



# 苏轴股份

430418

苏州轴承厂股份有限公司

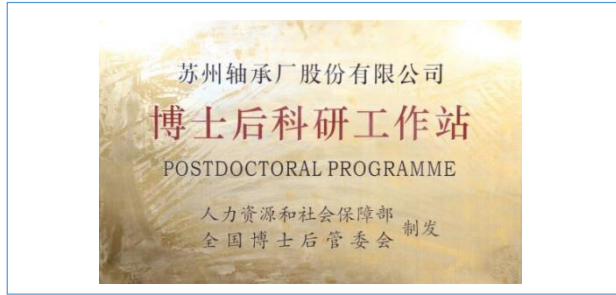
Suzhou Bearing Factory Co Ltd.



## 年度报告

2023

## 2023 年度公司大事记



2023 年 5 月，获批“国家级博士后科研工作站”



2023 年，公司取得 1 项发明专利，7 项实用新型专利



2023 年 8 月，获取“江苏省重点培育和发展的国际知名品牌（2023—2025 年度）”证书。



2023 年 11 月，通过国家级高新技术企业复审



2023 年 12 月，“汽车自动变速箱及全驱系统推力组合轴承项目”获“2023 年度江苏省机械工业专利奖一等奖”



2023 年 12 月，通过江苏省专精特新中小企业复核



2023 年 12 月，荣获新三板&北交所年度风云榜“北交所治理性优质企业”和“北交所成长性优质企业”



2023 年 6 月，公司被命名为“苏州市国资系统先锋基层党组织”

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	4
第二节 公司概况 .....	6
第三节 会计数据和财务指标 .....	8
第四节 管理层讨论与分析 .....	11
第五节 重大事件 .....	37
第六节 股份变动及股东情况 .....	40
第七节 融资与利润分配情况 .....	45
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	48
第九节 行业信息 .....	53
第十节 公司治理、内部控制和投资者保护 .....	53
第十一节 财务会计报告 .....	64
第十二节 备查文件目录 .....	158

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、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。

公司负责人张文华、主管会计工作负责人沈莺及会计机构负责人钱力保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

本年报中对公司前五名客户和前四名供应商使用代称进行披露原因是基于公司与这几家公司约定不得将销售和采购信息披露给其他人使用，因此，使用代称披露方式符合双方的约定。

### 【重大风险提示表】

#### 1、是否存在退市风险

是 否

#### 2、本期重大风险是否发生重大变化

是 否

公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、苏轴股份	指	苏州轴承厂股份有限公司
SUZHOU BEARING GmbH	指	苏轴(德国)
创元科技	指	创元科技股份有限公司，公司控股股东
创元集团	指	苏州创元投资发展(集团)有限公司
苏州市国资委	指	苏州市人民政府国有资产监督管理委员会
苏州国投	指	苏州国有资本投资集团有限公司
远东砂轮	指	苏州远东砂轮有限公司
人才公司	指	苏州人才发展有限公司
一光仪器	指	苏州一光仪器有限公司
联利精密	指	苏州联利精密制造有限公司
吴中固废	指	苏州市吴中区固体废弃物处理有限公司
募投项目	指	苏州轴承厂股份有限公司智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技术改造项目
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
北交所	指	北京证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《苏州轴承厂股份有限公司章程》
股东大会	指	苏州轴承厂股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州轴承厂股份有限公司董事会
监事会	指	苏州轴承厂股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、常务副总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
持续督导券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公证天业所	指	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
本报告期、报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上年度、上年同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本报告若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

证券简称	苏轴股份
证券代码	430418
公司中文全称	苏州轴承厂股份有限公司
英文名称及缩写	SUZHOU BEARING FACTORY CO., LTD. -
法定代表人	张文华

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	沈莺
联系地址	苏州高新区鹿山路 35 号
电话	0512-66657251
传真	0512-66657355
董秘邮箱	sheny@sbfcn.com
公司网址	www.sbfcn.com
办公地址	苏州高新区鹿山路 35 号
邮政编码	215129
公司邮箱	sales@sbfcn.com

### 三、 信息披露及备置地点

公司年度报告	2023 年年度报告
公司披露年度报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	证券时报 (www.stcn.com)
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日

行业分类	制造业-通用设备制造业-轴承、齿轮和传动部件制造-轴承制造
主要产品与服务项目	轴承、滚动体等机电设备零部件的研发、生产及销售
普通股总股本（股）	96,720,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	创元科技股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏州市国资委），无一致行动人

## 五、 注册变更情况

适用 不适用

## 六、 中介机构

公司聘请的会计师事务所	名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉业财富中心5-1001室
	签字会计师姓名	李钢、沈琴
报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	东吴证券股份有限公司
	办公地址	苏州工业园区星阳街5号
	保荐代表人姓名	叶本顺、王韬
	持续督导的期间	2020年7月27日 - 2023年12月31日

## 七、 自愿披露

适用 不适用

## 八、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	2023 年	2022 年	本年比上年增减%	2021 年
营业收入	636,373,344.88	563,347,666.89	12.96%	532,135,845.16
毛利率%	36.67%	32.87%	-	29.56%
归属于上市公司股东的净利润	124,178,012.31	83,710,011.83	48.34%	63,184,412.89
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	115,981,094.70	82,145,223.00	41.19%	50,054,223.43
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	18.77%	14.27%	-	11.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.53%	14.00%	-	9.37%
基本每股收益	1.28	0.87	48.34%	0.65

#### 二、 营运情况

单位：元

	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减%	2021 年末
资产总计	825,699,303.13	705,663,288.61	17.01%	650,241,881.65
负债总计	115,604,255.50	86,722,348.80	33.30%	91,539,447.07
归属于上市公司股东的净资产	710,095,047.63	618,940,939.81	14.73%	558,702,434.58
归属于上市公司股东的每股净资产	7.34	6.40	14.73%	6.93
资产负债率%（母公司）	14.01%	12.26%	-	14.05%
资产负债率%（合并）	14.00%	12.29%	-	14.08%
流动比率	490.46%	486.02%	4.44%	404.84%



	2023 年	2022 年	本年比上年增减%	2021 年
利息保障倍数	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	142,779,030.50	60,376,242.00	136.48%	42,757,785.06
应收账款周转率	4.52	4.88	-	4.97
存货周转率	3.73	3.51	-	4.52
总资产增长率%	17.01%	8.52%	-	8.10%
营业收入增长率%	12.96%	5.87%	-	22.32%
净利润增长率%	48.34%	32.49%	-	-0.99%

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

### 四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

项目	年度报告 (本报告期)	业绩快报 (本报告期)	差异率
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	115,981,094.70	114,863,033.19	0.97%
加权平均净资产收益率%(扣非后)	17.53%	17.36%	0.17%

公司于 2024 年 2 月 27 日在北京证券交易所指定信息披露平台披露的公司《2023 年年度业绩快报公告》(公告编号: 2024-010), 公告所载 2023 年年度主要财务数据为初步核算数据, 未经会计师事务所审计, 2023 年年度报告披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异。

### 五、 2023 年分季度主要财务数据

单位: 元

项目	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	144,496,090.01	159,425,192.85	161,663,818.12	170,788,243.90
归属于上市公司股东的净利润	21,634,720.24	33,599,041.54	31,848,831.72	37,095,418.81

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,521,028.28	32,795,080.92	31,430,120.08	30,234,865.42
-------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

季度数据与已披露定期报告数据差异说明：

适用 不适用

六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动资产处置损益	-279,214.46	-51,595.10	25,437.09	固定资产处置损失
计入当期损益的政府补助	9,340,082.94	1,814,356.05	14,987,346.87	政府补助
其它营业外收入和支出	582,564.00	78,167.09	434,497.76	不需支付的供应商款项
<b>非经常性损益合计</b>	<b>9,643,432.48</b>	<b>1,840,928.04</b>	<b>15,447,281.72</b>	
所得税影响数	1,446,514.87	276,139.21	2,317,092.26	
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>8,196,917.61</b>	<b>1,564,788.83</b>	<b>13,130,189.46</b>	

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式报告期内变化情况：

##### （一）主营业务、主要产品或服务情况

公司系深耕滚针轴承行业的创新型实体制造业企业，主营业务为滚针轴承及滚动体的研发、生产及销售。

公司前身苏州轴承厂最早成立于 1958 年，成立 60 余年以来，一直专注于滚针轴承行业，在滚针轴承行业拥有丰富的制造经验和深厚的技术积累。

公司在上世纪六十年代初，即生产出了我国第一支滚针，七十年代主持起草了我国第一部滚针轴承行业标准，八十年代注册“中华”牌商标，九十年代被认定为江苏省第一批高新技术企业，公司于 2008 年被认定为国家高新技术企业并维持至今。

2023 年，公司获批国家级“博士后科研工作站”，荣获新三板&北交所年度风云榜“北交所成长性优质企业”“北交所治理性优质企业”等奖项，通过大众公司 VW50015 材料放行认可、高新技术企业复审和江苏省专精特新中小企业复核，与中国商飞达成飞机机体滚轮轴承开发意向，综合实力和品牌形象进一步提升。

公司秉承“造轴承精品，扬中华品牌”的使命，坚持走“专、精、特、新”的发展道路，通过持续不断地引进、消化、吸收和再创新，已成为国内滚针轴承领域品种最多、规格最全的专业制造商之一。

公司生产的各类轴承系列产品广泛应用于汽车的转向系统、制动系统、扭矩管理系统、新能源电驱系统、发动机、变速箱和空调压缩机等总成，同时还应用于工业自动化、高端装备、机器人、工程机械、减速机、液压传动系统、电动工具、纺机、农林机械、航空航天、国防工业等领域。

公司致力于成为国际优秀的滚针轴承、圆柱滚子轴承供应商，凭借先进的研发技术能力、稳定且优质的产品质量，以及与客户项目同步研发的专业能力，与博世、博格华纳、中国航空工业集团、采埃孚、麦格纳、蒂森克虏伯、华域汽车、安道拓、吉凯恩和耐世特汽车等众多国内外知名企业建立了稳定的合作关系，成为多家跨国公司的全球供应商，国际知名度和品牌竞争力不断提升。

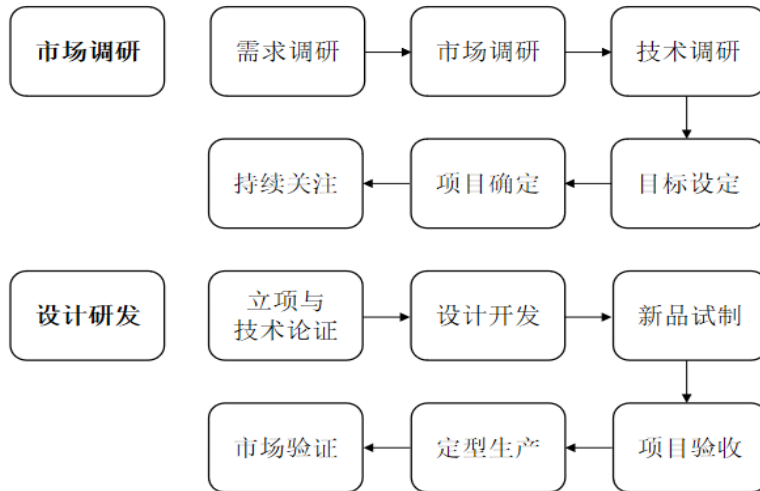
##### （二）经营模式

###### 1、研发模式

公司具有完善的自主研发体系，坚持自主创新为主的研发模式，拥有“国家高新技术企业”、“中国合格评定国家认可委员会实验室认可证书”、国家级“博士后科研工作站”、“江苏省高性能精密滚动轴承工程技术研究中心”、“江苏省企业技术中心”和“江苏省重点企业研发机构”等相应平台和资质。

公司在掌握轴承制造及相关加工工艺核心技术和多项知识产权的基础上，通过设计和研发不同产品以满足客户的不同需求，进一步增加研发投入，不断提升创新能力，以引领市场需求为牵引进行技术创新，发展新质生产力，注重技术的引进、消化、吸收与再创新，关

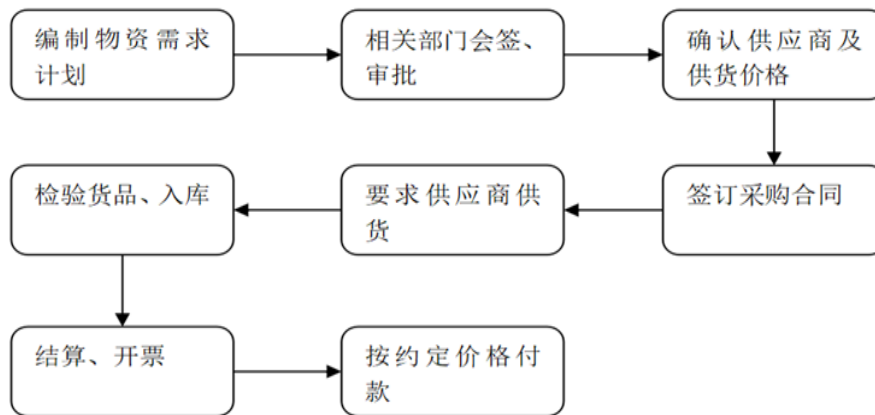
注行业发展的前沿技术，结合业务拓展和市场需求进行前瞻性的研究，驱动国内国外双发展，在发展过程中客户同步开发能力不断增强。公司主要产品的的设计研发流程如下：



## 2、采购模式

公司的采购主要分主材和辅料两大部分，由采购部负责统一采购。公司营销部每月根据客户提供的订单以销售订单的形式通过 ERP 提交给生产制造部，生产制造部通过 MRP 运算出《物料投料计划》，经生产制造部负责人确认后下达采购部，采购部依据《物料投料计划》，结合供应商物料库存与生产周期等编制《采购计划》，经采购部部长审核，分管领导批准后实施，采购员每个月按《采购计划》进行常规采购。

公司采购流程如下图所示：



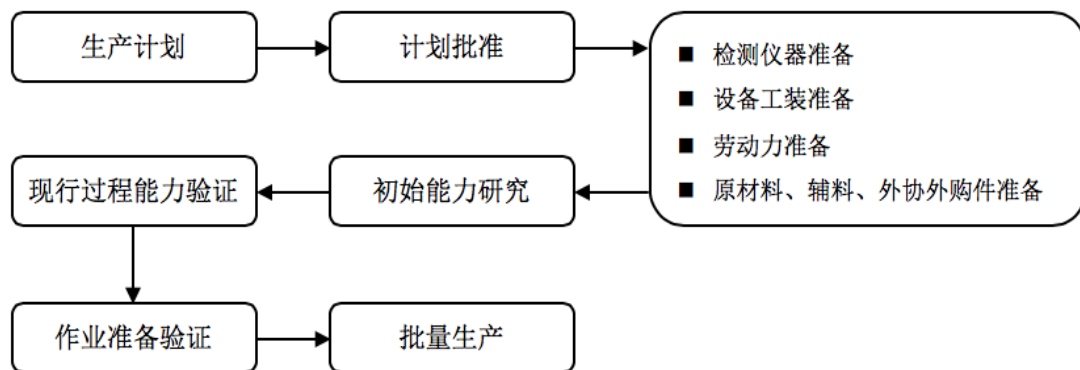
在供应商选择方面，公司优先考虑客户指定的供应商，如客户无特殊要求，则从公司原有的《合格供方名单》中进行选择。公司按质量管理体系要求建立供应商管理控制制度，采购部每月汇总质量保证部、生产制造部、财务部与采购部对供应商的绩效考核数据，然后将考核结果进行汇总，形成《供方综合评价信息反馈单》，并根据评价结果对供应商进行合理选择和调整。每年年终，公司按照《供方评定和管理程序》和各供应商绩效考核结果对供应商进行年度综合评价，评价出《合格供方名单》计入供应商档案，并每年与其签订新的采购供货协议和质量协议。

### 3、生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式。按公司《生产过程控制程序》文件要求，组织生产活动。生产计划的运作，严格执行《生产计划管理规范》的流程，每年末公司营销部将下一年度《年度销售大纲》提供给公司生产制造部、采购部、工程装备部、工艺开发部、质量保证部等相关部门，分别进行产能策划准备；每月公司营销部会将客户确认的滚动订单录入 ERP 系统并将后期滚动预测发送给生产制造部，生产制造部利用 ERP 系统优势根据系统订单情况和后续预测情况及产能配置进行精准排产，制定并下达各生产车间的生产作业计划，确保订单高质量、高效率完成，驱动产能快速爬坡。

同时，编制原辅料需求计划传递采购部，由采购部组织落实原辅料的准时采购进料；编制生产工装、模具、检具、和其它备品备件等计划下达给工模车间、采购部或安全保障部，由其组织落实，准时提供；各车间根据生产计划产量和人员状况，提交人员需求计划，由综管部负责生产作业人员的补充和组织岗位能力匹配培训。采购部、安全保障部、工程装备部、工艺开发部、质量保证部和综管部等职能部门，按各自职责，紧密合作，配合生产制造部组织监督各生产车间按时完成生产计划，严格执行产品工艺技术标准 and 各项生产流程的质量管理体系要求，包括各项变更管理和应急预案的及时响应，以满足客户对供货时间、数量和产品品质的要求，包括新产品开发制造的保质保量准时完成。

公司主要的生产工序包括原材料领用、零件生产加工、组装、检验、包装出货以及售后产品服务等。公司的产品生产工序除少量粗加工零件毛坯由供应商完成外，绝大部分采用自主加工生产的方式完成。公司对产品的质量控制建立了完整的质量管理体系，能够系统性地对产品质量实施有效管控。公司的生产流程如下：

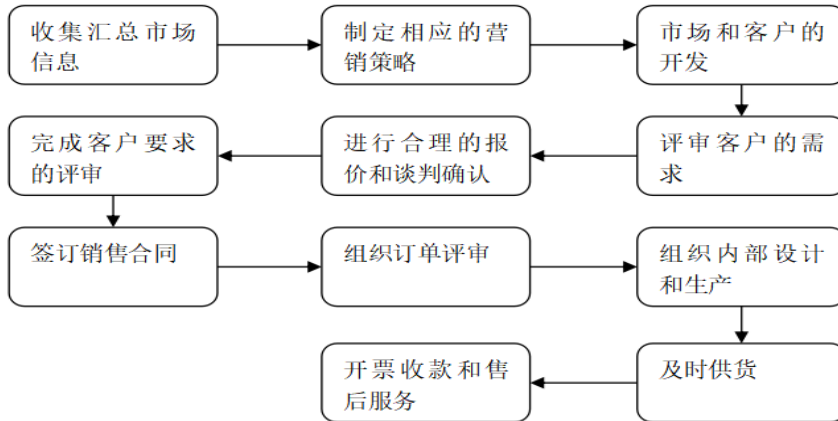


### 4、销售模式

公司的市场销售工作由营销部负责，采取直销的销售模式，营销部负责国内和国外业务的拓展并及时对存量客户进行跟踪服务。公司将加快形成国内国外双发展的格局，加快国际化进程，打造具有国际化的市场思维和国际化的经营团队。

公司与重要客户签署了框架协议，包括供货的产品名称、规格型号、计划供货量、技术要求和产品质量要求等，并协商确定年度价格。在框架协议约定的范围内，客户根据需求情况下滚动订单，公司根据客户的订单情况安排生产以满足客户对交货时间和质量的需求。部分客户发货验收合格后可以直接结算，还有部分客户采取 VMI 模式，公司需要在客户所在

地租赁客户指定的第三方管理的物流仓库或者在客户的自有仓库保持安全库存，客户按照其生产计划随时从指定仓库中领用产品，领用后进行结算。



### 5、盈利模式

公司凭借自身的研发实力和技术积累，为不同客户提供满足其需求的高品质滚针轴承系列产品，加快轴承产品向战略性新兴产业和未来产业布局，并提供完善的技术支撑和售后服务，从中获取收入及利润。公司采取订单式生产模式，降低了企业盲目生产所带来的营运成本占用，实现盈利的最大化。

公司建立了长期、稳定、畅通的销售渠道，通过直销开拓业务，滚针轴承及滚动体的销售是主要收入来源。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化，未对公司的经营情况产生影响。

