70 万元,

本公司注册地址: 无锡市锡山经济技术开发区芙蓉工业园B区蓉强路 1 号, 本公司实际经营地址与注册地址一致。

实际从事的主要经营活动: 轴承、电磁阀、汽车零部件的制造、加工; 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）。

本公司的实际控制人为姚薪、高子华。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

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》的相关规定编制。

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。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、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 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

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

正常营业周期，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。本公司以一年（12个月）作为正常营业周期，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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，

本公司将进行重新评估。

（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及吸收合并下的被合并方，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、13“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”（详见本附注三、13、（2）④）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”（详见前段）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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未

分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）金融资产

① 本公司持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融

资产的业务模式，以及是否将其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。

1) 以摊余成本计量的。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

② 本公司的权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(2) 金融负债

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及其他金融负债。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售

或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊

余成本和实际利率计算确定利息收入。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。

1) 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。

2) 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，在组合的基础上评估信用风险。

3) 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。

③ 各类金融资产信用损失的确定方法

I 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

II 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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，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

项 目	确定组合的依据
	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

III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

IV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。

V 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。

VI长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当

前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、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。其相关会计政策参见本附注三、9“金融工具”。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。盘存制度：永续盘存制。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、9、（5）金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资

产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，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) 初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本。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股东权益/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。

非同一控制下的企业合并，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。

②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）后续计量及损益的确认方法

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

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

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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、6、（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。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）认定依据

本公司的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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（2）折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（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

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的

期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

15、无形资产

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

本公司无形资产的摊销方法如下表：

无形资产名称	摊销方法	摊销期限	使用寿命的确定依据
软件	直线法	5-10 年	预计使用年限
土地使用权	直线法	50 年	土地权证年限

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

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

16、研究开发支出

本公司研发支出的归集范围包括领用的材料、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。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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

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

17、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、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。

18、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，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职工薪酬负债，同时计入当期损益。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。

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。

职工内部退休计划采用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）。

19、预计负债

（1）确认原则

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

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

（2）计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

20、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

公司主要的收入种类包括油泵轴承、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。

（1）交易价格

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（2）合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

22、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情

况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

23、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

予以转回。

24、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

(1) 会计政策变更

披露具体的会计政策变更的内容和原因，审批程序，对企业受影响的报表项目名称和金额。

1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起

施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号—租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。

以上会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
		-	-	-	-
售后服务费	销售费用	6,270.69	2,321.49	6,270.69	2,321.49
售后服务费	主营业务成本	6,270.69	2,321.49	6,270.69	2,321.49

（2）会计估计变更

无。

（3）重大会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	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	15%、25%

2、税收优惠

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。

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的

公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)规定,对小型微利企业在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间,年应纳税所得额不超过 300 万元的部分,从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业,在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交品印花税)、耕地占用税和教育贯附加、地方教育附加。

公司于 2024 年 12 月 24 日取得编号为 GR202432017377 的高新技术企业证书,有效期三年。根据中华人民共和国企业所得税税法第二十八条的规定及主管税务机关的认定,在高新技术企业证书有效期内以 15%的所得税税率缴纳当年的企业所得税,所以公司 2024 年度以 15%的所得税税率缴纳所得税企业所得税。

五、企业合并及合并财务报表

1、企业集团的构成（合并范围）

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	
无锡梓华环保科技有限公司	100 万元	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	200 万元	江苏省无锡市	江苏省无锡市	销售和研发		75.00	投资设立

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指 2024 年 1 月 1 日,期末指 2024 年 12 月 31 日,本期指 2024 年度,上期指 2023 年度,货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	27,442.22	49,728.32
银行存款	580,516.58	104,041.47
其他货币资金	——	——
合 计	607,958.80	153,769.79

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

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	201,463.00	——	201,463.00
商业承兑汇票	——	——	——
合 计	201,463.00	——	201,463.00

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,292,112.29	——	2,292,112.29
商业承兑汇票	——	——	——
合 计	2,292,112.29	——	2,292,112.29