### 报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

#### 专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	是
其他相关的认定情况	“苏州制造”品牌认证证书 - “苏州制造”品牌国际认证联盟/中国船级社质量认证公司
其他相关的认定情况	“江苏精品”认证证书 - 江苏精品国际认证联盟/中国船级社质量认证公司
其他相关的认定情况	“江苏省重点培育和发展的国际知名品牌”证书 - 江苏省商务厅

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

2023年，是苏轴股份建厂65周年，更是公司“十四五”发展规划加速推进的关键之年。在过去的一年里，国际金融经济危机的阴影尚存，全球经济复苏态势滞缓，地区性不稳

定冲突因素越发加剧，我国宏观经济运行面临严峻形势。公司坚持“夯实基础强管理，强化精益提质效，管控成本保效益，改进创新促发展”的工作方针，抓牢抓实主责主业，加大用户结构、产品结构调整力度，深耕海外市场，发力国内自主品牌业务，挖掘自主可控和国产替代业务，聚焦降本增效和管理提升，狠抓科技创新和工艺技改，经营规模稳步扩大，经济效益再创新高。

1、报告期内，公司实现营业收入 63,637.33 万元，比上年同期增加 7,302.57 万元，增长 12.96%。其主要原因系公司本报告期把握自主可控和国产化替代的发展机遇，努力开拓新市场；稳步推进科技创新，产品结构迭代升级；募投项目量产进一步提高公司产能；受美元、欧元兑人民币汇率升值影响所致。

2、报告期内，公司实现营业成本 40,298.43 万元，比上年同期增加 2,481.89 万元，增长 6.56%。营业成本增幅低于营业收入增幅的主要原因系公司本报告期实施全面预算管理，强化成本管控，持续推进降本增效，技术赋能提速增产扩能，降低了单件产品的生产成本所致。

3、报告期内，公司实现净利润 12,417.80 万元，比上年同期增加 4,046.80 万元，增长 48.34%。其主要原因系公司稳步推进科技创新，产品结构迭代升级，高附加值产品销量增加；同时持续推进全面预算管理和降本增效，技术赋能提速增产扩能，提升了产品毛利率以及政府补助增加等因素影响所致。

4、报告期内，公司实现经营活动产生的现金流量净额 14,277.90 万元，比上年同期增加 8,240.28 万元，增长 136.48%。其主要原因系公司本报告期收到的经营回款和政府补助增加以及通过扩能提速压降外扩支出所致。

## （二）行业情况

2023 年，机械工业经济运行虽经历波动起伏，但运行态势总体向好。2023 年机械工业增加值同比增长 8.7%，高于全国工业和制造业增速 4.1 和 3.7 个百分点，机械工业主要涉及的五个国民经济行业大类增加值全部增长，其中电气机械和汽车起到突出带动作用，增加值增速分别达到 12.9%和 13%；通用设备、专用设备和仪器仪表增加值增速较低，分别为 2%、3.6%和 3.3%；实现营业收入 29.8 万亿元，同比增长 6.8%；实现利润总额近 1.8 万亿元，同比增长 4.1%，营业收入和利润总额增速分别比全国工业高 5.7 个和 6.4 个百分点，占全国工业的比重分别为 22.3%和 22.8%，较上年分别提高 1.2 和 1.4 个百分点。

2023年，根据中国轴承行业协会对全国轴承行业157家（其中144家参与汇总）企业和企业集团数据的统计：1~12月份，144家企业累积完成工业总产值（当年价）935.43亿元，同比增长3.37%。累计实现主营业务收入1,107.24亿元，同比增长2.10%；共计生产轴承77.86亿套，较去年同期增加4.86亿套，同比增长6.65%；轴承销售量为79.29亿套，较去年同期减少0.65亿套，同比下降0.81%；轴承出口销售量为21.55亿套，较去年同期减少1.16亿套，同比下降5.1%；出口轴承产品业务收入为158.06亿元，同比下降0.85%。实现利润总额79.35亿元，同比增长2.60%，较去年同期增长企业76家，下降67家，持平1家。

注：数据主要来源于中国机械工业联合会、中国轴承行业协会。

### （三）财务分析

#### （一）资产负债结构分析

单位：元

项目	2023年末		2022年末		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	223,194,233.03	27.03%	151,532,705.84	21.47%	47.29%
应收票据	43,251,229.47	5.24%	34,724,338.50	4.92%	24.56%
应收账款	148,580,716.21	17.99%	116,665,463.55	16.53%	27.36%
应收款项融资	2,905,657.62	0.35%	8,639,526.82	1.22%	-66.37%
预付款项	3,316,194.48	0.40%	3,394,722.80	0.48%	-2.31%
其他应收款	96,774.83	0.01%	246,853.29	0.03%	-60.80%
存货	103,689,699.24	12.56%	105,931,116.91	15.01%	-2.12%
其他流动资产	2,533,367.97	0.31%	355,728.25	0.05%	612.16%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	9,402,593.62	1.14%	8,872,018.49	1.26%	5.98%
固定资产	206,410,312.01	25.00%	192,871,499.48	27.33%	7.02%
在建工程	5,635,364.61	0.68%	307,243.25	0.04%	1,734.17%
无形资产	59,859,755.13	7.25%	62,324,037.86	8.83%	-3.95%
商誉	-	-	-	-	-
长期待摊费用	5,545.62	0.001%	9,704.94	0.001%	-42.86%
递延所得税资产	4,686,184.38	0.57%	3,280,590.64	0.46%	42.85%
其他非流动资产	12,131,674.91	1.47%	16,507,737.99	2.34%	-26.51%
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	86,331,826.08	10.46%	77,330,906.87	10.96%	11.64%
合同负债	1,358,422.41	0.16%	2,105,087.42	0.30%	-35.47%
应付职工薪酬	10,988,876.70	1.33%	5,107,734.30	0.72%	115.14%



应交税费	8,622,148.79	1.04%	1,614,527.64	0.23%	434.04%
其他应付款	140,673.81	0.02%	349,027.20	0.05%	-59.70%
其他流动负债	124,396.07	0.02%	215,065.37	0.03%	-42.16%
长期借款	-	-	-	-	-
递延收益	8,037,911.64	0.97%	-	-	100.00%
总资产	825,699,303.13	100.00%	705,663,288.61	100.00%	17.01%

### 资产负债项目重大变动原因：

(1) 货币资金：2023 年末比 2022 年末增加 7,166.15 万元，增长 47.29%，主要原因系公司本报告期经营回款及应收票据到期托收同比增加所致。

(2) 应收款项融资：2023 年末比 2022 年末减少 573.39 万元，下降 66.37%，主要原因系公司本报告期末用于融资的银行承兑汇票减少所致。

(3) 其他应收款：2023 年末比 2022 年末减少 15.01 万元，下降 60.80%，主要原因系公司本报告期末其他应收及暂付款项减少所致。

(4) 其他流动资产：2023 年末比 2022 年末增加 217.76 万元，增长 612.16%，主要原因系公司本报告期末留抵的增值税增加所致。

(5) 在建工程：2023 年末比 2022 年末增加 532.81 万元，增长 1734.17%，主要原因系公司本报告期期末安装调试设备增加所致。

(6) 长期待摊费用：2023 年末比 2022 年末减少 0.42 万元，下降 42.86%，主要原因系公司本报告期摊销了货架费用所致。

(7) 递延所得税资产：2023 年末比 2022 年末增加 140.56 万元，增长 42.85%，主要原因系公司本报告期确认的可抵扣暂时性差异增加所致。

(8) 合同负债：2023 年末比 2022 年末减少 74.67 万元，下降 35.47%，主要原因系公司收到在手订单客户的预收款下降所致。

(9) 应付职工薪酬：2023 年末比 2022 年末增加 588.11 万元，增长 115.14%，主要原因系公司本报告期根据绩效考核指标计算的年终奖增加所致。

(10) 应交税费：2023 年末比 2022 年末增加 700.76 万元，增长 434.04%，主要原因系本报告期利润增加和上年四季度享受新购置设备、仪器一次性扣除及加计扣除税收优惠未延续，导致所得税大幅增加所致。

(11) 其他应付款：2023 年末比 2022 年末减少 20.84 万元，下降 59.70%，主要原因系公司本报告期末应付及暂收款项减少所致。

(12)其他流动负债：2023年末比2022年末减少9.07万元，下降42.16%，主要原因系公司本报告期收到客户预收款减少，相应的待转销项税额减少所致。

(13)递延收益：2023年末比2022年末增加803.79万元，增长100.00%，主要原因系公司本报告期收到在建项目和科研项目补助所致。

#### 境外资产占比较高的情况

适用 不适用

### (二) 营业情况分析

#### (1) 利润构成

单位：元

项目	2023年		2022年		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	636,373,344.88	-	563,347,666.89	-	12.96%
营业成本	402,984,269.89	63.33%	378,165,400.22	67.13%	6.56%
毛利率	36.67%	-	32.87%	-	-
税金及附加	6,480,159.77	1.02%	4,788,718.34	0.85%	35.32%
销售费用	12,114,794.35	1.90%	12,645,632.50	2.24%	-4.20%
管理费用	51,819,600.94	8.14%	50,800,240.18	9.02%	2.01%
研发费用	41,630,162.85	6.54%	40,891,369.46	7.26%	1.81%
财务费用	-12,851,987.12	-2.02%	-14,252,382.52	-2.53%	9.83%
其他收益	10,655,449.42	1.67%	1,814,356.05	0.32%	487.29%
投资收益	1,280,575.13	0.20%	891,165.93	0.16%	43.70%
信用减值损失	-1,119,922.13	-0.18%	-1,584,568.76	-0.28%	29.32%
资产减值损失	-2,474,432.76	-0.39%	-646,251.75	-0.11%	-282.89%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	60,480.36	0.01%	-15,857.88	0.00%	481.39%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	142,598,494.22	22.41%	90,767,532.30	16.11%	57.10%
营业外收入	588,324.00	0.09%	96,954.62	0.02%	506.80%
营业外支出	345,454.82	0.05%	54,524.75	0.01%	533.57%
所得税费用	18,663,351.09	2.93%	7,099,950.34	1.26%	162.87%
净利润	124,178,012.31	19.51%	83,710,011.83	14.86%	48.34%

#### 项目重大变动原因：

1)税金及附加：2023年比2022年增加169.14万元，增长35.32%，主要原因系公司本报告期应交增值税及免抵税额增加，相应的城建税和教育费附加增加所致。

2)其他收益：2023年比2022年增加884.11万元，增长487.29%，主要原因系公司本报告期收到政府补助增加所致。

3)投资收益：2023年比2022年增加38.94万元，增长43.70%，主要原因系公司本报告期联营企业利润增加所致。

4)资产减值损失：2023年比2022年增加182.82万元，增长282.89%，主要原因系公司本报告期计提存货跌价准备增加所致。

5)资产处置收益：2023年比2022年增加7.63万元，增长481.39%，主要原因系公司本报告期固定资产处置收益增加所致。

6)营业利润：2023年比2022年增加5,183.10万元，增长57.10%，主要原因系本报告期稳步推进科技创新，产品结构迭代升级，高附加值产品销量增加；同时持续推进全面预算管理和降本增效，技术赋能提速增产扩能，提升了产品毛利率以及政府补助增加等因素影响所致。

7)营业外收入：2023年比2022年增加49.14万元，增长506.80%，主要原因系公司本报告期结转不需支付的供应商款项增加所致。

8)营业外支出：2023年比2022年增加29.09万元，增长533.57%，主要原因系公司本报告期固定资产报废损失增加所致。

9)所得税费用：2023年比2022年增加1,156.34万元，增长162.87%，主要原因系公司本报告期利润增加和上年四季度享受新购置设备、仪器一次性扣除及加计扣除税收优惠未延续，导致所得税大幅增加所致。

10)净利润：2023年比2022年增加4,046.80万元，增长48.34%，主要原因系公司本报告期利润增加所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	2023年	2022年	变动比例%
主营业务收入	604,921,017.51	532,556,541.46	13.59%
其他业务收入	31,452,327.37	30,791,125.43	2.15%
主营业务成本	374,135,359.75	347,414,524.58	7.69%
其他业务成本	28,848,910.14	30,750,875.64	-6.19%

## 按产品分类分析：

单位：元

分产品	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
轴承产品	566,918,426.56	353,635,501.22	37.62%	14.23%	7.93%	3.64%
滚动体	38,002,590.95	20,499,858.53	46.06%	4.79%	3.66%	0.59%
主营业务收入小计	604,921,017.51	374,135,359.75	38.15%	13.59%	7.69%	3.39%
其他业务收入	31,452,327.37	28,848,910.14	8.28%	2.15%	-6.19%	8.15%
合计	636,373,344.88	402,984,269.89	-	-	-	-

## 按区域分类分析：

单位：元

分地区	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
国内销售	366,948,331.03	245,862,396.73	33.00%	10.52%	9.71%	0.5%
国外销售	269,425,013.85	157,121,873.16	41.68%	16.47%	1.98%	8.28%
合计	636,373,344.88	402,984,269.89	-	-	-	-

## 收入构成变动的的原因：

1) 报告期内，其他业务收入比上年同期增加 66.12 万元，增长 2.15%，主要原因系本年度材料销售增加所致。

2) 报告期内，其他业务成本比上年同期减少 190.20 万元，下降 6.19%，主要原因系本年度材料销售采购成本下降所致。

公司营业收入分为主营业务收入和其他业务收入。公司主营业务收入突出，占当期营业收入比重的 95.06%。其中主营业务收入是由轴承产品和滚动体构成，公司产品结构未发生重大变化。其他业务收入为公司材料销售等形成的收入。

## (3) 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	客户 1	144,944,676.39	22.78%	否
2	客户 2	79,624,327.45	12.51%	否
3	客户 3	44,424,184.76	6.98%	否
4	客户 4	43,770,326.70	6.88%	否

5	客户 5	28,938,965.27	4.55%	否
合计		341,702,480.57	53.70%	-

## (4) 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	供应商 1	45,873,104.96	11.21%	是
2	供应商 2	32,484,618.35	7.94%	否
3	供应商 3	23,499,139.15	5.74%	否
4	供应商 4	19,851,658.32	4.85%	否
5	国网江苏省电力有限公司苏州供电公司	18,033,761.23	4.41%	否
合计		139,742,282.02	34.15%	-

## (三) 现金流量状况

单位：元

项目	2023 年	2022 年	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	142,779,030.50	60,376,242.00	136.48%
投资活动产生的现金流量净额	-42,122,594.22	-30,269,992.39	-39.16%
筹资活动产生的现金流量净额	-33,852,000.00	-24,180,000.00	-40.00%

## 现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额：2023 年比 2022 年增加 8,240.28 万元，增长 136.48%，主要原因系公司本报告期收到的政府补助增加以及通过扩能提速压降外扩支出所致。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额：2023 年比 2022 年减少 1,185.26 万元，下降 39.16%，主要原因系公司本报告期固定资产投资增加所致。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额：2023 年比 2022 年减少 967.20 万元，下降 40.00%，主要原因系公司本报告期现金股利分配增加所致。

## (四) 投资状况分析

## 1、 总体情况

□适用 √不适用

## 2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

□适用 √不适用

## 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 √不适用

## 4、以公允价值计量的金融资产情况

□适用 √不适用

## 5、理财产品投资情况

□适用 √不适用

## 6、委托贷款情况

□适用 √不适用

## 7、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

## (1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	主营业务收入	主营业务利润	净利润
SUZHOUBEARING GmbH	控股子公司	轴承及其他相关零部件产品的研发、制造、销售；原材料、油脂化工产品、机电产品的进出口贸易；提供相关工业应用的技术咨询和服务。	20 万欧元	93.49	87.16	358.99	-4.73	-4.73

## (2) 主要控股参股公司情况说明

## 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州联利精密制造有限公司	公司向其采购零部件及出售原材料和半成品	防范滚动体的供应风险，掌握主动权，促进滚动体技术转型升级，满足公司战略发展需求

## 子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动

□适用 √不适用

## (3) 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

## (4) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (五) 税收优惠情况

√适用 □不适用

## 1、增值税优惠政策

## (1) 增值税改革有关政策

根据 2019 年 3 月 20 日财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

#### （2）先进制造业企业增值税加计抵减

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

### 2、所得税优惠政策

#### （1）所得税税率

根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司（母公司）2020 年 12 月被江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202032006707），2023 年 11 月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202332005987），本年度享受企业所得税减按 15% 税率征收的优惠。

#### （2）研发费用加计扣除

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

企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。

### （六）研发情况

#### 1、研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	41,630,162.85	40,891,369.46
研发支出占营业收入的比例	6.54%	7.26%

研发支出资本化的金额	0	0
资本化研发支出占研发支出的比例	0%	0%
资本化研发支出占当期净利润的比例	0%	0%

## 研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

## 研发投入资本化率变化情况及合理性说明

适用 不适用

## 2、研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	12	12
本科	81	89
专科及以下	15	14
研发人员总计	108	116
研发人员占员工总量的比例（%）	18.65%	20.31%

## 3、专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	48	44
公司拥有的发明专利数量	8	7

## 4、研发项目情况：

适用 不适用

研发项目名称	项目目的	所处阶段 / 项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
汽车发动机平衡轴系统用滚针轴承的研发	打破国外公司对该类型产品的技术垄断，填补国内在该领域的空白	项目完成	提高创新能力和设计制造技术水平	提高创新能力和设计制造技术水平，提升核心竞争力，为公司的销售收入做出较大贡献
汽车皮带轮用单向离合器轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，形成自主知识产权，形成具有国内自主知识产权，提升核心竞争力	项目完成	提高创新能力和设计制造技术水平，形成自主知识产权，形成具有国内自主知识产权，提升核心竞争力	提高创新能力和设计制造技术水平，提升核心竞争力，为公司的销售收入做出较大贡献
SZ-2020-001	实现研制轴承的国产化替代	项目待验收	实现研制轴承的国产化替代	提升核心竞争力，提高技术研究能力和加工水平



SZ-2021-001	实现研制轴承的国产化替代	项目待验收	实现研制轴承的国产化替代	提升核心竞争力，提高技术研究能力和加工水平
汽车传动系统液力变矩器用滚针轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	批量生产	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
汽车自动变速箱高转速低能耗滚针轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	小批试制	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
高精度长寿命滚轮滚针轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	小批试制	研制高精度长寿命滚轮滚针轴承，形成完整的设计和加工方法	拓展公司产品应用领域和范围，提升公司产品竞争力和市场竞争力
汽车智能转向系统半刚性复合轴承的研发	打破国外公司对该类型产品的技术垄断，填补国内在该领域的空白	小批试制	形成具有国内自主知识产权的汽车智能转向系统半刚性复合轴承的制造技术和工艺	提高创新能力和设计制造技术水平，提升产品性能质量及市场竞争力
新能源汽车转向系统低噪音滚针轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	样品开发中	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
动力系统用高性能滚动轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	样品开发中	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
液压马达用高负载低摩擦滚动轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	样品开发中	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
汽车制动系统用特种滚针轴承的研发	拓展此类型特种滚针轴承的市场	样品开发中	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	提升产品性能质量及市场竞争力
新能源汽车电驱系统用高速圆柱滚子轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	样品开发中	研制高速圆柱滚子轴承，形成产品专利和产品设计制造工艺方法	拓展公司产品应用领域和范围，提升公司产品竞争力和市场竞争力
商用自动变速器用轴承的研发	提高创新能力和设计制造技术水平，提升市场竞争力	样品开发中	形成产品专利和产品设计制造工艺方法，为项目产品的产业化生产打好基础	开拓公司产品市场，提升产品核心竞争力及市场竞争力

## 5、与其他单位合作研发的项目情况：

√适用 □不适用

合作单位	合作项目	合作协议的主要内容
河南科技大学	滚轮滚针轴承研制	考虑热结构耦合场作用，建立滚针和滚道油膜剪切模型，研究滚针轴承润滑脂流动及密封机理，指导轴承优化设计
河南科技大学	高速低摩擦圆柱滚子轴承设计方法研究	博士后科研工作站合作项目，解决开发高速圆柱滚子轴承产品中遇到的问题
河南科技大学	功率驱动装置滚针轴承研制	结合滚动轴承动力学和接触理论，研究滚针轴承各元件运动状态和相互作用，开展滚针接触承载机制的分析研究，从本质上理清轴承载荷和寿命影响机理

## (七) 审计情况

## 1. 非标准审计意见说明：

□适用 √不适用

## 2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## (一) 收入确认

## 1、事项描述

苏轴股份 2023 年度营业收入金额为 63,637.33 万元。收入作为公司重要的业绩指标，存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注 3、3-30 及 5、5-30。

## 2、审计应对

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

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

(3) 抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性；

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

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

(6) 对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序；

(7) 对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备的计提

### 1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份应收账款账面余额为15,757.31万元，坏帐准备为899.24万元，账面价值为14,858.07万元。苏轴股份管理层（以下简称“管理层”）在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-11及附注5、5-03。

### 2、审计应对

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

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

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

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (三) 存货跌价准备的计提

### 1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份存货账面余额为10,768.52万元，存货跌价准备金额为399.55万元，账面价值为10,368.97万元，存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大。

根据公司披露的会计政策，存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定，用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货的售价、完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注 3、3-12 及附注 5、5-07。

## 2、审计应对

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

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

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

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

(5) 选择部分库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。

## 3. 对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：

经公司评估和审查后，认为公证天业所的资质条件、投资者保护能力、诚信记录、独立性等能够满足公司 2023 年度审计工作的要求。

公证天业所在公司 2023 年财务报告审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，审计行为规范有序，切实履行了审计机构应尽的职责，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，工作中不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为。

公司董事会审计委员会严格遵守证监会、北京证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专门委员会的作用，对会计师事务所的基本情况和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与会计师事务所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了董事会审计委员会对会计师事务所的监督职责。

公司董事会审计委员会认为，公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）在公司 2023 年年度报告的审计工作中，能够坚持以公允、客观的态度进行独立审计，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

#### （八）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述会计准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

#### （九）合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### （十）企业社会责任

##### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

##### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

在社会责任方面，公司始终坚持可持续发展理念，勇担上市公司及国有企业的双重社会责任，积极回应各利益相关方关切，2023 年是公司在创新发展、提高产品和服务质量、应对气候变化、加快绿色转型、践行社会责任等方面躬身笃行的重要一年。

公司建立健全了有关安全、环保、质量、人力资源和工会等方面的管理体系，进一步优化了组织架构设置，提升职能部门效能。公司通过了 ISO14001 环境管理体系和 ISO45001 职业健康安全管理体系认证。

2023 年公司缴纳各种税费合计 2480.32 元，安全投入 163.25 万元，环保投入 239.44 万元。2023 年公司通过枫桥街道社区公益基金会向枫桥街道辖区内的困难学子开展定向资助 4,800 元。组织志愿者活动 128 人次，总服务时长 1,024 小时。组织 11 名员工参加年度

无偿献血活动。2023 年公司级培训和部门级培训合计 2,834 人次、16,137 课时。除为员工购买意外保险和苏工惠续保外，2023 年新增税收优惠健康保险，已有 1 人受益。

### 3. 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

公司严格按照国家及地方政府法规和政策要求自觉履行环保社会责任，积极建立健全环境管理制度，认真贯彻环保排放有关法律法规、行业标准有关要求。公司全面有效运行 ISO14001:2018 环境管理体系并通过认证公司的复审。公司开展了碳盘查、产品碳足迹计算、碳减排目标制定等工作。公司致力于加强污染源头管控和过程监控，积极采取有效措施，努力减少各类废物排放。定期检查、维护环境保护设备设施，确保各项污染物严格按照法律法规的要求达标排放。公司于 2023 年 6 月 21 日延续取得了《排污许可证》（证书编号：9132050013770288XN001U，有效期限：自 2023 年 6 月 21 日至 2028 年 6 月 20 日止）。

公司防治污染设施按照环评落实和运行维护，设备设施运行良好。

公司建设项目均按照国家环保法规要求进行了环境影响评价验收，并取得行政主管部门批复文件。

公司已编制新突发环境事件应急预案，并于 2023 年 11 月 10 日并完成备案，备案编号：302505-2023-292-L，备案内容包括《突发环境事件应急预案备案表》、《环境应急预案及编制说明》、《环境风险评估报告》、《环境应急资源调查报告》、《环境预案评审意见》，目前以上合规性手续均在有效期内。

公司已制定环境自行监测方案，并按照新版排污许可证定期开展废水、废气、噪音、无组织排放监测，确保排放符合国家法规要求。

公司严格按照国家及地方政府要求对环境保护信息要求公开。

#### （十一）报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

### 三、 未来展望

#### （一）行业发展趋势

我国虽已是世界轴承生产大国，但还不是世界轴承生产强国，行业中高端市场的主要份额仍为国际八大轴承企业占据，我国轴承行业的产业结构、研发能力、技术水平、产品质量、效率效益都与国际先进水平存在较大差距。行业的发展处于产业升级、转型调整的

关键时期，通过实现高端轴承领域的突破，我国轴承企业才能够充分实现高端化、国际化的目标，并改变高端轴承领域目前国际八大家产品垄断的现状，实现我国轴承产业由大转强的战略目标。

#### 1、加快企业数字化智能化转型

《“十四五”数字经济发展规划》强调：实施中小企业数字化赋能专项行动，支持中小企业从数字化转型需求迫切的环节入手，推动企业上云、上平台，降低技术和资金壁垒，加快企业数字化转型。《“十四五”智能制造发展规划》强调：聚焦设计、生产、管理、服务等制造全过程，突破设计仿真、混合建模、协同优化等基础技术，开发应用增材制造、超精密加工等先进工艺技术，攻克智能感知、人机协作、供应链协同等共性技术，研发人工智能、5G、大数据、边缘计算等在工业领域的适用性技术。数字化、智能化、绿色化等技术手段也将被广泛应用于轴承制造过程中，提高生产效率和质量。

#### 2、精密制造技术进一步深化

随着生产工艺的进步升级，卡脖子技术的垄断，高精端产品需求的稳步增加，轴承制造技术将向精密化方向发展，采用更加先进的生产和检测设备，提高轴承的精密度和产品质量，满足高转速、高精度产品需求。

#### 3、新兴材料应用进一步宽泛

科技进步推动产品迭代升级步伐加快，对产品性能提升提出了更高需求，而新兴材料的应用推广显得尤为重要，这些材料需要更具耐磨性、硬度更高、更具环保性，从而提升轴承的寿命和性能。

#### 4、设备更新和消费品以旧换新

国务院印发《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》指出坚持鼓励先进、淘汰落后。建立激励和约束相结合的长效机制，加快淘汰落后产品设备，提升安全可靠水平，促进产业高端化、智能化、绿色化发展。到2027年，工业、农业、建筑、交通、教育、文旅、医疗等领域设备投资规模较2023年增长25%以上；重点行业主要用能设备能效基本达到节能水平，环保绩效达到A级水平的产能比例大幅提升，规模以上工业企业数字化研发设计工具普及率、关键工序数控化率分别超过90%、75%；报废汽车回收量较2023年增加约一倍，二手车交易量较2023年增长45%，废旧家电回收量较2023年增长30%，再生材料在资源供给中的占比进一步提升。

#### 5、下游领域拓展进一步深化

轴承下游应用领域不断拓展，伴随新能源汽车、机器人、风电、航空航天等产业的发展，进一步推动了轴承及滚动体细分领域的规模不断扩大。

#### 6、技术创新挑战进一步加强

科技的持续进步和市场的不断变化，推动着轴承制造行业稳步向前，新的技术挑战和机遇不断涌现。如智能轴承、轻量化轴承、特种材料轴承等新型轴承将成为未来的发展方向。

## (二) 公司发展战略

公司以“致力于成为国际优秀的滚针轴承企业”为愿景，以“造轴承精品，扬中华品牌”为使命，坚持做强主业和优势领域，加快国际化进程，打造具有国际化的市场思维和国际化的经营团队；坚持以引领市场需求为牵引进行技术创新，发展新质生产力，绘就发展新篇章；坚持数字赋能精细化管理，强化业财税深度融合，实施流程优化持续提升管理效能；坚持人才为本，打造一支高素质人才梯队，培养一支具备国际视野和跨文化沟通能力的团队，增强在国际市场上的竞争力，激活公司高质量发展的新动能；坚持寻求资本市场机遇优化战略布局，开创共享价值、互利共赢的新局面；坚持完善公司治理机制，强化风险管理，增强风险抵御能力。

## (三) 经营计划或目标

2024年是深入实施“十四五”发展规划的攻坚之年，也是苏轴股份的基础管理提升之年，公司将秉持“推项目拓增量争优创新，控成本提质效精益求精”的总体方针，坚持市场引领，加大新市场、新领域、新客户、新产品开发力度，拓展持续发展空间及产业链；坚持科技创新，加快产品研发、工艺技改、智改数转和南厂区建设步伐，打造持续发展载体；坚持精细管理，落实精益生产和降本增效举措，提高持续发展质量；坚持人才为本，打造高素质人才梯队，夯实持续发展基础，坚持双轮驱动，利用资本市场拓展发展领域与渠道。

### 1、优化产品结构，开拓新兴赛道

继续推进产品升级和客户结构的调整，持续做强主业和优势领域，多措并举巩固现有市场优势地位。加大产品研发力度，加速拓展新的核心项目。以机器人行业和航空航天行业为切入点，拓展新兴赛道。以项目组为依托，加速国产替代步伐。进一步加快国际化进程，打造具有国际化的市场思维和国际化的经营团队。

### 2、数字赋能管理，提升管理效能



走新型工业智能化道路，深化两化融合，加快推进云星空信息化平台建设，推动“5G”工厂建设步伐，加快管理体系向数字化、智能化转变。强化业财税深度融合，推进全面预算管理和降本增效，实施流程优化持续提升管理效能。

### 3、科技创新引领，发展新质生产力

加强基础研究，深化产学研融合，成立五个攻关小组，着力解决一批关键核心技术难题，做好“研发一代、提挡一代、引领一代”的产品研发规划并有序推进，不断提升创新能力，以引领市场需求为牵引进行技术创新，发展新质生产力，实现公司的高质量发展。

### 4、构建核心人才梯队，打造一流管理团队

加快引进高素质、精专业、强管理的中高层专业人才，培养滚针轴承行业领军人才，打造一支高素质人才梯队，培养一支具备国际视野和跨文化沟通能力的团队，增强在国际市场上的竞争力。优化薪酬体系，建立动态的薪酬调整机制与以经营业绩为导向的绩效考核体系，打造绩优文化，激发组织活力。

### 5、发挥资本增效作用，促进公司高质量发展

公司将继续利用资本市场平台优势，充分发挥其增效器作用，不断提升公司产品设备和技术研发能力，围绕新质生产力布局上下游产业链，积极寻找外延式扩张机会，谋划前沿资源整合，通过并购、重组等多重手段，实现资源跨越式发展。不断提高资源整合的效率和效益，突出优势互补，提高市场占有率、开拓经营新赛道，实现国有资产保值增值。

## (四) 不确定性因素

未发生对未来发展战略或经营计划有重大影响的不确定因素。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

重大风险事项名称	公司持续到本年度的风险和应对措施
市场竞争加剧的风险	目前，我国轴承产业集中度较低，行业竞争激烈；但在中高端滚针轴承细分领域，由于对轴承的性能、精度和寿命存在较高的技术要求，因此集中度相对较高。在滚针轴承行业竞争方面，德国舍弗勒集团旗下的INA、美国的铁姆肯（TIMKEN）、日本的恩斯克（NSK）等世界主流大型轴承企业通过建立合资、

	<p>独资企业的方式在国内不断扩大生产规模，加快实施人员和采购本土化，同时国内轴承企业也不断提升产品品质，导致市场竞争加剧。</p> <p>在市场竞争中，若公司未来不能在工艺技术创新、产品成本控制、售后服务等方面保持相对优势，公司面临的竞争风险也将进一步加大。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>公司继续加快技术创新能力的提升，加强客户需求管理，突破传统销售模式，将“售产品”向“售技术、售服务”转变，以为客户创造价值为宗旨，实现客户结构和产品结构的调整，依靠优质的性价比和最优的服务优势积极参与国际市场竞争，通过核心客户以点带面，扩大行业配套覆盖面和提升市场占有率，降低市场风险。具体措施有：</p> <p>(1)继续加快科技创新，提升与主机公司轴承的同步研发配套，立足开发高科技、高附加值的轴承产品和有价格竞争力的产品，攻克关键核心技术。</p> <p>(2)继续加强公司市场拓展的能力，培育行业配套核心客户；在兼顾已有行业发展的同时，进一步拓展其他行业的配套开发，如新能源汽车、航空航天、工业自动化、高端装备、机器人等行业。</p> <p>(3)充分发挥德国全资子公司的“桥头堡”作用，进一步拓展欧洲市场，加快国际化进程，打造具有国际化的市场思维和国际化的经营团队，提升全球核心客户的开发能力和快速服务及响应能力。</p> <p>(4)通过提供高品质、差异化产品打造品牌核心竞争力，增强客户粘性。</p> <p>(5)继续强化品牌建设，实现国内国外双发展的格局。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>公司经营规模将持续扩大，经营效益持续提升，应收账款也相应增大，2021年末、2022年末、2023年末公司应收账款净值分别为10,045.29万元、11,666.55万元、14,858.07万元，分别占同期营业收入的18.88%、20.71%、23.35%。随着公司销售的扩展，应收账款余额可能会进一步增加。虽然目前公司绝大多数应收账款账龄为一年以内，且公司主要客户资金实力较强、信用较好、资金回收有保障，然一旦出现应收账款不能按期收回或无法收回发生坏账的情况，将对公司的资金使用效率和经营绩效产生不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>加大货款催讨力度，持续调整客户结构，按客户信用等级进行分析，主要对客户规模、运行情况、资金回款记录等情况、操作的规范性和合作年限等项目进行评估，确定客户A、B、C分类，加强ERP系统的信用管控。</p>

	<p>(1)制定合理的信用政策：按客户信用等级进行 A、B、C 分类，分别确定信用标准、信用条件、信用额度和收账政策，组织专人对每一个 A、B 类客户的付款周期进行明确，对照帐期逐月检查，并列出行款逾期客户的清单，分析原因，制定下一步对策措施。对 C 类经常性拖欠付款或无原因不付款的客户采取款到发货或不予发货，确保货款安全。</p> <p>(2)严格按信用管理制度执行，如遇超过信用期客户需要发货时必须进行内部审批后才能发货，每个月检查回款逾期的客户，分析原因，制定下一步对策措施。</p> <p>(3)明确客户的赊销和寄售等客户运作审批规定，加强客户收货回单的控制，理出操作清单，对照清单每个月进行跟踪检查，由业务人员与客户进行对帐。如遇客户操作情况更改则需履行严格的内部审批手续。</p> <p>(4)充分利用 CRM 客户关系管理系统，及时跟踪收货确认和回款情况。</p>
国际贸易争端带来的风险	<p>当前世界变乱交织，百年变局加速演进，国际政治纷争和军事冲突多点爆发，世界经济和国际贸易增长动能不足。此外，发达经济体对供应链多元化诉求提升，贸易保护主义盛行，大国间在关键领域的博弈加剧。国际贸易争端带来的不确定性，对我国轴承产品的出口影响较大，同时对我国轴承行业的产业布局、产品专业化、零件专业化协同发展造成困难。</p> <p>公司 2023 年主营业务收入中，外销收入占比为 44.52%。若国际贸易争端长期、继续恶化，未来可能会对公司外销收入及市场拓展产生一定影响，进而影响公司未来利润增长及盈利质量。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>(1)拓展国内市场，加大跨国公司国内工厂的开拓力度，扩大国内市场的份额。</p> <p>(2)利用德国公司平台，发掘德国当地配套机遇，提升欧洲市场份额。</p> <p>(3)继续加快科技创新，提升与主机公司轴承的同步研发配套能力，立足开发高科技、高附加值的轴承产品和有价格竞争力的产品；</p> <p>(4) 继续加强公司市场拓展的能力，培育行业配套核心客户；在兼顾已有行业发展的同时，进一步拓展其他行业的配套开发，如航空航天、新能源汽车、工业自动化、高端装备、机器人行业等；</p> <p>(5) 继续强化品牌建设，加强与国防客户的沟通与对接，提升国防工业的配套额。</p>

<p>主要原材料价格波动的风险</p>	<p>报告期内，公司产品中直接材料成本占生产成本的比重较大。公司所用的直接材料主要是钢材和钢制品，钢材价格的波动性给公司成本控制带来一定经营压力。如果未来钢材价格持续大幅波动将直接影响公司的生产成本，对公司的盈利水平带来影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>(1)通过及时了解市场行情，采取预定和锁单等措施，保障材料价格的基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。</p> <p>(2)通过加快推进国产化材料的应用来应对原材料价格波动给公司带来的风险。</p> <p>(3)通过采用先进工艺，提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本。</p> <p>(4)通过预算管理，严格控制采购成本，降低原材料价格波动的风险。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>公司与境外客户的销售主要以美元或欧元结算，账面存在一定金额的外币货币资金和应收账款余额。美元及欧元汇率的波动具有不确定性。若未来人民币升值，公司不能采取有效措施规避风险，将直接影响到公司出口产品的销售价格以及汇兑损益，从而对公司产品的市场竞争力以及利润产生一定的影响。</p> <p><b>应对措施：</b></p> <p>(1)随时密切关注国际外汇市场美元和欧元货币汇率的变化动态，增强对汇率变动的敏感性。</p> <p>(2)销售部门对外币的结算尽可能改为人民币结算。</p> <p>(3)在销售合同中约定互相能接受的风险比例。</p> <p>(4)财务部门尝试使用金融衍生产品来降低汇兑风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## (二) 报告期内新增的风险因素

新增风险事项名称	公司报告期内新增的风险和应对措施
无	不适用

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在年度报告披露后面临退市情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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重大关联交易情况

##### 1、 公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	48,950,000.00	46,598,567.33

2. 销售产品、商品，提供劳务	20,200,000.00	18,365,261.67
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	-	-

## 2、重大日常性关联交易

√适用 □不适用

单位：元

关联交易方	交易价格	交易金额	定价原则	交易内容	结算方式	市价和交易是否存在较大差距	市价和交易存在较大差异的原因	是否涉及大额销售退回	大额销售退回情况	临时公告披露时间
苏州联利精密制造有限公司	-	45,873,104.96	市场定价	公司向其采购零部件及出售原材料和半成品	银行转账或银行承兑汇票	否	否	否	否	2023年1月18日

## 3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

## 4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

□适用 √不适用

## 5、与关联方存在的债权债务往来事项

√适用 □不适用

单位：元

关联方	报表科目	债权债务期初余额	本期发生额	期末余额	形成的原因	对公司的影响	临时公告披露时间
苏州远东砂轮有限公司	应付账款	127,894.12	87,300.38	215,194.50	采购商品	正常经营往来	2023年1月18日
苏州联利精密制造有限公司	应付账款	6,559,911.45	148,868.23	6,708,779.68	采购商品	正常经营往来	2023年1月18日
苏州一光仪器有限公司	应收账款	6,948.74	-4,761.93	2,186.81	提供劳务	正常经营往来	2023年1月18日

**6、关联方为公司提供担保的事项**适用 不适用**7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务**适用 不适用**8、其他重大关联交易**适用 不适用**(四) 承诺事项的履行情况****公司是否新增承诺事项**适用 不适用**承诺事项详细情况：**

报告期内，公司不存在新增承诺事项，已披露的承诺事项详见 2020 年 7 月 9 日公司披露的向不特定合格投资者公开发行股票说明书，承诺事项均不存在未履行的情形，承诺人均正常履行承诺，不存在违反承诺的情形。

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	18,180,911.84	2.20%	借款抵押
总计	-	-	18,180,911.84	2.20%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述固定资权利受限事项主要为公司向金融机构申请借款，且占总资产比例较低，不会对公司造成不利影响。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 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	51,216,271	52.95%	-73,754	51,142,517	52.88%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	1,360,708	1.41%	24,584	1,385,292	1.43%
	核心员工	1,250,558	1.29%	-954,774	295,784	0.31%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	45,503,729	47.05%	73,754	45,577,483	47.12%
	其中：控股股东、实际控制人	41,382,000	42.79%	-	41,382,000	42.79%
	董事、监事、高管	4,121,729	4.26%	73,754	4,195,483	4.34%
	核心员工	475,200	0.49%	73,754	548,954	0.57%
总股本		96,720,000	-	0	96,720,000	-
普通股股东人数		5,491				