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	203,167.00	201,463.00
商业承兑汇票	——	——
合 计	203,167.00	201,463.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,553,755.26	8,744,569.74
1 至 2 年	3,203,915.43	515,318.87
2 至 3 年	——	1,010.00
3 年以上	227,318.40	226,308.40
小 计	11,984,989.09	9,487,207.01
减：坏账准备	321,882.56	338,330.22
合 计	11,663,106.53	9,148,876.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.42	50,000.00	100.00	——
按信用风险组合计提坏账准备的 应收账款	11,934,989.09	99.58	271,882.56	2.28	11,663,106.53
其中：					
账龄组合	11,934,989.09	99.58	271,882.56	2.28	11,663,106.53
合 计	11,984,989.09	100.00	321,882.56	——	11,663,106.53

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.53	50,000.00	100.00	——
按信用风险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

①年末重要的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	计提理由
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	100.00	——

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	8,553,755.26	27,584.33	0.32
1 至 2 年	3,203,915.43	66,979.83	2.09
2 至 3 年	——	——	——

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	177,318.40	177,318.40	100.00
合 计	11,934,989.09	271,882.56	——

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	338,330.22		16,447.66			321,882.56
合 计	338,330.22		16,447.66			321,882.56

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例 (%)	应收坏账和合同资产减值准备合计
龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	5,005,645.93	——	5,005,645.93	1 年以内、1-2 年	41.77	72,790.09
重油高科电控燃油喷射系统有限公司	4,533,165.11	——	4,533,165.11	1 年以内	37.82	14,618.64
重庆市铭翔机械制造有限公司	624,258.23	——	624,258.23	1 年以内	5.21	2,013.12
南岳电控（衡阳）工业技术股份有限公司	645,182.33	——	645,182.33	1 年以内	5.38	2,080.60
无锡鹰贝精密轴承有限公司	102,595.69	——	102,595.69	1 年以内	0.86	330.85
合 计	10,910,847.29	——	10,910,847.29	1 年以内	91.04	91,833.30

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	203,167.00	——

合 计	203,167.00	——
-----	------------	----

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	67,630.53	85.40	89,993.67	100.00
1-2 年	11,558.94	14.60	——	——
合 计	79,189.47	100.00	89,993.67	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 79,179.47 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.99%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	——	——
应收股利	——	——
其他应收款	183,333.42	180,585.50
合 计	183,333.42	180,585.50

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,441.26	32,195.26
1 至 2 年	——	——
2 至 3 年	——	——
3 年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	443,441.26	442,195.26
减：坏账准备	260,107.84	261,609.76
合 计	183,333.42	180,585.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	260,000.00	260,000.00
保证金	150,000.00	150,000.00
社保公积金	33,441.26	32,195.26

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	443,441.26	442,195.26
减：坏账准备	260,107.84	261,609.76
合 计	183,333.42	180,585.50

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）	
期初余额	1,609.76		260,000.00	261,609.76
期初余额在本年：				——
——转入第二阶段				——
——转入第三阶段				——
——转回第二阶段				——
——转回第一阶段				——
本年计提				——
本年转回	1,501.92			1,501.92
本年转销				——
本年核销				——
其他变动				——
期末余额	107.84		260,000.00	260,107.84

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	261,609.76		1,501.92	——	——	260,107.84
合 计	261,609.76	-1,501.92	——	——	——	260,107.84

⑤按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	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	36.08	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	33.83	——
苏州信能精密机械有限公司	往来	100,000.00	3 年以上	22.55	100,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
社保公积金	社保公积金	33,441.26	1 年以内	7.54	107.84
合 计	——	443,441.26	——	100.00	260,107.84

7、存货

(1) 存货分类明细情况：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,595,237.61	9,760,440.12	834,797.49
自制半成品及在产品	1,907,033.06	1,830,481.39	76,551.67
库存商品（产成品）	3,898,519.77	3,753,601.60	144,918.17
发出商品	1,112,295.03	694,785.37	417,509.66
周转材料	229,951.29	127,755.00	102,196.29
合 计	17,743,036.76	16,167,063.48	1,575,973.28

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,637,921.21	9,086,153.34	1,551,767.87
自制半成品及在产品	1,859,257.09	1,281,510.71	577,746.38
库存商品（产成品）	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

(2) 存货跌价准备：

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,086,153.34	674,286.78	——	——	——	9,760,440.12
自制半成品及在产品	1,281,510.71	548,970.68	——	——	——	1,830,481.39
库存商品（产成品）	3,090,683.28	662,918.32	——	——	——	3,753,601.60
发出商品	2,431,758.38	——	——	1,736,973.01	——	694,785.37
周转材料	128,890.15	——	——	1,135.15	——	127,755.00
合 计	16,018,995.86	148,067.62	——	——	——	16,167,063.48

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	1,840.89	1,840.89
合 计	1,840.89	1,840.89

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	7,032,129.14	8,713,052.02
固定资产清理	——	——
合 计	7,032,129.14	8,713,052.02

(1) 固定资产及累计折旧

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、年初余额	6,178,614.49	37,177,522.30	822,943.91	1,478,830.92	45,657,911.62
2、本年增加金额		123,893.80			123,893.80
(1) 购置		123,893.80			123,893.80
(2) 在建工程 转入					
(3) 企业合并 增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报 废					
(2) 合并范围 减少					
4、年末余额	6,178,614.49	37,301,416.10	822,943.91	1,478,830.92	45,781,805.42
二、累计折旧					
1、年初余额	3,038,155.41	31,717,242.48	770,752.68	1,418,709.03	36,944,859.60
2、本年增加金额	296,573.52	1,488,483.70	19,273.32	486.14	1,804,816.68
(1) 计提	296,573.52	1,488,483.70	19,273.32	486.14	1,804,816.68

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(2) 企业合并 增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报 废					
(2) 合并范围 减少					
4、年末余额	3,334,728.93	33,205,726.18	790,026.00	1,419,195.17	38,749,676.28
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并 增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报 废					
(2) 合并范围 减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,843,885.56	4,095,689.92	32,917.91	59,635.75	7,032,129.14
2、年初账面价值	3,140,459.08	5,460,279.82	52,191.23	60,121.89	8,713,052.02

10、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. 期初余额	1,807,979.19	1,408,152.34	3,216,131.53
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			

3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	1,807,979.19	1,408,152.34	3,216,131.53
二、累计摊销			
1. 期初余额	465,747.17	970,118.14	1,435,865.31
2. 本期增加金额	44,007.61	128,205.13	172,212.74
(1) 摊销	44,007.61	128,205.13	172,212.74
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	509,754.78	1,098,323.27	1,608,078.05
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,298,224.41	309,829.07	1,608,053.48
2. 期初账面价值	1,342,232.02	438,034.20	1,780,266.22

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,268,675.53	1,863,897.84
合 计	2,268,675.53	1,863,897.84

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡国源机床有限公司	52,250.00	未结算
无锡市理达机电化工有限公司	16,750.00	未结算
无锡市宇峰祥物资有限公司	30,000.00	未结算

无锡市中鼎模具厂	37,400.00	未结算
合 计	136,400.00	——

12、 合同负债

	期末余额	期初余额
预收账款	272,214.45	266,241.00
合 计	272,214.45	266,241.00

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	323,727.00	2,849,209.31	2,833,854.31	339,082.00
二、离职后福利-设定提存计划	——	274,796.43	274,796.43	——
三、辞退福利	——	——	——	——
四、一年内到期的其他福利	——	——	——	——
五、其他	——	——	——	——
合 计	323,727.00	3,124,005.74	3,108,650.74	339,082.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	323,727.00	2,488,443.00	2,473,088.00	339,082.00
2、职工福利费	——	——	——	——
3、社会保险费	——	144,398.66	144,398.66	——
其中：医疗保险费	——	119,162.31	119,162.31	——
工伤保险费	——	11,991.32	11,991.32	——
生育保险费	——	13,245.03	13,245.03	——
其他	——	——	——	——
4、住房公积金	——	97,678.00	97,678.00	——
5、工会经费和职工教育经费	——	118,689.65	118,689.65	——
6、短期带薪缺勤	——	——	——	——
7、短期利润分享计划	——	——	——	——
8、其他短期薪酬	——	——	——	——
合 计	323,727.00	2,849,209.31	2,833,854.31	339,082.00

(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
----	------	------	------	------