股本结构变动情况：

适用 不适用



## (二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	质押或司法冻结情况	
									股份状态	数量
1	创元科技股份有限公司	境内非国有法人	41,382,000	0	41,382,000	42.7854%	41,382,000	0	-	0
2	钟格	境内自然人	0	4,184,308	4,184,308	4.3262%	0	4,184,308	-	0
3	彭君雄	境内自然人	2,003,520	0	2,003,520	2.0715%	1,511,640	491,880	-	0
4	潘国良	境内自然人	2,866,688	-916,640	1,950,048	2.0162%	0	1,950,048	-	0
5	朱志浩	境内自然人	3,870,000	-2,070,000	1,800,000	1.8610%	0	1,800,000	-	0
6	张文华	境内自然人	1,591,920	0	1,591,920	1.6459%	1,193,940	397,980	-	0
7	傅勤衡	境内自然人	2,136,000	-639,400	1,496,600	1.5474%	0	1,496,600	-	0
8	招商银行股份有限公司一华夏成长精选6个月定期开放混合型发起式证券投资基金	其他	0	1,312,282	1,312,282	1.3568%	0	1,312,282	-	0
9	王志翔	境内自然人	1,202,161	-2,161	1,200,000	1.2407%	0	1,200,000	-	0
10	张祖德	境内自然人	1,368,900	-193,900	1,175,000	1.2148%	0	1,175,000	-	0
合计		-	56,421,189	1,674,489	58,095,678	60.0658%	44,087,580	14,008,098	-	0

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

1. 在列示的前 10 名公司股东中，张文华股东参与了苏州轴承厂股份有限公司二〇一五年第一期员工持股计划，截至 2023 年 12 月 31 日张文华股东穿透后的股份为 1,707,720 股。除此之外，上述股东之间无其他关联关系。

2. 截至 2023 年 12 月 31 日股东总数为 5,491 名，在列示的前 10 名公司股东中，创元科技为企业法人股东；招商银行股份有限公司一华夏成长精选 6 个月定期开放混合型发起式证券投资基金为机构类股东；其他均为自然人股东。

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为创元科技股份有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日持有公司 42.79% 股份，与年初相比保持不变。

公司名称：创元科技股份有限公司

法定代表人：沈伟民

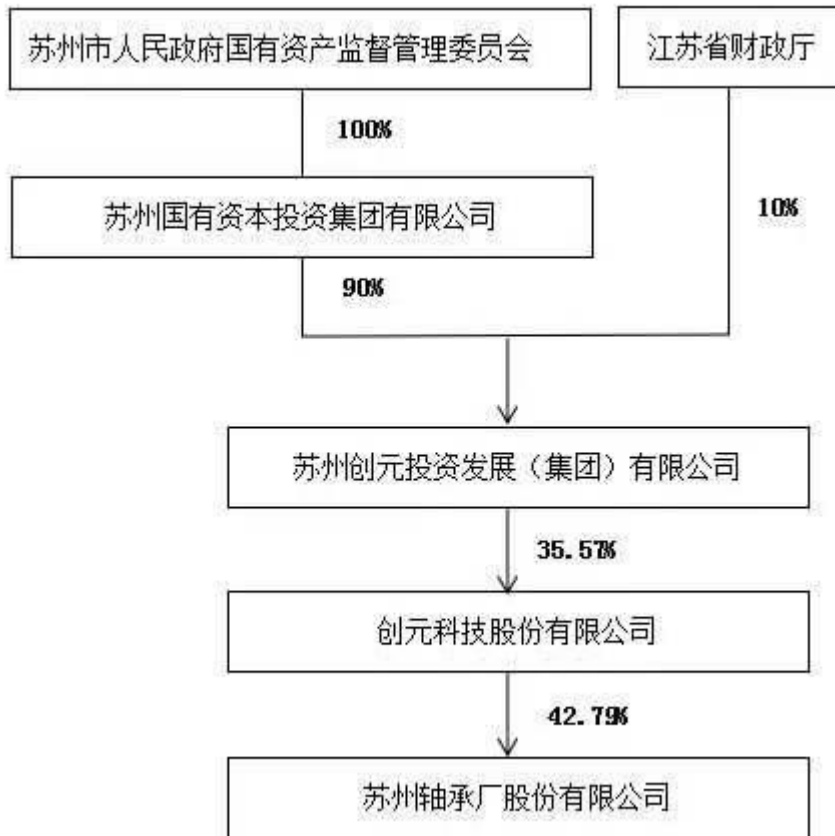
成立日期：1993 年 12 月 22 日

统一社会信用代码：91320500720523600H

注册资本：40398.4805 万元

主要经营业务：国内贸易；自营和代理各类商品和技术的进出口业务；仪器仪表、电子、环保、电工器材、机械、自动化控制设备的开发、制造加工、销售；资产经营，物业管理，信息网络服务。（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）

### （二）实际控制人情况



1. 创元集团为创元科技的控股股东，创元集团基本情况如下：

公司名称：苏州创元投资发展（集团）有限公司

法定代表人：沈伟民

成立日期：1995年6月28日

统一社会信用代码：91320500137757960B

注册资本：327117.71万元

主要经营业务：授权范围内的资产经营管理；从事进出口经营（范围按外经贸部〈2000〉外经政审函字第266号规定）；经营国内商业、物资供销业（国家规定的专营、专项审批商品除外）；提供生产及生活服务；开展技术开发、技术转让、技术服务；承接机械成套项目、房地产开发业务；为进出口企业提供服务。（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）

2. 苏州国有资本投资集团有限公司为创元集团的控股股东，其基本情况如下：

公司名称：苏州国有资本投资集团有限公司

法定代表人：李方玲

成立日期：2023 年 12 月 25 日

统一社会信用代码：91320500MAD8AXHB0W

注册资本：5000000 万人民币

主要经营业务：一般项目：企业总部管理；自有资金投资的资产管理服务；股权投资；创业投资（限投资未上市企业）；以自有资金从事投资活动；信息技术咨询服务；融资咨询服务；园区管理服务；工程管理服务；企业管理咨询；企业管理（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）

3. 根据江苏省财政厅等六部门下发的《关于划转市县部分国有资本充实社保基金的通知》（苏财工贸[2020]139 号）文件精神,以 2019 年 12 月 31 日为划转基准日,将苏州市人民政府持有的苏州创元投资发展（集团）有限公司（简称“创元投资”）10%的国有股权无偿划转至江苏省财政厅,江苏省财政厅委托江苏金财投资有限公司作为承接主体对划转的国有股权进行专户管理。本次无偿划转不会导致公司的实际控制人发生变化,不会对公司的正常经营产生影响。无偿划转后苏州市国资委持有创元集团 90%的股权,仍为创元科技的实际控制人,因此也为公司实际控制人。

4. 报告期内创元集团的控股股东由苏州市国资委变更为“苏州国有资本投资集团有限公司”,苏州市国资委持有苏州国有资本投资集团有限公司 100%的股权,公司的实际控制人未发生变更。

## 第七节 融资与利润分配情况

### 一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、报告期内普通股股票发行情况

##### (1) 公开发行情况

适用 不适用

##### (2) 定向发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

募集方式	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2020年第一次精选层公开发行	115,600,000.00	356,760.55	否	否	-	已事前及时履行

#### 募集资金使用详细情况：

公司股票发行共募集资金总额人民币 115,600,000.00 元，扣除本次发行费用人民币 12,113,207.55 元，募集资金净额为人民币 103,486,792.45 元，该募集资金用于《苏州轴承厂股份有限公司智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技术改造项目》。报告期内，投入募集资金 356,760.55 元，截至 2023 年 6 月 30 日，公司累计已使用募集资金人民币 106,487,185.34 元，均用于智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技术改造项目。

公司募集资金已按照规定使用完毕并于 2023 年 6 月 21 日完成募集资金专户注销手续，上述募集资金专户注销后，公司与东吴证券股份有限公司、上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签署的《募集资金三方监管协议》相应终止。

报告期内，公司不存在使用募集资金置换自筹资金情况；不存在使用闲置募集资金暂时补充流动资金情况；不存在使用闲置募集资金购买理财产品情况；不存在变更募集资金用途情况；不存在未及时、真实、准确、完整披露募集资金使用的情况。募集资金的存放、使用、管理及披露不存在违法、违规之情形。

受新冠疫情等因素影响智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技术改造项目建设出现一定时间的延期。截至 2023 年 6 月 21 日募集资金已全部使用完毕，2023 年 9 月 30 日项目达到预定可使用状态。2023 年募投项目对应产品已实现产量 4,918.68 万套，实现销售收入 21,080.89 万元，实现利润总额 4,120.46 万元，完成达产期年度预计产量的 111.79%，预计销售收入的 104.52%，预计利润总额的 113.54%。

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**适用 不适用**三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况**适用 不适用**四、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况**适用 不适用**六、 权益分派情况****(一) 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况**适用 不适用

公司 2022 年度利润分配方案为：以公司现有总股本 96,720,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.50 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 33,852,000.00 元。该分配方案经 2023 年 4 月 6 日第四届董事会第四次会议审议通过，2023 年 5 月 12 日 2022 年年度股东大会审议通过，并于 2023 年 5 月 26 日实施。具体内容详见公司 2023 年 4 月 10 日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《2022 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2023-015）和 2023 年 5 月 19 日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《2022 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-032）。

报告期内，公司对《苏州轴承厂股份有限公司章程》和《苏州轴承厂股份有限公司利润分配管理制度》中的利润分配政策等内容进行了修订。《关于修订苏州轴承厂股份有限公司章程的议案》和《关于修订公司〈利润分配管理制度〉的议案》经 2023 年 11 月 24 日第四届董事会第八次会议审议通过，2023 年 12 月 13 日 2023 年第三次临时股东大会审议通过。具体内容详见公司 2023 年 12 月 15 日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《公司章程》（公告编号：2023-091）第 184 条，以及 2023 年 11 月 27 日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《利润分配管理制度》（公告编号：2023-072）。

## (二) 现金分红政策的专项说明

是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
分红标准和比例是否明确清晰	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
相关的决策程序和机制是否完备	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/> 不适用

## (三) 年度权益分派方案情况

适用 不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	4.5	0	4

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况

适用 不适用

(四) 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		年度税前报酬 (万元)	是否在公司关联方获取报酬
				起始日期	终止日期		
张文华	董事	男	1968年10月	2013年9月6日	2025年9月13日	193.28	否
张文华	董事长	男	1968年10月	2022年1月17日	2025年9月13日		
彭君雄	董事	男	1966年10月	2013年9月6日	2025年9月13日	179.51	否
彭君雄	总经理	男	1966年10月	2022年1月17日	2025年9月13日		
韦颖博	董事	女	1985年10月	2017年4月18日	2025年9月13日	0	是
沈莺	董事	女	1969年9月	2022年2月9日	2025年9月13日	62.63	否
沈莺	财务负责人	女	1969年9月	2013年9月6日	2025年9月13日		
沈莺	董事会秘书	女	1969年9月	2016年9月6日	2025年9月13日		
肖辉华	董事	男	1977年12月	2022年9月14日	2025年9月13日	0	是
计正中	董事	男	1984年10月	2018年6月15日	2023年11月20日	0	是
吕文艳	董事	女	1963年10月	2022年2月9日	2024年1月26日	0	是
徐文建	独立董事	男	1969年10月	2020年4月15日	2025年9月13日	5.00	否
袁建新	独立董事	男	1965年1月	2021年7月29日	2025年9月13日	5.00	否
曹迪	独立董事	男	1987年6月	2023年12月13日	2025年9月13日	0	否
唐雪军	监事	男	1968年11月	2018年4月26日	2025年9月13日	87.07	否
唐雪军	监事会主席	男	1968年11月	2018年4月28日	2025年9月13日		
钱莉萍	监事	女	1984年10月	2022年6月30日	2025年9月13日	0	是
骆勤奋	职工监事	女	1970年6月	2013年9月6日	2025年9月13日	15.81	否
周彩虹	常务副总经理	女	1970年6月	2022年9月14日	2025年9月13日	124.86	否
张海	副总经理	男	1984年12月	2021年7月12日	2025年9月13日	72.24	否
沈明澄	副总经理	男	1983年12月	2023年1月16日	2025年9月13日	45.89	否
<b>董事会人数：</b>						9	
<b>监事会人数：</b>						3	
<b>高级管理人员人数：</b>						5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长张文华、董事韦颖博、原董事计正中，监事钱莉萍在控股股东创元科技任职；董事吕文艳由控股股东创元科技提名；董事肖辉华在实际控制人控制的企业创元集团任职；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系。



## (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
张文华	董事、董事长	1,591,920	-	1,591,920	1.6459%	0	0	397,980
彭君雄	董事、总经理	2,003,520	-	2,003,520	2.0715%	0	0	491,880
韦颖博	董事	-	-	-	-	0	0	-
沈莺	董事、董事会秘书、财务负责人	783,539	-	783,539	0.8101%	0	0	195,884
肖辉华	董事	-	-	-	-	0	0	-
计正中	原董事	-	-	-	-	0	0	-
吕文艳	原董事	-	-	-	-	0	0	-
黄元根	董事	-	-	-	-	0	0	-
徐文建	独立董事	-	-	-	-	0	0	-
袁建新	独立董事	-	-	-	-	0	0	-
曹迪	独立董事	-	-	-	-	0	0	-
唐雪军	监事、监事会主席	632,400	-	632,400	0.6538%	0	0	157,200
钱莉萍	监事	-	-	-	-	0	0	-
骆勤奋	职工监事	-	-	-	-	0	0	-
周彩虹	常务副总经理	471,058	-	471,058	0.4870%	0	0	117,764
张海	副总经理	-	-	-	-	0	0	-
沈明澄	副总经理	98,338	-	98,338	0.1017%	0	0	24,584
合计	-	5,580,775	-	5,580,775	5.7700%	0	0	1,385,292

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
计正中	董事	离任	无	个人工作原因辞职
曹迪	无	新任	独立董事	增加独立董事

**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

曹迪先生（独立董事），中国国籍，无境外永久居留权，1987年6月生，本科学历，律师、法律专业背景。2015年8月取得上海证券交易所独立董事资格证书。2009年6月毕业于徐州师范大学国际商贸法专业，2009年9月至2013年2月任江苏旋力集团股份有限公司法务部法务专员。2013年3月至今执业于江苏新天伦律师事务所，现任江苏新天伦律师事务所金融保理事务部副主任。主要方向为银行金融案件，包括票据类，不良资产处置等。2023年12月13日至今，任公司独立董事。

**董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：****1、董事、监事津贴**

公司2022年年度股东大会审议通过《关于董事长2022年度薪酬分配及2023年度薪酬的议案》，公司董事长张文华2023年度薪酬是根据公司实际业绩完成情况进行考核并结合市场薪酬水平确定的，经公司董事会批准后发放。独立董事津贴每人5万元人民币（税前），其所涉及的个人应缴纳的有关税费统一由公司代扣代缴。除董事长以外不在公司担任其他职务的非独立董事，不予发放薪酬；在公司兼任其他职务的非独立董事、监事，按照其担任其他职务的绩效考核规定发放报酬，不再另计薪酬。本报告期公司董事、监事具体津贴请查阅本年报第八节一、（一）董监高基本情况相关内容。

**2、高级管理人员报酬**

公司董事会第四届第四次会议审议通过《关于经营层成员2022年度绩效年薪分配方案及2023年度经营业绩目标责任书的议案》。公司高级管理人员2023年度薪是根据公司实际业绩完成情况进行考核并结合市场薪酬水平确定的，经公司董事会批准后发放。本报告期高级管理人员具体年度薪酬请查阅本年报第八节一、（一）董监高基本情况相关内容。

**(四) 股权激励情况**

□适用 √不适用

说明：公司控股股东创元科技于2024年02月23日召开第十届董事会2024年第一次临时会议、第十届监事会2024年第一次临时会议，分别审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。公司2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为57人，可解除限售的限制性股票数量为1,301,456股。本次可解除限售的57名激励对象中，有8名为苏轴股份的高管及经营骨干，共计解除限售限制性股票为182,732股。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	67	9	10	66
生产人员	410	31	53	388
销售人员	20	2	1	21
技术人员	80	23	9	94
财务人员	9	0	0	9
<b>员工总计</b>	<b>586</b>	<b>65</b>	<b>73</b>	<b>578</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	15	17
本科	124	134
专科及以下	446	425
<b>员工总计</b>	<b>586</b>	<b>578</b>

### 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：

公司坚持以提高企业效率和效益为中心，企业工资总额的增长和企业经济效益的增长挂钩，员工工资收入的增长和劳动生产率的增长挂钩。依据国家有关宏观工资指导政策和劳动力市场工资指导价位，遵循“按劳分配、效率优先、注重公平及可持续发展”的分配原则，建立“对内具有公平性，对外具有竞争力”的薪酬体系和权、责、利相结合的运行机制，采取多种薪酬分配形式，并加强考核和监督以充分调动员工积极性，吸引和保留符合企业发展需要的人才，提高公司的竞争力，支持公司战略目标的实现。

2023年公司级培训计划共62项，其中外训47项，内训15项。实际完成93项（外训59项，内训34项），培训计划完成率100%。公司级培训和部门级培训合计2,834人次，课时16,137小时。

公司开展了为时3个月的OPL一线员工基础培训，分别对磨工、冲压、滚针、装配、热处理车间组织开展一线理论技能实操培训。目的在于巩固一线员工基础操作能力，降低生产一线员工误操作的发生频次和偏差机率，提高有效产出。

公司依据政府的相关规定为员工足额缴纳社会保险和住房公积金，员工退休后全部实行社会化管理。

**劳务外包情况：**

√适用 □不适用

2023 年，公司劳务外包的工时总数 937,617.06 小时，劳务外包支付的报酬总额 26,343,821.71 元。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
唐雪军	无变动	监事会主席	632,400	-	632,400
张海	无变动	副总经理	0	-	0
崔丽	无变动	中层管理人员	0	-	0
张胜	无变动	中层管理人员	460,000	-410,000	50,000
钱爱芳	无变动	中层管理人员	0	-	0
徐晓春	无变动	中层管理人员	0	-	0
钟宏	无变动	中层管理人员	3,800	2,200	6,000
皮苏明	无变动	中层管理人员	701	-701	0
岳建平	离职	-	0	-	0
耿卫	无变动	中层管理人员	453,000	-413,000	40,000
赵锋伟	无变动	中层管理人员	0	-	0
沈明澄	无变动	副总经理	98,338	-	98,338
周益习	无变动	中层管理人员	10,835	-4,835	6,000
张勇	无变动	中层管理人员	0	-	0
张锋	无变动	中层管理人员	0	-	0
钱力	无变动	中层管理人员	0	-	0
杨洋	无变动	中层管理人员	20,400	-11,400	9,000
叶健果	无变动	中层管理人员	0	-	0
史朋飞	无变动	中层管理人员	0	-	0
吕成	无变动	中层管理人员	0	-	0
梁成	无变动	中层管理人员	7,200	-7,200	0
王斌	无变动	中层管理人员	0	700	700
黄建峰	无变动	中层管理人员	0	-	0
赵东	无变动	中层管理人员	39,804	-37,504	2,300
陆丽菁	无变动	中层管理人员	0	-	0
骆勤奋	无变动	中层管理人员	0	-	0
李斌	无变动	中层管理人员	0	-	0
马文猛	离职	-	0	-	0
刘虹	无变动	中层管理人员	0	-	0

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

√适用 □不适用

报告期内，共减少 2 名核心员工，其中马文猛调离公司，岳建平退休。公司已对减少的核心员工的原有工作进行合理调整与安排，其减少不会对公司生产经营产生影响。

### 三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司董事吕文艳 2024 年 1 月 26 日因个人原因向董事会递交董事辞职报告，自 2024 年 1 月 26 日起辞职生效。

董事会提名黄元根先生为公司第四届董事会非独立董事候选人。公司第四届董事会第九次会议 2024 年 1 月 31 日审议通过《关于提名第四届董事会非独立董事候选人的议案》，任期自公司 2024 年第一次临时股东大会决议通过之日起至第四届董事会届满之日止。

苏州轴承厂股份有限公司 2024 年第一次临时股东大会 2024 年 2 月 23 日审议通过《关于提名第四届董事会非独立董事候选人的议案》。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