一、基本养老保险	——	266,468.42	266,468.42	——
二、失业保险费	——	8,328.01	8,328.01	——
三、企业年金缴费	——	——	——	——
合 计	——	274,796.43	274,796.43	——

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	89,729.13	51,481.25
企业所得税		
城市维护建设税	3,140.52	1,801.84
教育费附加	1,213.37	746.00
地方教育费附加	808.91	497.33
房产税	6,487.55	6,487.55
土地使用税	4,997.70	4,997.70
印花税	26,902.16	26,803.95
合 计	133,279.34	92,815.62

15、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	749,040.00	1,999,877.00
合 计	749,040.00	1,999,877.00

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	686,040.00	1,995,040.00
其他	13,000.00	4,837.00
合 计	699,040.00	1,999,877.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡远大轴承有限公司	518,000.00	未结算
合 计	518,000.00	——

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书尚未到期的票据	190,000.00	1,990,000.00
合同负债对应的销项税	35,387.88	34,611.33
合 计	225,387.88	2,024,611.33

17、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,477,910.66	——	416,222.96	1,061,687.70	与资产有关
合 计	1,477,910.66	——	416,222.96	1,061,687.70	——

涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	1,477,910.66	——	416,222.96	——	——	1,061,687.70	与资产有关
合计	1,477,910.66	——	416,222.96	——	——	1,061,687.70	与资产有关

注：因社会事业和城市化建设及经济发展的需要,经锡政拆通(2010)第 3009 号批准，东北塘街道拆迁安置工作办公室与无锡正大轴承机械制造有限公司于 2012 年 1 月 10 日依照《无锡市锡山区人民政府关于印发区集体土地房屋拆迁补偿办法的通知(锡府发[2009]73 号)》、《无锡市锡山区人民政府关于印发国有土地房屋拆迁补偿实施细则的通知(锡府发[2009]174 号)》有关文件规定签订《非住宅拆迁补偿协议书》。协议规定，东北塘街道拆迁安置工作办公室支付给无锡正大轴承机械制造有限公司 598 万元拆迁补偿款。。

18、股本

项目	期初金额	本期增减					期末金额
		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

19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、资本（股本）溢价	2,081,498.38			2,081,498.38
合 计	2,081,498.38			2,081,498.38

20、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	384,663.35			384,663.35
合 计	384,663.35			384,663.35

21、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-9,567,369.95	-9,799,925.86
调整期末未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	-9,567,369.95	-9,799,925.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	471,056.33	232,555.91
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,096,313.62	-9,567,369.95

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,532,013.65	10,941,506.26	14,141,759.05	11,104,436.60
其他业务	-	-	-	-
合 计	14,532,013.65	10,941,506.26	14,141,759.05	11,104,436.60

（2）营业收入明细

项目	收入	收入
产品销售收入	14,532,013.65	14,141,759.05
合 计	14,532,013.65	14,141,759.05

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,287.59	27,912.98

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	24,643.16	18,770.72
印花税	3,008.42	2,375.05
车船使用税	1,260.00	660.00
土地使用税	19,990.80	19,990.80
房产税	25,950.20	25,950.20
合 计	112,140.17	95,659.75

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,177,954.98	792,945.65
业务招待费	92,048.86	23,021.30
办公费	68,775.95	12,166.22
差旅费	128,582.20	37,176.73
福利费	128,385.04	29,138.44
折旧费	486.14	5,833.68
咨询服务费	351,515.22	237,954.78
快递、汽油费	3,160.19	9,075.56
保险费	8,655.21	8,301.34
电话费	21,754.66	17,920.43
培训费、会务费	1,014.60	2,229.60
检测、维修费	2,440.32	8,084.53
摊销无形资产	128,205.13	128,135.68
物业费	29,622.50	16,622.50
其他	14,296.85	213,865.49
合 计	2,156,897.85	1,542,471.93

25、研发费用

费用性质	本期发生额			上期发生额		
	费用化金额	资本化金额	合计	费用化金额	资本化金额	合计
职工薪酬	817,735.33	——	817,735.33	760,265.98	——	760,265.98
折旧费	139,099.56	——	139,099.56	153,540.60	——	153,540.60
材料费	96,112.57	——	96,112.57	80,686.02	——	80,686.02
研发专利费、检测费	3,765.19	——	3,765.19	150.00	——	150.00
合计	1,056,712.65	——	1,056,712.65	994,642.60	——	994,642.60