□是 √否

## 第十节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司已按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易上市规则（试行）》以及北京证券交易所所有规范性文件要求及其他相关法律、法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营层组成的公

司治理结构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和经营层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡的机制，并建立健全内部管理和控制制度体系，不断完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。信息披露及时、准确、完整，没有收到政府监管部门任何行政处罚文件，达到北交所上市公司治理要求。

报告期内，公司根据中国证监会《上市公司独立董事管理办法》，北京证券交易所《北京证券交易所股票上市规则（试行）》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第1号—独立董事》和《北京证券交易所上市公司持续监管指引第9号——募集资金管理》等制度文件，以做好独立董事制度改革落地工作为重心，对公司的治理制度进行了系统性的制修订。修订了《公司章程》等14项治理制度，制定了公司《独立董事专门会议制度》、《董事会审计委员会工作细则》、《内部审计制度》。

报告期内，公司积极响应证监会和北交所的号召，深入自查独立董事的任职资格，确保所有在任独立董事均符合《上市公司独立董事管理办法》以及公司《独立董事制度》所规定的任职资格与条件，为满足独立董事的人数占董事会成员的比例不低于三分之一的要求，新增了一名独立董事

## 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》等法律法规和业务规则，《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开和表决程序，确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位。《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者权利外，还有知情权、股东收益权、提案权及股东大会、董事会决议违法时的请求撤销权等权利。公司建立的内部治理机制也给股东提供了保护和平等权利保障。

公司在实际运作过程中严格执行法律法规、《公司章程》及各项制度的规定和要求，召集、召开股东大会，公司召开的股东大会均开通网络投票方式，按照公司《信息披露管理制度》等有关规定，认真履行信息披露义务，真实、准确、完整、规范、及时、充分地披露公司定期报告、临时公告等重大信息，给予所有股东充分的知情权、话语权，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障，并充分保障中小股东充分行使其合法权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司的重大决策均依据《公司章程》及有关内部控制制度进行，经过公司“三会一层”审议通过，完全符合《公司法》、《公司章程》等相关法律法规及规范性文件的要求。独立董事按照规定发表事前认可意见、独立意见及召开独立董事专门会议，涉及需关联董事、股东等回避表决的事项时，也均按照规定执行。

截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，股东大会、董事会、监事会能够切实履行应尽的职责和义务，公司重大决策运作良好，能够最大限度地促进公司规范运行。

### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程进行一次修订，修订情况如下：

公司2023年第三次临时股东大会2023年12月13日审议通过了《关于修订苏州轴承厂股份有限公司章程的议案》，具体详见公司在北交所披露的《公司章程》（公告编号：2023-091）。

## （二）三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	<p>（一）公司第四届董事会第三次会议2023年1月16日审议通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>《关于聘任沈明澄先生为公司副总经理的议案》；</li> <li>《关于预计2023年日常性关联交易的议案》；</li> <li>《关于提请召开2023年第一次临时股东大会的议案》。</li> </ol> <p>（二）公司第四届董事会第四次会议2023年4月6日审议通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>《关于2022年度总经理工作报告的议案》；</li> <li>《关于2022年度董事会工作报告的议案》；</li> <li>《关于批准报出公司2022年度审计报告的议案》；</li> <li>《关于2022年年度报告（正文）及其摘要的议案》；</li> <li>《关于2022年度财务决算报告的议案》；</li> <li>《关于2022年度利润分配方案的议案》；</li> <li>《关于2023年度财务预算报告的议案》；</li> <li>《关于2023年度技改投资项目的议案》；</li> </ol>

		<p>9、《关于苏州轴承厂股份有限公司 2022 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》；</p> <p>10、《关于公司职工工资总额的议案》；</p> <p>11、《关于董事长 2022 年度薪酬分配及 2023 年度薪酬的议案》；</p> <p>12、《关于经营层成员 2022 年度绩效年薪分配方案及 2023 年度经营业绩目标责任书的议案》；</p> <p>13、《关于苏州轴承厂股份有限公司内部控制手册修订报告的议案》；</p> <p>14、《关于 2022 年度内部控制自我评价报告的议案》；</p> <p>15、《关于治理专项自查及规范活动相关情况的报告的议案》；</p> <p>16、《关于修订苏州轴承厂股份有限公司信息披露管理制度的议案》；</p> <p>17、《关于批准报出公司募集资金年度存放与使用情况鉴证报告的议案》；</p> <p>18、《关于批准报出公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明的议案》；</p> <p>19、《关于独立董事 2022 年度述职报告的议案》；</p> <p>20、《关于续聘公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）为公司审计机构的议案》；</p> <p>21、《关于提请召开 2022 年年度股东大会的议案》。</p> <p>（三）公司第四届董事会第五次会议 2023 年 4 月 26 日审议通过了《关于公司 2023 年第一季度报告的议案》。</p> <p>（四）公司第四届董事会第六次会议 2023 年 8 月 17 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案》；</p> <p>2、《关于公司 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> <p>（五）公司第四届董事会第七次会议 2023 年 10 月 25 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于新增预计 2023 年日常性关联交易的议案》；</p> <p>2、《关于公司 2023 年第三季度报告的议案》；</p> <p>3、《关于调整部分 2023 年度技改投资项目的议案》；</p> <p>4、《关于提请召开 2023 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>（六）公司第四届董事会第八次会议 2023 年 11 月 24 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于修订苏州轴承厂股份有限公司章程的议案》；</p> <p>2、《关于修订公司〈股东大会议事规则〉的议案》；</p> <p>3、《关于修订公司〈董事会议事规则〉的议案》；</p> <p>4、《关于修订公司〈对外投资管理制度〉的议案》；</p> <p>5、《关于修订公司〈对外担保管理制度〉的议案》；</p> <p>6、《关于修订公司〈关联交易管理制度〉的议案》；</p>
--	--	---



		<p>7、《关于修订公司〈利润分配管理制度〉的议案》；</p> <p>8、《关于修订公司〈信息披露管理制度〉的议案》；</p> <p>9、《关于修订公司〈募集资金管理办法〉的议案》；</p> <p>10、《关于修订公司〈承诺管理制度〉的议案》；</p> <p>11、《关于修订公司〈独立董事制度〉的议案》；</p> <p>12、《关于修订公司〈累积投票制实施细则〉的议案》；</p> <p>13、《关于修订〈独立董事年报工作制度〉的议案》；</p> <p>14、《关于修订公司〈董事会秘书工作制度〉的议案》；</p> <p>15、《关于新制定公司〈独立董事专门会议制度〉的议案》</p> <p>16、《关于新制定公司〈董事会审计委员会工作细则〉的议案》；</p> <p>17、《关于新制定公司〈内部审计制度〉的议案》；</p> <p>18、《关于设立董事会审计委员会并选举委员的议案》；</p> <p>19、《关于公司新设审计部的议案》；</p> <p>20、《关于提名第四届董事会独立董事候选人的议案》。</p>
监事会	5	<p>（一）公司第四届监事会第三次会议 2023 年 1 月 16 日审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》。</p> <p>（二）公司第四届监事会第四次会议 2023 年 4 月 6 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于 2022 年度监事会工作报告的议案》；</p> <p>2、《关于 2022 年年度报告（正文）及其摘要的议案》；</p> <p>3、《关于 2022 年度财务决算报告的议案》；</p> <p>4、《关于 2022 年度利润分配方案的议案》；</p> <p>5、《关于苏州轴承厂股份有限公司 2022 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》；</p> <p>6、《关于 2022 年度内部控制自我评价报告的议案》。</p> <p>（三）公司第四届监事会第五次会议 2023 年 4 月 26 日审议通过了《关于公司 2023 年第一季度报告的议案》。</p> <p>（四）公司第四届监事会第六次会议 2023 年 8 月 17 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案》；</p> <p>2、《关于公司 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。</p> <p>（五）公司第四届监事会第七次会议 2023 年 10 月 25 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于新增预计 2023 年日常性关联交易的议案》；</p> <p>2、《关于公司 2023 年第三季度报告的议案》。</p>
股东大会	4	<p>（一）公司 2023 年第一次临时股东大会 2023 年 2 月 3 日审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》。</p> <p>（二）公司 2022 年年度股东大会 2023 年 5 月 12 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于 2022 年度董事会工作报告的议案》；</p> <p>2、《关于 2022 年度监事会工作报告的议案》；</p>

		<p>3、《关于 2022 年年度报告（正文）及其摘要的议案》；</p> <p>4、《关于 2022 年度财务决算报告的议案》；</p> <p>5、《关于 2022 年度利润分配方案的议案》；</p> <p>6、《关于 2023 年度财务预算报告的议案》；</p> <p>7、《关于苏州轴承厂股份有限公司 2022 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》；</p> <p>8、《关于董事长 2022 年度薪酬分配及 2023 年度薪酬的议案》；</p> <p>9、《关于修订苏州轴承厂股份有限公司信息披露管理制度的议案》；</p> <p>10、《关于 2022 年度独立董事述职报告的议案》；</p> <p>11、《关于续聘公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）为公司审计机构的议案》。</p> <p>（三）公司 2023 年第二次临时股东大会 2023 年 11 月 14 日审议通过了《关于新增预计 2023 年日常性关联交易的议案》。</p> <p>（四）公司 2023 年第三次临时股东大会 2023 年 12 月 13 日审议通过了以下议案：</p> <p>1、《关于修订苏州轴承厂股份有限公司章程的议案》；</p> <p>2、《关于修订公司〈股东大会议事规则〉的议案》；</p> <p>3、《关于修订公司〈董事会议事规则〉的议案》；</p> <p>4、《关于修订公司〈对外投资管理制度〉的议案》；</p> <p>5、《关于修订公司〈对外担保管理制度〉的议案》；</p> <p>6、《关于修订公司〈关联交易管理制度〉的议案》；</p> <p>7、《关于修订公司〈利润分配管理制度〉的议案》；</p> <p>8、《关于修订公司〈信息披露管理制度〉的议案》；</p> <p>9、《关于修订公司〈募集资金管理办法〉的议案》；</p> <p>10、《关于修订公司〈承诺管理制度〉的议案》；</p> <p>11、《关于修订公司〈独立董事制度〉的议案》；</p> <p>12、《关于修订公司〈累积投票制实施细则〉的议案》；</p> <p>13、《关于提名第四届董事会独立董事候选人的议案》。</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司《章程》的规定。不存在董事、监事或高级管理人员违反《公司法》及其他规定行使职权的情况。公司股东大会和董事会按期召开，并对公司重大决策事项作出决议，保证公司正常运行，公司独立董事严格按照《独立董事制度》《独立董事专门会议制度》履行职责，认真审议董事会的各项议案，勤勉尽责，依法依规就重大事项发表独立意见或举行独立董事专门会议审议讨论。公司监事会能够较好地履行对公司生产经营及董事、高级管理人员的监督职责，保证公司治理的合法有效运行。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司以做好独立董事制度改革落地工作为重心，对公司的治理制度进行了系统性的制修订。修订了《公司章程》等 14 项治理制度，制定了公司《独立董事专门会议制度》、《董事会审计委员会工作细则》、《内部审计制度》。设立了审计委员会和审计部，确保董事会对公司经营管理的有效监督。增补了 1 名独立董事和 1 名审计专员满足法规要求。

### (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》的有关规定开展投资者关系管理工作，指定董事会秘书作为投资者关系管理负责人，设置了董事会秘书办公室，安排专人通过投资者电话、公司网站、电子邮箱、现场调研等渠道，主动了解投资者诉求，解答投资者关心的问题，指定《证券时报》（www.stcn.com）为公司信息披露媒体，组织完成 2022 年年度报告业绩说明会和 2023 年半年度报告业绩说明会，确保所有股东公平获取公司信息。

公司重视投资者关系管理工作，在将公司价值有效传递给资本市场、让投资者对公司有更好理解和认可的同时，也将投资者的关注点、观点等及时反馈给公司经营层，以积极应对市场变化、响应投资者诉求，公司持续构建与投资者更为紧密而高效的沟通桥梁，实现公司与投资者之间更深层次的理解、信任与合作，切实保障投资者权益，共同开创共享价值、互利共赢的新局面。

## 二、 内部控制

### (一) 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

公司 2023 年 11 月 24 日召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于设立董事会审计委员会并选举委员的议案》。报告期内，审计委员会暂未召开会议，对公司聘请的外部审计机构的专业资质、业务能力、诚信记录、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行严格核查与评价，并对其执行年度财务审计工作情况进行了监督。充分听取各方意见，积极协调公司内部相关部门与外部审计机构的沟通与交流。审阅了公司财务信息及信息披露工作，对公司各项内控制度的执行进行监督，未对公司经营管理提出异议。

独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3

是 否

是否设置以下专门委员会、内审部门

审计委员会 是 否

提名委员会 是 否

薪酬与考核委员会 是 否

战略委员会 是 否

内审部门 是 否

## (二) 报告期内独立董事履行职责的情况

独立董事姓名	兼职上市公司家数 (含本公司)	在公司连续任职时间 (年)	出席董事会次数	出席董事会方式	出席股东大会次数	出席股东大会方式	现场工作时间 (天)
徐文建	2	4	6	现场	4	现场	16
袁建新	3	3	6	现场	4	现场	16
曹迪	0	0	0	-	0	-	3

独立董事对公司有关事项是否提出异议：

是 否

独立董事对公司有关建议是否被采纳：

是 否

报告期内，独立董事严格按照《公司法》《证券法》《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等法律法规和《公司章程》及《独立董事制度》的规定，本着对公司和全体股东诚信和勤勉的态度，恪尽职守、勤勉尽责，积极出席相关会议，及时了解公司的生产经营信息，对各项议案进行认真审议，并依据自己的专业知识和能力做出独立、客观、公正的判断，对重大事项发表了发表事前认可意见、独立意见及召开独立董事专门会议，切实维护了公司和中小股东的利益。

## 独立董事资格情况

截至报告披露日，公司在任 3 名独立董事均符合《上市公司独立董事管理办法》及《北京证券交易所股票上市规则（试行）》《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事（2023 年修订）》等相关法律法规规定的条件，符合独立董事独立性要求。

### (三) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (四) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有完整的业务体系及直接面向市场独立经营的能力：

1、业务独立性：公司拥有独立健全的采购体系、生产体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、人员独立性：公司建立了完善的法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效。总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作，没有在控股股东、实际控制人、其他股东控制的其他企业中担任职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立性：公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施；拥有独立完善的生产经营场所，不存在被控股股东、实际控制人占用的情形；拥有与生产经营相关的机器设备以及商标等，具有独立的原料采购和产品销售体系。

4、机构独立性：公司按照《公司法》、《公司章程》的规定建立了股东大会、董事会、监事会、经营层等权力、决策、监督及经营管理机构，明确了各自的职权范围，建立了健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责；公司具有完备的内部管理制度，设有营销部、产品研发部、科研部、工程装备部、工艺开发部、财务部、质量保证部、采购部、安全保障部、生产制造部、综管部、董事会秘书办公室、审计部等职能部门及各生产车间，各部门依照《公司章程》等规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。

5、财务独立性：公司在银行独立开设账户，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形，对所发生的经济业务进行独立结算。公司具有统一社会信用代码并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定和完善了财务管理制度和内控制度，建立了独立、完善的财务核算和财务管理体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。

## (五) 内部控制制度的建设及实施情况

1、内部控制制度建设情况。根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2018]29号文的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展要求，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、关于内部控制的说明。公司现行的内控制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，报告期内也未发现重大缺陷。由于内控制度是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，进一步完善了会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

(3) 关于风险控制体系。报告期内，公司修订了内部控制手册，在有效分析市场风险、经营风险、应收账款风险、存货风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

## (六) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司经营层严格遵守公司制度，按照制度的规定执行了各项信息披露工作。

## (七) 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

适用 不适用

公司制定《绩效管理办法》等考评及激励机制，根据年度经营计划对各高级管理人员设置绩效考评指标，指标达成情况将按月、按年进行考核，其考核结果与高级管理人员年度薪酬直接挂钩，最终由董事会审议确认。

公司高级管理人员彭君雄、沈莺、周彩虹、张海参与了创元科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划，由此产生的股份支付由公司按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定进行账务处理。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

报告期内，公司未发生适用累积投票制情形。公司 2023 年第三次股东大会审议通过了《关于修订公司〈累积投票制实施细则〉的议案》。

报告期内，公司共召开四次股东大会，均提供网络投票方式。

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

#### (三) 投资者关系的安排

适用 不适用

公司制定了《投资者关系管理制度》，明确董事会秘书是公司投资者关系管理工作的负责人，负责公司投资者关系管理和股东资料管理工作，协调公司与证券监管机构、股东及实际控制人、证券服务机构、媒体等之间的信息沟通。董事会秘书办公室作为公司投资者关系管理的日常工作部门，由董事会秘书领导，协助董事会秘书开展工作。公司通过公司网站、新媒体平台、电话、传真、电子邮箱等渠道，做好投资者咨询事项的回复与交流，采取股东大会、业绩说明会、路演、分析师会议、接待来访、座谈交流等方式，与投资者进行沟通交流。今后，公司将通过上述平台和渠道，持续提升投资者沟通的便利性，确保投资者及时、准确地了解公司最新情况。

公司将继续重视投资者关系管理工作，加强与投资者的直接联系与沟通，在将公司价值有效传递给资本市场、让投资者对公司有更好理解和认可的同时，也将投资者的关注点、观点等及时反馈给公司经营层，以积极应对市场变化、响应投资者诉求。公司持续构建与投资者更为紧密而高效的沟通桥梁，实现公司与投资者之间更深层次的理解、信任与合作，切实保障投资者权益，共同开创共享价值、互利共赢的新局面。

## 第十一节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2024]A197 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市滨湖区太湖新城金融三街嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 3 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李钢 3 年	沈琴 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	19 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

## 审 计 报 告

苏公 W[2024]A197 号

苏州轴承厂股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“苏轴股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏轴股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于苏轴股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

苏轴股份2023年度营业收入金额为63,637.33万元。收入作为公司重要的业绩指标，存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-30及5、5-30。

##### 2、审计应对

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

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

（3）抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性；

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

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

（6）对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序；

（7）对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

#### （二）应收账款坏账准备的计提

##### 1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份应收账款账面余额为15,757.31万元，坏帐准备为899.24万元，账面价值为14,858.07万元。苏轴股份管理层（以下简称“管理层”）在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-11及附注5、5-03。

##### 2、审计应对

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

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征。

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

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确。

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (三) 存货跌价准备的计提

#### 1、事项描述

2023年12月31日，苏轴股份存货账面余额为10,768.52万元，存货跌价准备金额为399.55万元，账面价值为10,368.97万元，存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大。根据公司披露的会计政策，存货中库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定，用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货的售价、完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。相关信息披露参见财务报表附注3、3-12 及附注5、5-07。

#### 2、审计应对

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

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

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

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

(5) 选择部分库存商品项目，对其可收回金额和跌价准备期末余额进行了复核测算。

#### 四、其他信息

苏轴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括苏轴股份2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估苏轴股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苏轴股份、终止运营或别无其他现实的选择。

苏轴股份治理层（以下简称治理层）负责监督苏轴股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于

舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对苏轴股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致苏轴股份不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师  
(项目合伙人) 李钢

中国注册会计师 沈琴

2024年4月3日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5-01	223,194,233.03	151,532,705.84
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	5-02	43,251,229.47	34,724,338.50
应收账款	5-03	148,580,716.21	116,665,463.55
应收款项融资	5-04	2,905,657.62	8,639,526.82
预付款项	5-05	3,316,194.48	3,394,722.80
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	5-06	96,774.83	246,853.29
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	5-07	103,689,699.24	105,931,116.91
合同资产	5-08	-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5-09	2,533,367.97	355,728.25
<b>流动资产合计</b>		<b>527,567,872.85</b>	<b>421,490,455.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5-10	9,402,593.62	8,872,018.49
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	5-11	206,410,312.01	192,871,499.48
在建工程	5-12	5,635,364.61	307,243.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-