26、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	283.48	429.15
承兑汇票贴息	90,770.80	42,930.70
汇兑损失		
减：汇兑收益	577.44	-18,196.20
手续费	1,795.72	1,868.86
合 计	91,705.60	62,566.61

27、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	416,222.96	726,967.46
社保和稳岗补贴	9,518.00	10,083.00
代扣代缴个人所得税手续费收入	39.67	
合计	425,780.63	737,050.46

计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、36

28、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	16,447.66	41,532.90
其他应收款坏账损失	1,501.92	145.95
合 计	17,949.58	41,678.85

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-148,067.62	-882,649.88
合 计	-148,067.62	-882,649.88

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	26,420.35	——	26,420.35
其他	14.49	——	14.49
合 计	26,434.84	——	26,434.84

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
其他	29,597.30	——	29,597.30
合 计	29,597.30	——	29,597.30

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-5,505.08	5,505.08
递延所得税费用		
合 计	-5,505.08	5,505.08

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	——	14,675.11
工会经费返还	7,332.16	——
出售废品	29,855.00	——
稳岗补贴	9,518.00	
其他	5,327.30	429.15
合计	52,032.46	15,104.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	805,780.76	698,552.51

合计	805,780.76	698,552.51
(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期发生额	上期发生额
向关联借款	1,120,683.00	441,000.00
合计	1,120,683.00	441,000.00
(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期发生额	上期发生额
还关联方借款	2,703,900.00	3,040,000.00
合计	2,703,900.00	3,040,000.00

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	471,056.33	232,555.91
加：信用减值损失	-17,949.58	-41,678.85
资产减值损失	148,067.62	882,649.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,804,816.68	2,516,665.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	172,212.74	172,143.28
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（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）	91,348.24	61,126.90
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）	1,600,334.16	853,869.97
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,332,877.61	-1,073,833.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,335,164.43	-955,239.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,267,599.37	2,648,259.20
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	607,958.80	153,769.79
减：现金的期初余额	153,769.79	367,137.49
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	454,189.01	-213,367.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	607,958.80	153,769.79
其中：库存现金	27,442.22	49,728.32
可随时用于支付的银行存款	580,516.58	104,041.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	607,958.80	153,769.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	

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	5,463.95	7.1884	39,277.06
其中：美元	5,463.95	7.1884	39,277.06

36、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资	递延	其他收益	营业	冲 减	

			产账面 价值	收益		外收 入	成 本 费用	
拆迁补偿款	416,222.96	416,222.96						是
合 计	416,222.96	416,222.96						是

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
拆迁补偿款	与资产相关	416,222.96	——	——
合 计	与资产相关	416,222.96	——	——

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

参见附注五、1

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险（按照实际情况描述）

无。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款、等其他金融资产。

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

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方及其交易

1、本企业的母公司情况

本公司的实际控制人姚薪和高子华，姚薪和高子华为一行动人。

2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注五、1、企业集团的构成。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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、关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡远大轴承有限公司	轴承	1,836,550.00	2,024,513.31

(2) 关联方资金拆借所得税

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
姚薪	528,900.00	2024/5/31	2024/11/30	无锡正大轴承机械制造股份有限公司
姚薪	50,000.00	2024/12/31	——	无锡正大轴承机械制造股份有限公司
吴汉娟	541,783.00	2024/12/31	——	无锡梓华环保科技有限公司

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	801,396.00	632,438.12

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		期初余额	
		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	803,326.75	2,590.58	724,684.22	3,695.89

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	无锡远大轴承有限公司	518,000.00	1,517,000.00
其他应付款	吴汉娟	18,000.00	347,000.00
其他应付款	姚薪	50,000.00	34,000.00

十、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,553,755.26	8,744,569.74
1 至 2 年	3,203,915.43	515,318.87

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	——	1,010.00
3 年以上	227,318.40	226,308.40
小 计	11,984,989.09	9,487,207.01
减：坏账准备	321,882.56	338,330.22
合 计	11,663,106.53	9,148,876.79