无形资产	5-13	59,859,755.13	62,324,037.86
开发支出	5-14	-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5-15	5,545.62	9,704.94
递延所得税资产	5-16	4,686,184.38	3,280,590.64
其他非流动资产	5-17	12,131,674.91	16,507,737.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>298,131,430.28</b>	<b>284,172,832.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>825,699,303.13</b>	<b>705,663,288.61</b>
<b>流动负债：</b>			
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	5-18	86,331,826.08	77,330,906.87
预收款项		-	-
合同负债	5-19	1,358,422.41	2,105,087.42
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	5-20	10,988,876.70	5,107,734.30
应交税费	5-21	8,622,148.79	1,614,527.64
其他应付款	5-22	140,673.81	349,027.20
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	5-23	124,396.07	215,065.37
<b>流动负债合计</b>		<b>107,566,343.86</b>	<b>86,722,348.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	5-24	8,037,911.64	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,037,911.64</b>	-
<b>负债合计</b>		<b>115,604,255.50</b>	<b>86,722,348.80</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5-25	96,720,000.00	96,720,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5-26	148,383,625.61	147,605,638.44
减：库存股		-	-
其他综合收益	5-27	38,296.56	-11,811.78
专项储备		-	-
盈余公积	5-28	64,872,631.48	52,447,911.91
一般风险准备		-	-
未分配利润	5-29	400,080,493.98	322,179,201.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		710,095,047.63	618,940,939.81
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>710,095,047.63</b>	<b>618,940,939.81</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>825,699,303.13</b>	<b>705,663,288.61</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		222,708,034.15	150,853,104.53
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		43,251,229.47	34,724,338.50
应收账款	15-01	148,580,716.21	116,573,928.87
应收款项融资		2,905,657.62	8,639,526.82
预付款项		3,316,194.48	3,394,722.80
其他应收款	15-02	70,437.33	235,543.97
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-

存货		103,629,811.87	105,766,952.34
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		2,533,367.97	355,728.25
<b>流动资产合计</b>		<b>526,995,449.10</b>	<b>420,543,846.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	15-03	10,957,513.62	10,426,938.49
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		206,410,115.53	192,870,103.97
在建工程		5,635,364.61	307,243.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		59,859,755.13	62,324,037.86
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		5,545.62	9,704.94
递延所得税资产		4,673,109.65	3,273,857.79
其他非流动资产		12,131,674.91	16,507,737.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>299,673,079.07</b>	<b>285,719,624.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>826,668,528.17</b>	<b>706,263,470.37</b>
<b>流动负债：</b>			
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		86,621,437.60	77,330,361.29
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		10,988,876.70	5,055,774.00
应交税费		8,578,658.96	1,561,954.80
其他应付款		121,025.81	330,469.95
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		1,358,280.94	2,105,087.42
持有待售负债		-	-



一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		124,396.07	215,065.37
<b>流动负债合计</b>		<b>107,792,676.08</b>	<b>86,598,712.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		8,037,911.64	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,037,911.64</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>115,830,587.72</b>	<b>86,598,712.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		96,720,000.00	96,720,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		148,383,625.61	147,605,638.44
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,872,631.48	52,447,911.91
一般风险准备		-	-
未分配利润		400,861,683.36	322,891,207.19
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>710,837,940.45</b>	<b>619,664,757.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>826,668,528.17</b>	<b>706,263,470.37</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	5-30	636,373,344.88	563,347,666.89
其中：营业收入	5-30	636,373,344.88	563,347,666.89
利息收入		-	-

已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>	5-30	<b>502,177,000.68</b>	<b>473,038,978.18</b>
其中：营业成本	5-30	402,984,269.89	378,165,400.22
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	5-31	6,480,159.77	4,788,718.34
销售费用	5-32	12,114,794.35	12,645,632.50
管理费用	5-33	51,819,600.94	50,800,240.18
研发费用	5-34	41,630,162.85	40,891,369.46
财务费用	5-35	-12,851,987.12	-14,252,382.52
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,844,089.36	913,219.67
加：其他收益	5-36	10,655,449.42	1,814,356.05
投资收益（损失以“-”号填列）	5-37	1,280,575.13	891,165.93
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）	5-37	1,280,575.13	891,165.93
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）	5-38	-1,119,922.13	-1,584,568.76
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	5-39	-2,474,432.76	-646,251.75
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	5-40	60,480.36	-15,857.88
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填     列）</b>		<b>142,598,494.22</b>	<b>90,767,532.30</b>
加：营业外收入	5-41	588,324.00	96,954.62
减：营业外支出	5-42	345,454.82	54,524.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号     填列）</b>		<b>142,841,363.40</b>	<b>90,809,962.17</b>
减：所得税费用	5-43	18,663,351.09	7,099,950.34

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		124,178,012.31	83,710,011.83
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）		124,178,012.31	83,710,011.83
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）		124,178,012.31	83,710,011.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		50,108.34	27,754.63
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		50,108.34	27,754.63
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		50,108.34	27,754.63
（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		50,108.34	27,754.63
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>124,228,120.65</b>	<b>83,737,766.46</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		124,228,120.65	83,737,766.46
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		1.28	0.87

(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.28	0.87
------------------	--	------	------

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	15-04	<b>636,017,000.14</b>	<b>563,040,293.32</b>
减：营业成本	15-04	402,747,680.70	378,102,801.81
税金及附加		6,480,159.77	4,788,718.34
销售费用		12,011,599.98	12,699,346.77
管理费用		51,745,673.40	50,734,468.72
研发费用		41,630,162.85	40,891,369.46
财务费用		-12,857,669.12	-14,256,681.57
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,842,578.06	913,046.61
加：其他收益		10,672,053.84	1,814,356.05
投资收益（损失以“-”号填列）	15-05	1,280,575.13	891,165.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		1,280,575.13	891,165.93
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）		-1,124,049.60	-1,580,134.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,474,432.76	-646,251.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		60,480.36	-15,857.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>142,674,019.53</b>	<b>90,543,547.15</b>
加：营业外收入		588,324.00	96,954.62
减：营业外支出		345,454.82	54,524.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>142,916,888.71</b>	<b>90,585,977.02</b>
减：所得税费用		18,669,692.97	7,094,825.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>124,247,195.74</b>	<b>83,491,151.29</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,247,195.74	83,491,151.29

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>124,247,195.74</b>	<b>83,491,151.29</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		555,553,817.31	505,955,252.93
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		374,286.94	4,348,545.15
收到其他与经营活动有关的现金	5-44	23,310,305.79	2,736,235.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>579,238,410.04</b>	<b>513,040,033.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		278,443,594.60	313,631,525.03
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		118,308,933.80	108,652,049.45
支付的各项税费		24,394,084.48	16,298,614.26
支付其他与经营活动有关的现金	5-44	15,312,766.66	14,081,602.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>436,459,379.54</b>	<b>452,663,791.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5-45	<b>142,779,030.50</b>	<b>60,376,242.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		750,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,350.00	96,320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>804,350.00</b>	<b>846,320.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,926,944.22	31,116,312.39
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>42,926,944.22</b>	<b>31,116,312.39</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,122,594.22</b>	<b>-30,269,992.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

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		33,852,000.00	24,180,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>33,852,000.00</b>	<b>24,180,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,852,000.00</b>	<b>-24,180,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,857,090.91</b>	<b>13,490,090.83</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5-45	<b>71,661,527.19</b>	<b>19,416,340.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		151,532,705.84	132,116,365.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5-45	<b>223,194,233.03</b>	<b>151,532,705.84</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		555,108,842.57	505,701,765.78
收到的税费返还		330,528.25	4,255,620.69
收到其他与经营活动有关的现金		23,325,398.91	2,736,062.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>578,764,769.73</b>	<b>512,693,448.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		278,271,993.90	313,420,178.44
支付给职工以及为职工支付的现金		116,006,962.50	106,554,297.87
支付的各项税费		24,352,718.26	16,293,823.27
支付其他与经营活动有关的现金		17,129,181.87	16,181,016.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>435,760,856.53</b>	<b>452,449,316.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>143,003,913.20</b>	<b>60,244,132.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		750,000.00	750,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,350.00	96,320.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>804,350.00</b>	<b>846,320.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,925,189.35	31,114,268.52
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>42,925,189.35</b>	<b>31,114,268.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,120,839.35</b>	<b>-30,267,948.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		33,852,000.00	24,180,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>33,852,000.00</b>	<b>24,180,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,852,000.00</b>	<b>-24,180,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,823,855.77</b>	<b>13,468,774.22</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>71,854,929.62</b>	<b>19,264,958.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		150,853,104.53	131,588,146.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>222,708,034.15</b>	<b>150,853,104.53</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-11,811.78	-	52,447,911.91	-	322,179,201.24	-	618,940,939.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-11,811.78	-	52,447,911.91	-	322,179,201.24	-	618,940,939.81
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	777,987.17	-	50,108.34	-	12,424,719.57	-	77,901,292.74	-	91,154,107.82
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	50,108.34	-	-	-	124,178,012.31	-	124,228,120.65
(二) 所有者投入和减少 资本	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	-	777,987.17
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	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	-	777,987.17
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-46,276,719.57	-	-33,852,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-12,424,719.57	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,852,000.00	-	-33,852,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>96,720,000.00</b>	-	-	-	<b>148,383,625.61</b>	-	<b>38,296.56</b>	-	<b>64,872,631.48</b>	-	<b>400,080,493.98</b>	-	<b>710,095,047.63</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,600,000.00	-	-	-	163,044,899.67	-	-39,566.41	-	44,098,796.78	-	270,998,304.54	-	558,702,434.58
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>二、本年期初余额</b>	<b>80,600,000.00</b>	-	-	-	<b>163,044,899.67</b>	-	<b>-39,566.41</b>	-	<b>44,098,796.78</b>	-	<b>270,998,304.54</b>	-	<b>558,702,434.58</b>
<b>三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)</b>	<b>16,120,000.00</b>	-	-	-	<b>-15,439,261.23</b>	-	<b>27,754.63</b>	-	<b>8,349,115.13</b>	-	<b>51,180,896.70</b>	-	<b>60,238,505.23</b>
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	27,754.63	-	-	-	83,710,011.83	-	83,737,766.46
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	-	680,738.77
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	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	-	680,738.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-	-32,529,115.13	-	-24,180,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-	-8,349,115.13	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,180,000.00	-	-24,180,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本期末余额</b>	<b>96,720,000.00</b>	-	-	-	<b>147,605,638.44</b>	-	<b>-11,811.78</b>	-	<b>52,447,911.91</b>	-	<b>322,179,201.24</b>	-	<b>618,940,939.81</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-	-	52,447,911.91	-	322,891,207.19	619,664,757.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	96,720,000.00	-	-	-	147,605,638.44	-	-	-	52,447,911.91	-	322,891,207.19	619,664,757.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	12,424,719.57	-	77,970,476.17	91,173,182.91
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,247,195.74	124,247,195.74
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	777,987.17
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	-	-	-	-	777,987.17	-	-	-	-	-	-	777,987.17
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-46,276,719.57	-33,852,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	12,424,719.57	-	-12,424,719.57	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,852,000.00	-33,852,000.00

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>96,720,000.00</b>	-	-	-	<b>148,383,625.61</b>	-	-	-	<b>64,872,631.48</b>	-	<b>400,861,683.36</b>	<b>710,837,940.45</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,600,000.00	-	-	-	163,044,899.67	-	-	-	44,098,796.78	-	271,929,171.03	559,672,867.48
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

二、本年期初余额	80,600,000.00	-	-	-	163,044,899.67	-	-	-	44,098,796.78	-	271,929,171.03	559,672,867.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,120,000.00	-	-	-	-15,439,261.23	-	-	-	8,349,115.13	-	50,962,036.16	59,991,890.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,491,151.29	83,491,151.29
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	680,738.77
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	-	-	-	-	680,738.77	-	-	-	-	-	-	680,738.77
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-	-32,529,115.13	-24,180,000.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	8,349,115.13	-	-8,349,115.13	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-24,180,000.00	-24,180,000.00	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	16,120,000.00	-	-	-	-16,120,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>96,720,000.00</b>	-	-	-	<b>147,605,638.44</b>	-	-	-	<b>52,447,911.91</b>	-	<b>322,891,207.19</b>	<b>619,664,757.54</b>

法定代表人：张文华

主管会计工作负责人：沈莺

会计机构负责人：钱力



## 苏州轴承厂股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 附注 1：公司基本情况

#### 1-01 公司概况

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

2013 年 8 月 22 日，轴承有限公司股东会作出决议，全体股东根据轴承有限公司截止 2013 年 6 月 30 日经审计后的净资产 6,643.66 万元，按各自享有的净资产的份额折股 4,000 万股，将轴承有限公司整体变更为苏州轴承厂股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），变更后的股本为 4,000.00 万元。

2015 年 8 月 18 日，公司 2015 年第四次临时股东大会作出决议，申请向特定对象发行 400 万股新股，每股面值 1 元，新增注册资本 400.00 万元，变更后的注册资本为人民币 4,400.00 万元。2016 年 1 月 5 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2016]31 号），同意公司本次定向发行股票事宜。本次定向增发完成后，公司股本变更为 4,400.00 万元。

2016 年 6 月 13 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 4,400 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本变更为 6,600.00 万元。

2017 年 4 月 18 日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本 6,600 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，转增后总股本变更为 7,260.00 万元。

2020 年 4 月 15 日，公司 2019 年度股东大会作出决议，申请增加注册资本人民币 800.00 万元。2020 年 6 月 16 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌委员会审议通过，2020 年 6 月 18 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州轴承厂股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2020]1189 号）核准，同意公司向不特定合格投资者公开发行股票 800 万股，每股面值 1 元，变更后的注册资本人民币 8,060.00 万元。

2022年5月12日，公司股东大会作出决议，以公司现有总股本8,060万股为基数，向全体股东每10股转增2股，转增后总股本变更为9,672.00万元。

公司于2014年1月24日在全国中小企业股权转让系统成功挂牌，2020年7月27日，公司成为新三板精选层首批挂牌企业，2021年11月15日，公司成为首批北交所上市公司。证券简称“苏轴股份”，证券代码“430418”。

公司统一社会信用代码为9132050013770288XN号。

公司法定代表人：张文华。

本公司属生产企业，经营范围主要包括：加工、制造：轴承、滚针、光学仪器。经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品配件、零配件及技术的进口业务（国家实行核定公司经营14种进口商品除外）；开展本企业进料加工和“三来一补”业务。（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）

本公司注册地址：苏州高新区鹿山路35号。

本财务报告于2024年4月3日经公司第四届董事会第十次会议批准报出。

## 1-02 公司基本组织架构

本公司股东大会为最高权力机构，董事会是公司常设的经营决策机构，由管理层负责公司的日常生产经营和管理。本公司根据管理和生产的需要，设有营销部、产品研发部、工程装备部、工艺开发部、科研部、财务部、质量保证部、采购部、安全保障部、生产制造部、综管部、董事会秘书办公室及审计部等管理职能部门，公司下设各生产车间。

## 1-03 合并财务报表范围

(1) 报告期合并财务报表范围如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本 (万欧元)	经营范围	备注
Suzhou Bearing GmbH (以下简称“苏轴德国”)	100%	100%	20	工业轴承及其零部件的研发、生产和销售；原材料、油脂化工产品、机电产品的进出口；工业应用方面的技术咨询和服务。	2018年3月 投资设立

(2) 报告期合并财务报表范围变动情况：

本期合并财务报表范围未发生变动，具体详见本财务报表附注 6 “合并范围的变更”及附注 7 “在其他主体中的权益”相关内容。

## 附注 2：财务报表的编制基础

### 2-01 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

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

### 2-02 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。

## 附注 3、重要会计政策、会计估计

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，对应收票据减值计提、应收账款减值计提、应收款项融资减值计提、其他应收款减值计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注 3、3-11 “应收款项”、附注 3、3-12 “存货”、附注 3、3-18 “固定资产”、附注 3、3-22 “无形资产”、附注 3、3-30 “收入”等相关说明。

### 3-01 遵循企业会计准则的声明

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

### 3-02 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，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3-03 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。

### 3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3-05 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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

#### （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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

### 3-06 合并财务报表的编制方法

#### （1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其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，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### （3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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3、3-15“长期股权投资”或本附注3、3-10“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3、3-15（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。

### 3-07 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

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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。

### 3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 3-09 外币业务和外币报表折算

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

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

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

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

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

### 3-10 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### （1）金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现

现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的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：

1) 该项指定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。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### （6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 3-11 应收款项

应收款项指企业拥有的将来获取现款、商品或劳动的权利，是企业在日常生产经营过程中发生的各种债权，主要包括：应收账款、应收款项融资、应收票据、应收股利、应收利息、其他应收款、长期应收款等。

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

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。

在计量预期信用损失时，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；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，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，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并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。

确定组合的依据如下：

应收款项类别	组合	确定组合的依据	说明
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。
	组合 2	商业承兑汇票	商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
应收账款	组合 1	应收客户款项	如果应收账款的信用风险自初始确认后已显著增加的，本公司按照相当于该应收账款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果应收账款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。
应收款项融资	组合 1	银行承兑汇票	同应收票据组合 1
	组合 2	应收客户款项	同应收账款组合 1
其他应收款项	组合 1	应收其他款项	对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款等）的减值损失计量，比照本附注“3-10 金融工具（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法”处理。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。

公司复核了以前年度应收款项坏账准备计提的适当性，认为商业承兑汇票组合、应收客户款项组合、应收款项融资组合、合同资产组合、应收其他款项组合的违约概率与账龄

存在相关性，账龄是本公司应收款项信用风险是否显著增加的标记。因此，本公司的信用损失风险以账龄为基础，按原有损失比例进行估计，计提比例如下：

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

### 3-12 存货

#### （1）存货核算：

存货是指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。公司存货包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料除低值易耗品、包装物以外及产成品发出采用移动加权平均法；原材料中的低值易耗品、包装物在领用时采用一次转销法摊销。

#### （2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

存货可变现净值的确定依据：

①产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；

②用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

③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；

④企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算；

⑤持有待售的材料等，可变现净值以市场销售价格为基础计算。

#### （3）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

##### ①低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

##### ②包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

### 3-13 合同资产

#### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

#### （2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述附注 3、3-11 应收款项减值相关内容描述。

会计处理方法，公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

### 3-14 合同成本

#### （1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范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：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预

期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3-15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注 3、3-10“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具的金融资产（权益工具）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（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。原持有股权投资为其他权益工具的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

### ③其他方式取得的长期投资

A 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

### （2）长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②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。

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。

### 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3、3-06“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。

### （3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

### （4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应当首先判

断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### 3-16 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

### 3-17 投资性房地产

（1）投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

（2）投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

### 3-18 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	3-5	2.375-4.85
通用设备	直线法	8-18	3-5	5.278-12.13
运输工具	直线法	5-12	3-5	7.917-19.4
电子设备及其他	直线法	4-7	3-5	13.57-24.25

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

## 3-19 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

## 3-20 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### （2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### （3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 3-21 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

### 3-22 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

#### (2) 无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限

和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-23 “长期资产减值”。

### （3）内部研究开发支出会计政策

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；
- 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。

## 3-23 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。

### 3-24 长期待摊费用

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

项目	内容	摊销年限	年摊销率（%）
货架	仓库货架	5	20

### 3-25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

### 3-26 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

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或

办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （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负债，同时计入当期损益。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）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 3-27 租赁负债

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

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

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

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

### 3-28 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地计量。

（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。

### 3-29 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。



### 3-30 收入

#### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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。

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

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

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### （3）收入确认的具体方法

公司主要销售轴承、滚针等产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

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

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 3-31 政府补助

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

### （4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3-32 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 3-33 租赁

#### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

#### （4）承租人会计处理

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

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注3、3-21“使用权资产”及附注3、3-27“租赁负债”。

#### （5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 3-34 重要性标准确定方法和选择依据

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

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

### 3-35 重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述会计准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

#### 2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

### 3-36 重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）坏账准备计提

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

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （4）折旧和摊销

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

#### （5）金融工具的公允价值

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

#### （6）所得税

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

## 附注 4：税项及税收优惠

### 4-01 流转税及附加

税种	计税依据	税率
增值税	应税商品销售收入	13%
	应税服务销售收入	6%
	应税商品销售收入	19%（德国）
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	应纳土地面积	1.5 元/平方米
房产税	房产原值	1.2%
	房屋租金	12%

### 4-02 企业所得税

公司名称	企业所得税税率	备注
本公司（母公司）	15%	母公司
苏轴德国	30.525%	德国子公司

### 4-03 税收优惠

#### （1）增值税优惠政策

##### 1) 增值税改革有关政策

根据 2019 年 3 月 20 日财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

## 2) 先进制造业企业增值税加计抵减

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

## (2) 所得税优惠政策

### 1) 所得税税率

根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司（母公司）2020 年 12 月被江苏省科学技术厅、财政厅、国家税务局、地方税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202032006707），2023 年 11 月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号 GR202332005987），本年度享受企业所得税减按 15% 税率征收的优惠。

## 2) 研发费用加计扣除

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

企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。

## 附注 5：合并财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

### 5-01 货币资金

(1) 货币资金分类列示：



项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,059.75	12,954.38
银行存款	223,180,173.28	150,819,751.46
数字货币-人民币	—	700,000.00
其他货币资金	—	—
存放财务公司的款项	—	—
<b>合计</b>	<b>223,194,233.03</b>	<b>151,532,705.84</b>
其中：存放在境外的款项总额	486,198.88	679,601.31

(2) 期末货币资金中无使用有限制情况款项。

## 5-02 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

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
银行承兑汇票	37,388,504.45	—	37,388,504.45	19,861,645.44	—	19,861,645.44
商业承兑汇票	6,171,289.50	308,564.48	5,862,725.02	15,667,781.64	805,088.58	14,862,693.06
<b>合计</b>	<b>43,559,793.95</b>	<b>308,564.48</b>	<b>43,251,229.47</b>	<b>35,529,427.08</b>	<b>805,088.58</b>	<b>34,724,338.50</b>

(2) 期末公司无已质押的应收票据；

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 5-03 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21
<b>合计</b>	<b>157,573,111.85</b>	<b>100.00</b>	<b>8,992,395.64</b>	<b>5.71</b>	<b>148,580,716.21</b>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	124,072,432.99	100.00	7,406,969.44	5.97	116,665,463.55
<b>合计</b>	<b>124,072,432.99</b>	<b>100.00</b>	<b>7,406,969.44</b>	<b>5.97</b>	<b>116,665,463.55</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例（%）	应收账款	坏账准备	比例（%）
1年以内	155,901,849.08	7,795,092.45	5.00	122,752,065.77	6,137,603.28	5.00
1至2年	507,465.21	50,746.52	10.00	56,667.85	5,666.79	10.00
2至3年	24,629.84	7,388.95	30.00	—	—	—
3年以上	1,139,167.72	1,139,167.72	100.00	1,263,699.37	1,263,699.37	100.00
<b>合计</b>	<b>157,573,111.85</b>	<b>8,992,395.64</b>	<b>—</b>	<b>124,072,432.99</b>	<b>7,406,969.44</b>	<b>—</b>

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，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率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 1,618,713.16 元，本期外币报表折算差额 136.49 元。

(3) 本期发生实际核销的应收账款 33,423.45 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：期末余额前五名总额为 91,840,928.14 元，占公司期末应收账款的比例为 58.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,602,092.35 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 5-04 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,905,657.62	8,639,526.82
<b>合计</b>	<b>2,905,657.62</b>	<b>8,639,526.82</b>

(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款项融资：

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	24,300,266.58
<b>合计</b>	<b>24,300,266.58</b>

## 5-05 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	3,148,314.93	94.94	3,343,030.80	98.48
1至2年	116,187.55	3.50	48,692.00	1.43
2至3年	48,692.00	1.47	—	—
3年以上	3,000.00	0.09	3,000.00	0.09
<b>合计</b>	<b>3,316,194.48</b>	<b>100.00</b>	<b>3,394,722.80</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末无1年以上的重大预付款项。

(3) 按预付对象归集的前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占期末余额的比例(%)
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	非关联方	2,146,070.48	1年以内	64.71
苏州行创自动化科技有限公司	非关联方	111,000.00	1年以内	3.35
苏州华润燃气有限公司	非关联方	93,465.66	1年以内	2.82
红米(宁波)智能装备有限公司	非关联方	90,000.00	1年以内	2.71
江苏德尔迈机电科技有限公司	非关联方	88,150.00	1年以内	2.66
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>2,528,686.14</b>	<b>—</b>	<b>76.25</b>

## 5-06 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	96,774.83	246,853.29
<b>合计</b>	<b>96,774.83</b>	<b>246,853.29</b>

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	120,608.93	100.00	23,834.10	19.76	96,774.83
<b>合计</b>	<b>120,608.93</b>	<b>100.00</b>	<b>23,834.10</b>	<b>19.76</b>	<b>96,774.83</b>

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	272,894.86	100.00	26,041.57	9.54	246,853.29
<b>合计</b>	<b>272,894.86</b>	<b>100.00</b>	<b>26,041.57</b>	<b>9.54</b>	<b>246,853.29</b>

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,335.81	2,366.79	5.00	204,958.38	10,247.92	5.00
1 至 2 年	37,573.12	3,757.31	10.00	57,936.48	5,793.65	10.00
2 至 3 年	25,700.00	7,710.00	30.00	—	—	—
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>120,608.93</b>	<b>23,834.10</b>	<b>—</b>	<b>272,894.86</b>	<b>26,041.57</b>	<b>—</b>

②期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

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	26,041.57	—	—	26,041.57
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	2,266.93	—	—	2,266.93
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动（汇率变动）	59.46	—	—	59.46
<b>期末余额</b>	<b>23,834.10</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>23,834.10</b>

① 其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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

		计提	收回	其他	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	26,041.57	—	—	59.46	2,266.93	—	—	23,834.10
<b>合计</b>	<b>26,041.57</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>59.46</b>	<b>2,266.93</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>23,834.10</b>

3) 本期无核销的其他应收款情况。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	63,273.12	64,657.35
代收代付款	57,335.81	199,524.81
其他	—	8,712.70
<b>合计</b>	<b>120,608.93</b>	<b>272,894.86</b>

5) 按欠款方归集的期末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	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
HOWSHUN SWEDDEN AB	代收代付款	35,765.50	1至2年	29.65	3,576.55
德国斯图加特市税务局	代收代付款	26,011.20	1年以内	21.57	1,300.56
苏州双得利物业管理有限公司	押金及保证金	25,200.00	2至3年	20.89	7,560.00
李来斌	押金及保证金	18,000.00	1年以内	14.92	900.00
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3年以上	8.29	10,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>114,976.70</b>	<b>—</b>	<b>95.32</b>	<b>23,337.11</b>

## 5-07 存货

(1) 存货分类列示：

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	15,820,154.55	1,585,756.00	14,234,398.55	13,734,890.02	807,219.49	12,927,670.53
产成品	28,539,049.80	1,433,654.88	27,105,394.92	31,948,990.95	1,239,672.09	30,709,318.86
在产品	29,452,236.99	976,115.89	28,476,121.10	34,780,532.26	181,377.50	34,599,154.76
发出商品	29,891,410.59	—	29,891,410.59	24,529,652.48	—	24,529,652.48
合同履约成本	3,982,374.08	—	3,982,374.08	3,165,320.28	—	3,165,320.28
<b>合计</b>	<b>107,685,226.01</b>	<b>3,995,526.77</b>	<b>103,689,699.24</b>	<b>108,159,385.99</b>	<b>2,228,269.08</b>	<b>105,931,116.91</b>

(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	转回或转销	其他	
原材料	807,219.49	834,843.25	—	56,306.74	—	1,585,756.00
产成品	1,239,672.09	844,851.12	—	650,868.33	—	1,433,654.88
在产品	181,377.50	794,738.39	—	—	—	976,115.89
<b>合计</b>	<b>2,228,269.08</b>	<b>2,474,432.76</b>	<b>—</b>	<b>707,175.07</b>	<b>—</b>	<b>3,995,526.77</b>

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 5-08 合同资产

(1) 合同资产情况：

类别	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	—
<b>小计</b>	<b>220,000.00</b>	<b>220,000.00</b>	<b>—</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产	220,000.00	220,000.00	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	220,000.00	220,000.00	—
<b>小计</b>	<b>220,000.00</b>	<b>220,000.00</b>	<b>—</b>
减：列示于其他非流动资产的合同资产	220,000.00	220,000.00	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

(2) 本期合同资产的账面价值未发生重大变动金额；

(3) 按合同资产减值准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—
<b>合计</b>	<b>220,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>220,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>—</b>

(续上表)

类别	期初余额

	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	220,000.00	100.00	220,000.00	100.00	—
<b>合计</b>	<b>220,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>220,000.00</b>	<b>100.00</b>	—

(4) 本期合同资产减值准备变动情况：

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	220,000.00	—	—	—	220,000.00
<b>合计</b>	<b>220,000.00</b>	—	—	—	<b>220,000.00</b>

## 5-09 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	2,508,167.97	330,528.25
待摊销各项费用	25,200.00	25,200.00
<b>合计</b>	<b>2,533,367.97</b>	<b>355,728.25</b>

## 5-10 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	9,402,593.62	—	9,402,593.62	8,872,018.49	—	8,872,018.49
<b>合计</b>	<b>9,402,593.62</b>	—	<b>9,402,593.62</b>	<b>8,872,018.49</b>	—	<b>8,872,018.49</b>

(2) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合收 益调整
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
<b>小计</b>	—	—	—	—	—
二、联营企业					
苏州联利精密制造 有限公司	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
<b>小计</b>	<b>8,872,018.49</b>	—	—	<b>1,280,575.13</b>	—

合计	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
----	--------------	---	---	--------------	---

(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
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
苏州联利精密制造 有限公司	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
小计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
合计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—

## 5-11 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产分类列示：

项目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	102,478,617.92	257,168,025.82	4,059,127.80	363,705,771.54
2. 本期增加金额	6,887,401.05	35,083,735.10	163,359.10	42,134,495.25
(1) 购置	—	64,305.92	163,359.10	227,665.02
(2) 在建工程转入	6,887,401.05	35,016,828.38	—	41,904,229.43
(3) 其他(汇率变动)	—	2,600.80	—	2,600.80
3. 本期减少金额	—	3,638,541.70	257,144.32	3,895,686.02
处置或报废	—	3,638,541.70	257,144.32	3,895,686.02
<b>4. 期末余额</b>	<b>109,366,018.97</b>	<b>288,613,219.22</b>	<b>3,965,342.58</b>	<b>401,944,580.77</b>
二、累计折旧				
1. 期初余额	25,568,968.08	142,719,150.93	2,546,153.05	170,834,272.06
2. 本期增加金额	4,067,724.72	23,901,284.91	319,559.56	28,288,569.19
(1) 计提	4,067,724.72	23,898,685.63	319,559.56	28,285,969.91
(2) 其他(汇率变动)	—	2,599.28	—	2,599.28
3. 本期减少金额	—	3,339,142.50	249,429.99	3,588,572.49
处置或报废	—	3,339,142.50	249,429.99	3,588,572.49
<b>4. 期末余额</b>	<b>29,636,692.80</b>	<b>163,281,293.34</b>	<b>2,616,282.62</b>	<b>195,534,268.76</b>
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—



2. 本期增加金额	—	—	—	—
计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 期末账面价值	79,729,326.17	125,331,925.88	1,349,059.96	206,410,312.01
2. 期初账面价值	76,909,649.84	114,448,874.89	1,512,974.75	192,871,499.48

(2) 期末固定资产中无闲置、租入、租出及未办妥产权证书的固定资产情况。

## 5-12 在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
SZ-2022-001 项目	5,169,595.80	—	5,169,595.80	—	—	—
增产精密滚动轴承技术改造项目	390,079.08	—	390,079.08	75,471.70	—	75,471.70
待安装机器设备	75,689.73	—	75,689.73	145,045.89	—	145,045.89
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	—	—	—	86,725.66	—	86,725.66
<b>合计</b>	<b>5,635,364.61</b>	<b>—</b>	<b>5,635,364.61</b>	<b>307,243.25</b>	<b>—</b>	<b>307,243.25</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	49,540,000.00	86,725.66	5,744,046.00	5,830,771.66	—	—
SZ-2022-001 项目	54,000,000.00	—	12,216,999.40	7,047,403.60	—	5,169,595.80
<b>合计</b>	<b>103,540,000.00</b>	<b>86,725.66</b>	<b>17,961,045.40</b>	<b>12,878,175.26</b>	<b>—</b>	<b>5,169,595.80</b>

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能汽车用高性能滚针轴承扩产与技改项目	102.01	100.00	—	—	—	募集资金及自筹
SZ-2022-001 项目	34.39	24.97	—	—	—	企业自筹及国拨
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 5-13 无形资产

(1) 无形资产分类情况：

项目	土地使用权	研发、经营及管理软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	63,965,642.99	7,589,917.54	71,555,560.53
2. 本期增加金额	—	247,682.07	247,682.07
购置	—	247,682.07	247,682.07
3. 本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
<b>4. 期末余额</b>	<b>63,965,642.99</b>	<b>7,837,599.61</b>	<b>71,803,242.60</b>
二、累计摊销			
1. 期初余额	5,510,537.16	3,720,985.51	9,231,522.67
2. 本期增加金额	1,941,339.36	770,625.44	2,711,964.80
计提	1,941,339.36	770,625.44	2,711,964.80
3. 本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
<b>4. 期末余额</b>	<b>7,451,876.52</b>	<b>4,491,610.95</b>	<b>11,943,487.47</b>
三、减值准备			
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
处置	—	—	—
<b>4. 期末余额</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
四、账面价值			
1. 期末账面价值	56,513,766.47	3,345,988.66	59,859,755.13
2. 期初账面价值	58,455,105.83	3,868,932.03	62,324,037.86

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 5-14 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SZ-2020-001	—	6,706,888.12	—	—	6,706,888.12	—

汽车制动系统用特种滚针轴承的研发	—	4,570,104.36	—	—	4,570,104.36	—
汽车自动变速箱高转速低能耗滚针轴承的研发	—	4,250,982.93	—	—	4,250,982.93	—
SZ-2021-001	—	3,482,005.46	—	—	3,482,005.46	—
汽车传动系统液力变矩器用滚针轴承的研发	—	3,443,930.41	—	—	3,443,930.41	—
新能源汽车转向系统低噪音滚针轴承的研发	—	3,094,260.89	—	—	3,094,260.89	—
高精度长寿命滚轮滚针轴承的研发	—	2,995,481.64	—	—	2,995,481.64	—
汽车智能转向系统半刚性复合轴承的研发	—	2,397,021.16	—	—	2,397,021.16	—
液压马达用高负载低摩擦滚动轴承的研发	—	2,228,249.24	—	—	2,228,249.24	—
汽车皮带轮用单向离合器轴承的研发	—	2,028,297.55	—	—	2,028,297.55	—
汽车发动机平衡轴系统用滚针轴承的研发	—	1,990,082.22	—	—	1,990,082.22	—
动力系统用高性能滚动轴承的研发	—	1,954,271.85	—	—	1,954,271.85	—
新能源汽车电驱系统用高速圆柱滚子轴承的研发	—	1,332,414.21	—	—	1,332,414.21	—
零星项目的研发	—	1,155,868.16	—	—	1,155,868.16	—
商用自动变速器用轴承的研发	—	304.65	—	—	304.65	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>41,630,162.85</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>41,630,162.85</b>	<b>—</b>

### 5-15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
货架	9,704.94	—	4,159.32	—	5,545.62
<b>合计</b>	<b>9,704.94</b>	<b>—</b>	<b>4,159.32</b>	<b>—</b>	<b>5,545.62</b>

### 5-16 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产及信用减值损失	12,634,785.14	1,895,217.78	9,776,901.30	1,466,535.15
收入确认时间性差异	14,810,873.19	2,221,630.98	11,368,078.78	1,705,211.82
内部交易未实现利润	87,164.86	13,074.73	44,885.67	6,732.85
股份支付的费用	1,458,725.94	218,808.89	680,738.77	102,110.82
其他已纳税调整可抵扣项	2,249,680.00	337,452.00	—	—

合计	31,241,229.13	4,686,184.38	21,870,604.52	3,280,590.64
----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 期末无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
税前可抵扣亏损	705,201.52	673,853.13
资产及信用减值损失	15,961.90	5,412.84
合计	721,163.42	679,265.97

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额	备注
2026	31,348.39	—	德国子公司亏损
2025	570,602.61	570,602.61	德国子公司亏损
2024	103,250.52	103,250.52	德国子公司亏损
合计	705,201.52	673,853.13	—

#### 5-17 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	12,131,674.91	16,507,737.99
合计	12,131,674.91	16,507,737.99

#### 5-18 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	84,714,020.59	75,022,404.63
1年以上	1,617,805.49	2,308,502.24
合计	86,331,826.08	77,330,906.87

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

#### 5-19 合同负债

合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,358,422.41	2,105,087.42
合计	1,358,422.41	2,105,087.42

#### 5-20 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,107,734.30	113,098,478.68	107,217,336.28	10,988,876.70
二、离职后福利-设定提存计划	—	11,326,213.69	11,326,213.69	—
三、辞退福利	—	30,000.00	30,000.00	—
<b>合计</b>	<b>5,107,734.30</b>	<b>124,454,692.37</b>	<b>118,573,549.97</b>	<b>10,988,876.70</b>

## (2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,774,890.30	93,915,724.16	88,057,429.46	10,633,185.00
2、职工福利费	—	5,613,695.26	5,613,695.26	—
3、社会保险费	—	4,994,721.35	4,994,721.35	—
其中：医疗保险费	—	4,149,668.95	4,149,668.95	—
工伤保险费	—	307,854.77	307,854.77	—
生育保险费	—	537,197.63	537,197.63	—
4、住房公积金	—	6,794,482.00	6,794,482.00	—
5、工会经费和职工教育经费	332,844.00	1,779,855.91	1,757,008.21	355,691.70
<b>合计</b>	<b>5,107,734.30</b>	<b>113,098,478.68</b>	<b>107,217,336.28</b>	<b>10,988,876.70</b>

## (3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	—	10,969,246.04	10,969,246.04	—
2、失业保险费	—	356,967.65	356,967.65	—
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>11,326,213.69</b>	<b>11,326,213.69</b>	<b>—</b>

## 5-21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,493,074.81	654,850.98
房产税	356,846.09	343,616.25
代扣代缴个人所得税	246,652.32	177,250.89
城市维护建设税	235,509.54	175,102.09
教育费附加	168,221.10	125,072.92
印花税	84,851.60	91,587.16
土地使用税	36,941.52	36,941.52
环境保护税	50.32	50.32
增值税	1.49	10,055.51

合计	8,622,148.79	1,614,527.64
----	--------------	--------------

## 5-22 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	140,673.81	349,027.20
<b>合计</b>	<b>140,673.81</b>	<b>349,027.20</b>

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
应付押金及保证金	10,000.00	10,000.00
暂收暂付款项	128,517.03	336,410.26
其他	2,156.78	2,616.94
<b>合计</b>	<b>140,673.81</b>	<b>349,027.20</b>

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 5-23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	124,396.07	215,065.37
<b>合计</b>	<b>124,396.07</b>	<b>215,065.37</b>

## 5-24 递延收益

(1) 递延收益列示：

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	—	15,300,540.00	7,262,628.36	8,037,911.64	政府拨款
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>15,300,540.00</b>	<b>7,262,628.36</b>	<b>8,037,911.64</b>	<b>—</b>

(2) 涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
SZ-2020-001	—	4,984,540.00	—	4,984,540.00	—	—	与收益相关
SZ-2021-001	—	2,216,000.00	—	2,216,000.00	—	—	与收益相关
SZ-2022-001	—	8,100,000.00	—	62,088.36	—	8,037,911.64	与资产相关
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>15,300,540.00</b>	<b>—</b>	<b>7,262,628.36</b>	<b>—</b>	<b>8,037,911.64</b>	<b>—</b>

## 5-25 股本

(1) 股本变动情况：

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	
96,720,000.00	—	—	—	—	—	96,720,000.00

(2) 期末股东及股本比例：

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
创元科技股份有限公司	41,382,000.00	42.79	41,382,000.00	42.79
机构投资股	17,389,590.00	17.98	9,699,747.00	10.03
自然人股	37,948,410.00	39.23	45,638,253.00	47.18
<b>合计</b>	<b>96,720,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>96,720,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 5-26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	112,334,899.67	—	—	112,334,899.67
其他资本公积	35,270,738.77	777,987.17	—	36,048,725.94
<b>合计</b>	<b>147,605,638.44</b>	<b>777,987.17</b>	<b>—</b>	<b>148,383,625.61</b>