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.42	50,000.00	100.00	——
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	11,934,989.09	99.58	271,882.56	2.28	11,663,106.53
其中：					
账龄组合	11,934,989.09	99.58	271,882.56	2.28	11,663,106.53
合 计	11,984,989.09	100.00	321,882.56	——	11,663,106.53

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,000.00	0.53	50,000.00	100.00	——
按信用风险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

①年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	计提理由
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	8,553,755.26	27,584.33	0.32
1 至 2 年	3,203,915.43	66,979.83	2.09
2 至 3 年	——	——	——
3 年以上	177,318.40	177,318.40	100.00
合 计	11,934,989.09	271,882.56	——

（3）坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	338,330.22		16,447.66			321,882.56
合 计	338,330.22		16,447.66			321,882.56

（4）本年实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	合计	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例（%）	应收坏账和合同资产减值准备合计
龙口龙泵柴油喷射高科有限公司	5,005,645.93	-	5,005,645.93	1 年以内、1-2 年	41.77	72,790.09
重油高科电控燃油喷射系统有限公司	4,533,165.11	-	4,533,165.11	1 年以内	37.82	14,618.64

重庆市铭翔机械制造有限公司	624,258.23	-	624,258.23	1 年以内	5.21	2,013.12
南岳电控（衡阳）工业技术股份有限公司	645,182.33	-	645,182.33	1 年以内	5.38	2,080.60
无锡鹰贝精密轴承有限公司	102,595.69	-	102,595.69	1 年以内	0.86	330.85
合 计	10,910,847.29	-	10,910,847.29	1 年以内	91.04	91,833.30

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	183,333.42	180,585.50
合 计	183,333.42	180,585.50

（1）其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,441.26	32,195.26
1 至 2 年		-
2 至 3 年		-
3 年以上	410,000.00	410,000.00
小 计	443,441.26	442,195.26
减：坏账准备	260,107.84	261,609.76
合 计	183,333.42	180,585.50

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	260,000.00	260,000.00
保证金	150,000.00	150,000.00
社保公积金	33,441.26	32,195.26
小 计	443,441.26	442,195.26
减：坏账准备	260,107.84	261,609.76
合 计	183,333.42	180,585.50

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)	
期初余额	1,609.76	-	260,000.00	261,609.76
期初余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提				-
本年转回	1,501.92			1,501.92
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				
期末余额	107.84	-	260,000.00	260,107.84

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	261,609.76		1,501.92			260,107.84
合 计	261,609.76		1,501.92			260,107.84

⑤按欠款方归集的年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	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	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	36.08	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	33.83	—
苏州信能精密机械有限公司	往来	100,000.00	3 年以上	22.55	100,000.00
社保公积金	社保公积金	33,441.26	1 年以内	7.54	107.84
合 计	—	443,441.26	—	100.00	260,107.84

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	775,913.29	——	775,913.29	775,913.29	——	775,913.29
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	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
无锡梓华环保科技有限公司	775,913.29	——	——	775,913.29	——	——
合 计	775,913.29	——	——	775,913.29	——	——

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,532,013.65	10,941,506.26	14,141,759.05	11,104,436.60
其他业务	-	-	-	-
合 计	14,532,013.65	10,941,506.26	14,141,759.05	11,104,436.60

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	416,222.96	拆迁补偿款
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工支出等。		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入	35,992.51	废品收入、稳岗补贴等
除上述各项之外的其他营业外支出	29,597.30	对方公司注销，核销预付款
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	422,618.17	
减：非经常性损益的所得税影响数	63,392.73	
非经常性损益净额	359,225.44	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	359,225.44	

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	2.64	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.63	0.01	0.01

无锡正大轴承机械制造有限公司

2025 年 4 月 22 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

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。					
解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。					
企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：					
会计政策变更 的内容和原因	受影响的报表 项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
		-		-	
售后服务费	销售费用	6,270.69	-2,321.49	6,270.69	-2,321.49
售后服务费	主营业务成本	6,270.69	2,321.49	6,270.69	2,321.49

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	416,222.96
除上述各项之外的其他营业外收入	35,992.51
除上述各项之外的其他营业外支出	-29,597.30
非经常性损益合计	422,618.17
减：所得税影响数	63,392.73
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	359,225.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用