注：本期增加为以权益结算的股份支付确认的费用总额。

## 5-27 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	11,811.78	—	—	—	50,108.34	—	38,296.56
其中：外币财务报表折算差额	11,811.78	—	—	—	50,108.34	—	38,296.56
<b>合计</b>	<b>11,811.78</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>50,108.34</b>	<b>—</b>	<b>38,296.56</b>

## 5-28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,447,911.91	12,424,719.57	—	64,872,631.48
<b>合计</b>	<b>52,447,911.91</b>	<b>12,424,719.57</b>	<b>—</b>	<b>64,872,631.48</b>

## 5-29 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	322,179,201.24	270,998,304.54
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	322,179,201.24	270,998,304.54
加：本期归属于公司所有者的净利润	124,178,012.31	83,710,011.83
减：提取法定盈余公积	12,424,719.57	8,349,115.13
应付普通股股利	33,852,000.00	24,180,000.00
<b>期末未分配利润</b>	<b>400,080,493.98</b>	<b>322,179,201.24</b>

## 5-30 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58
其他业务	31,452,327.37	28,848,910.14	30,791,125.43	30,750,875.64
<b>合计</b>	<b>636,373,344.88</b>	<b>402,984,269.89</b>	<b>563,347,666.89</b>	<b>378,165,400.22</b>

## (1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承制造业	604,921,017.51	374,135,359.75	532,556,541.46	347,414,524.58

## (2) 主营业务（分产品）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承产品	566,918,426.56	353,635,501.22	496,290,898.41	327,637,907.68
滚动体	38,002,590.95	20,499,858.53	36,265,643.05	19,776,616.90
<b>合计</b>	<b>604,921,017.51</b>	<b>374,135,359.75</b>	<b>532,556,541.46</b>	<b>347,414,524.58</b>

## (3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	335,624,802.53	217,013,486.59	301,299,415.48	193,350,471.88
外销	269,296,214.98	157,121,873.16	231,257,125.98	154,064,052.70
<b>合计</b>	<b>604,921,017.51</b>	<b>374,135,359.75</b>	<b>532,556,541.46</b>	<b>347,414,524.58</b>

## 5-31 税金及附加



项目	本期发生额	上期发生额
城建税	2,699,611.82	1,792,521.58
教育附加费	1,928,294.14	1,280,372.55
房产税	1,399,194.67	1,364,483.15
印花税	301,428.41	200,010.96
土地使用税	147,766.08	147,766.08
车船使用税	3,665.00	3,365.00
环境保护税	199.65	199.02
<b>合计</b>	<b>6,480,159.77</b>	<b>4,788,718.34</b>

### 5-32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,985,209.41	8,510,752.45
业务招待费	652,798.09	544,727.78
展销费	635,970.89	226,385.24
办公费	551,143.97	416,478.89
差旅费	488,873.67	173,910.71
保险费	365,670.93	692,823.31
外销费用	15,429.68	885,194.88
宣传费	5,940.59	152,263.45
其他	413,757.12	1,043,095.79
<b>合计</b>	<b>12,114,794.35</b>	<b>12,645,632.50</b>

### 5-33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,478,326.47	32,108,460.74
折旧及摊销	7,734,491.23	7,353,160.97
修理费、物料消耗及低值易耗品摊销	1,994,994.64	1,411,825.28
警卫消防排污费	1,967,365.29	1,818,447.72
办公费	1,953,307.92	1,784,766.13
中介机构费	1,928,677.48	2,380,150.59
试验检验费	1,128,978.10	1,146,957.12
差旅费、车辆费	917,952.90	722,454.01
保洁服务费	658,593.16	621,831.13

业务招待费	436,849.86	325,684.61
劳动保护费用	299,891.34	160,402.56
地方规费	237,132.65	214,910.60
公司财产保险费	167,948.03	69,668.32
其他	915,091.87	681,520.40
<b>合计</b>	<b>51,819,600.94</b>	<b>50,800,240.18</b>

### 5-34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	17,340,174.71	12,837,136.27
直接投入费用	17,587,906.11	21,389,566.55
折旧与摊销费用	5,976,696.00	6,104,403.87
其他费用	725,386.03	560,262.77
<b>合计</b>	<b>41,630,162.85</b>	<b>40,891,369.46</b>

### 5-35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	—	—
减：利息收入	5,844,089.36	913,219.67
汇兑损益	-7,131,560.15	-13,468,774.22
手续费	122,211.93	129,611.37
其他	1,450.46	—
<b>合计</b>	<b>-12,851,987.12</b>	<b>-14,252,382.52</b>

### 5-36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
一、计入其他收益的政府补助	9,340,082.94	1,783,368.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	62,088.36	—	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	7,200,540.00	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	2,077,454.58	1,783,368.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,315,366.48	30,988.05	
其中：个税扣缴税款手续费	44,379.13	30,988.05	
进项税加计抵减	1,270,987.35	—	
<b>合计</b>	<b>10,655,449.42</b>	<b>1,814,356.05</b>	

**5-37 投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,280,575.13	891,165.93
<b>合计</b>	<b>1,280,575.13</b>	<b>891,165.93</b>

**5-38 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	496,524.10	-656,218.40
应收账款坏账损失	-1,618,713.16	-917,717.39
其他应收款坏账损失	2,266.93	-10,632.97
<b>合计</b>	<b>-1,119,922.13</b>	<b>-1,584,568.76</b>

**5-39 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,474,432.76	-531,251.75
合同资产减值损失	—	-115,000.00
<b>合计</b>	<b>-2,474,432.76</b>	<b>-646,251.75</b>

**5-40 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	60,480.36	-15,857.88
<b>合计</b>	<b>60,480.36</b>	<b>-15,857.88</b>

**5-41 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
罚款收入	1,500.00	800.00
不需支付的款项	558,323.37	90,154.43
其他	28,500.63	6,000.19
<b>合计</b>	<b>588,324.00</b>	<b>96,954.62</b>

**5-42 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	339,694.82	35,737.22
其中：固定资产处置损失	339,694.82	35,737.22
其他	5,760.00	18,787.53
<b>合计</b>	<b>345,454.82</b>	<b>54,524.75</b>

### 5-43 所得税费用

(1) 所得税费用列示：

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,068,944.83	7,585,748.47
递延所得税费用	-1,405,593.74	-485,798.13
<b>合计</b>	<b>18,663,351.09</b>	<b>7,099,950.34</b>

(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	142,841,363.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,426,204.51
子公司适用不同税率的影响	11,328.80
调整以前期间所得税的影响	1,478,759.33
无需纳税的投资收益的影响	-192,086.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,188.71
研究开发费加计扣除的影响	-4,133,043.99
所得税费用	<b>18,663,351.09</b>

### 5-44 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,844,089.36	913,219.67
政府补贴	17,377,994.58	1,783,368.00
其他	88,221.85	39,647.52
<b>合计</b>	<b>23,310,305.79</b>	<b>2,736,235.19</b>

(2) 支付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	15,307,966.66	14,068,334.88
资金往来	—	3,667.65
其他	4,800.00	9,600.00
<b>合计</b>	<b>15,312,766.66</b>	<b>14,081,602.53</b>

## 5-45 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	124,178,012.31	83,710,011.83
加：资产减值准备	2,474,432.76	646,251.75
信用减值损失	1,119,922.13	1,584,568.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,285,969.91	25,358,406.56
无形资产摊销	2,711,964.80	2,684,272.87
长期待摊费用摊销	4,159.32	25,966.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-60,480.36	15,857.88
固定资产报废损失	339,694.82	35,737.22
财务费用	-7,131,560.15	-13,468,774.22
投资损失	-1,280,575.13	-891,165.93
递延所得税资产减少	-1,405,593.74	-485,798.13
存货的减少	-233,015.09	-1,005,671.81
经营性应收项目的减少	-76,902,925.42	-72,023,572.87
经营性应付项目的增加	70,679,024.34	34,190,151.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>142,779,030.50</b>	<b>60,376,242.00</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		—
现金的期末余额	223,194,233.03	151,532,705.84
减：现金的期初余额	151,532,705.84	132,116,365.40
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	71,661,527.19	19,416,340.44
--------------	---------------	---------------

## (2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	223,194,233.03	151,532,705.84
其中：库存现金	14,059.75	12,954.38
可随时用于支付的银行存款	223,180,173.28	150,819,751.46
可随时用于支付的数字货币	—	700,000.00
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	223,194,233.03	151,532,705.84

## 5-46 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,180,911.84	借款抵押
合计	18,180,911.84	—

## 5-47 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	—	—	172,015,361.81
其中：美元	18,693,012.86	7.0827	132,397,002.18
欧元	5,041,016.85	7.8592	39,618,359.63
应收账款	—	—	41,406,176.42
其中：美元	4,002,698.10	7.0827	28,349,909.88
欧元	1,661,271.70	7.8592	13,056,266.54
其他应收款	—	—	27,818.81
其中：欧元	3,539.65	7.8592	27,818.81
应付账款	—	—	0.57
其中：美元	0.08	7.0827	0.57
其他应付款	—	—	19,648.00
其中：欧元	2,500.00	7.8592	19,648.00

## 附注 6：合并范围的变化

## 6-01 非同一控制下企业合并

无

**6-02 同一控制下企业合并**

无

**6-03 反向购买**

无

**6-04 处置子公司**

无

**6-05 其他原因的合并范围变动**

无

**附注 7：在其他主体中的权益****7-01 在子公司中的权益**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏轴德国	德国巴登-符腾堡州斯图加特市	德国巴登-符腾堡州斯图加特市	工业轴承及其零部件的研发、生产和销售；原材料、油脂化工产品、机电产品的进出口；工业应用方面的技术咨询和服务。	100	—	投资新设

**7-02 重要非全资子公司的主要财务信息**

报告期内无非全资子公司。

**7-03 在子公司的所有者权份额发生变化且仍控制子公司的交易**

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

**7-04 在合营安排或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

苏州联利精密制造有限公司	苏州	苏州	研发、设计、生产、销售：轴承、滚针、滚柱、汽车零部件（以上生产项目不含橡胶、塑料及危化品）；销售：金属材料、机电产品、机械设备、塑料制品、电气元器件	25.00	—	权益法核算
--------------	----	----	--	-------	---	-------

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息：

项目	期末余额 / 本期发生额
流动资产	32,723,575.65
其中：现金和现金等价物	2,808,160.42
非流动资产	9,376,657.98
资产合计	42,100,233.63
流动负债	4,489,859.17
非流动负债	—
负债合计	4,489,859.17
少数股东权益	—
按持股比例计算的净资产份额	9,402,593.62
调整事项	—
——商誉	—
——内部交易未实现利润	—
——其他	—
对联营企业权益投资的账面价值	9,402,593.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—
营业收入	46,668,702.65
净利润	5,122,300.50
终止经营的净利润	—
其他综合收益	—
综合收益总额	5,122,300.50
本年度收到的来自联营企业的股利	750,000.00

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。



## 附注 8：与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

### 8-01 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

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

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### 8-02 流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 附注 9：公允价值的披露

### 9-01 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—

(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(二) 其他债权投资	—	—	—	—
(三) 其他权益工具投资	—	—	—	—
(四) 投资性房地产	—	—	—	—
1. 出租用的土地使用权	—	—	—	—
2. 出租的建筑物	—	—	—	—
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
(五) 生物资产	—	—	—	—
1. 消耗性生物资产	—	—	—	—
2. 生产性生物资产	—	—	—	—
(六) 应收款项融资	—	—	2,905,657.62	2,905,657.62
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	2,905,657.62	2,905,657.62
(七) 交易性金融负债	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

### 9-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

### 9-03 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

#### 9-04 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

#### 9-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

#### 9-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

#### 9-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

#### 9-08 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

### 附注 10：关联方及关联交易

#### 10-01 控股股东情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	对本企业的持股比例	表决权比例
创元科技股份有限公司	股份有限公司	苏州高新区鹿山路 35 号	沈伟民	国内外贸易、对外投资、租赁等	40,398.4805	42.79%	42.79%

#### 10-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注7、7-01。

#### 10-03 本企业的合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注7、7-04。

## 10-04 本公司的其他关联方情况

企业名称	与公司关系
苏州远东砂轮有限公司（以下简称“远东砂轮”）	受同一母公司控制
苏州一光仪器有限公司（以下简称“一光仪器”）	受同一母公司控制
苏州联利精密制造有限公司（以下简称“联利精密”）	联营企业
苏州市吴中区固体废弃物处理有限公司（以下简称“吴中固废”）	同受创元集团控制

## 10-05 关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
远东砂轮	采购商品	市场公允价	538,896.34	342,184.15
一光仪器	采购商品	市场公允价	—	207,410.00
联利精密	采购商品	市场公允价	45,873,104.96	40,946,896.03
创元科技	接受劳务	市场公允价	—	143,931.00
吴中固废	接受劳务	市场公允价	186,566.03	143,396.22

## 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
一光仪器	提供劳务	市场公允价	11,708.35	44,769.55
联利精密	出售商品	市场公允价	17,997,553.32	17,807,775.11
创元科技	提供劳务	市场公允价	356,000.00	563,000.00

## (2) 本期无关联方资产转让、债务重组情况

## (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	7,912,921.00	6,477,822.00

## 10-06 关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

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	一光仪器	2,186.81	109.34	6,948.74	347.44

## (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
------	-------	------	------

应付账款	远东砂轮	215,194.50	127,894.12
应付账款	联利精密	6,708,779.68	6,559,911.45

## 附注 11：股份支付

### 1、股份支付总体情况

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

2022年1月18日，创元科技收到创元集团转发的《市国资委关于创元科技股份有限公司实施限制性股票激励计划的批复》（苏国资考〔2022〕1号），苏州市人民政府国有资产监督管理委员会原则同意创元科技实施2021年限制性股票激励计划（草案）。2022年2月11日，创元科技召开了2022年第一次临时股东大会；2022年2月14日，创元科技召开了第十届董事会2022年第二次临时会议及第十届监事会2022年第一次临时会议，审议通过了《关于向公司2021年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》（以下简称“本计划”）。本计划限制性股票授予日为2022年2月14日，创元科技授予激励对象限制性股票数量390.44万股，激励对象为创元科技公告本激励计划时在创元科技任职的创元科技董事（不含独立董事）、高级管理人员、骨干人员（包含控股子公司具有劳动关系或聘用关系的人员），合计57人，授予限制性股票的授予价格为5.29元/股，股票来源为创元科技向激励对象定向发行创元科技A股普通股。本次授予的限制性股票的上市日为2022年02月28日。本计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部限售或回购之日止，最长不超过60个月。

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

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

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的市场交易收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	授予的各期权益工具满足相应判断期规定的业绩条件
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,458,725.94
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	777,987.17

### 3、以现金结算的股份支付情况

无

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

### 5、其他

无

## 附注 12：承诺及或有事项

公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

## 附注 13：资产负债表日后事项

1、2024年4月3日，公司第四届董事会第十次会议作出决议，审议通过了《关于2023年度利润分配及资本公积转增股本方案的议案》，以公司目前总股本96,720,000股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利4.50元（含税）。同时，以资本公积金向全体股东每10股转增4股（其中以股票发行溢价所形成的资本公积每10股转增4股，无需纳税）。本次权益分派共预计派发现金红利43,524,000.00元，转增38,688,000股。上述议案需经本公司股东大会通过后方可实施。

2、公司控股股东创元科技于2024年02月23日召开第十届董事会2024年第一次临时会议、第十届监事会2024年第一次临时会议，分别审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》。公司2021年限制性股票激励计划第一个解除限售期解除限售条件已经成就，符合可解除限售条件的激励对象人数为57人，可解除限售的限制性股票数量为1,301,456股。本次可解除限售的57名激励对象中，有8名为苏轴股份的高管及经营骨干，共计解除限售限制性股票为182,732股。

## 附注 14：其他重要事项

### 14-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正。

### 14-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

### 14-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

### 14-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

### 14-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

### 14-06 分部信息

报告分部的确定依据和分部会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司将业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

### 14-07 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 附注 15：母公司财务报表主要项目注释

### 15-01 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21

合计	157,573,111.85	100.00	8,992,395.64	5.71	148,580,716.21
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	123,976,080.70	100.00	7,402,151.83	5.97	116,573,928.87
合计	123,976,080.70	100.00	7,402,151.83	5.97	116,573,928.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1年以内	155,901,849.08	7,795,092.45	5.00	122,655,713.48	6,132,785.67	5.00
1至2年	507,465.21	50,746.52	10.00	56,667.85	5,666.79	10.00
2至3年	24,629.84	7,388.95	30.00	—	—	—
3年以上	1,139,167.72	1,139,167.72	100.00	1,263,699.37	1,263,699.37	100.00
合计	157,573,111.85	8,992,395.64	—	123,976,080.70	7,402,151.83	—

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，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率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	合并范围变更	
坏账准备	7,402,151.83	1,623,667.26	—	—	33,423.45	—	8,992,395.64
合计	7,402,151.83	1,623,667.26	—	—	33,423.45	—	8,992,395.64

(3) 本期发生实际核销的应收账款 33,423.45 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：期末余额前五名总额为 91,840,928.14 元，占公司期末应收账款的比例为 58.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,602,092.35 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

## 15-02 其他应收款



(1) 其他应收款分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	70,437.33	235,543.97
<b>合计</b>	<b>70,437.33</b>	<b>235,543.97</b>

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	92,790.11	100.00	22,352.78	24.09	70,437.33
<b>合计</b>	<b>92,790.11</b>	<b>100.00</b>	<b>22,352.78</b>	<b>24.09</b>	<b>70,437.33</b>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	260,990.31	100.00	25,446.34	9.75	235,543.97
<b>合计</b>	<b>260,990.31</b>	<b>100.00</b>	<b>25,446.34</b>	<b>9.75</b>	<b>235,543.97</b>

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,324.61	1,066.23	5.00	193,053.83	9,652.69	5.00
1 至 2 年	35,765.50	3,576.55	10.00	57,936.48	5,793.65	10.00
2 至 3 年	25,700.00	7,710.00	30.00	—	—	—
3 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00	10,000.00	10,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>92,790.11</b>	<b>22,352.78</b>	<b>—</b>	<b>260,990.31</b>	<b>25,446.34</b>	<b>—</b>

② 期末无按单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

① 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

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	25,446.34	—	—	25,446.34
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	3,093.56	—	—	3,093.56
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	<b>22,352.78</b>	—	—	<b>22,352.78</b>

## ② 其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,446.34	—	—	3,093.56	—	—	22,352.78
<b>合计</b>	<b>25,446.34</b>	—	—	<b>3,093.56</b>	—	—	<b>22,352.78</b>

3) 本期无核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	61,465.50	61,465.50
代收代付款	31,324.61	199,524.81
<b>合计</b>	<b>92,790.11</b>	<b>260,990.31</b>

5) 按欠款方归集的期末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 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
HOWSHUN SWEDDEN AB	押金及保证金	35,765.50	1 至 2 年	38.54	3,576.55
苏州双得利物业管理有限公司	押金及保证金	25,200.00	2 至 3 年	27.16	7,560.00
李来斌	员工备用金	18,000.00	1 年以内	19.40	900.00
苏州市军工行业协会	代收代付款	10,000.00	3 年以上	10.78	10,000.00
公积金	代收代付款	3,324.61	1 年以内	3.58	166.23
<b>合计</b>	—	<b>92,290.11</b>	—	<b>99.46</b>	<b>22,202.78</b>

## 15-03 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,554,920.00	—	1,554,920.00	1,554,920.00	—	1,554,920.00
对联营、合营企业投资	9,402,593.62	—	9,402,593.62	8,872,018.49	—	8,872,018.49
<b>合计</b>	<b>10,957,513.62</b>	<b>—</b>	<b>10,957,513.62</b>	<b>10,426,938.49</b>	<b>—</b>	<b>10,426,938.49</b>

(2) 对子公司投资：

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

(3) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—
二、联营企业					
苏州联利精密制造有限公司	8,872,018.49	—	—	1,280,575.13	—
<b>小计</b>	<b>8,872,018.49</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,280,575.13</b>	<b>—</b>
<b>合计</b>	<b>8,872,018.49</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1,280,575.13</b>	<b>—</b>

(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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
苏州联利精密制造有限公司	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—

小计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—
合计	—	750,000.00	—	—	9,402,593.62	—

### 15-04 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17
其他业务	31,323,528.50	28,848,910.14	30,715,023.19	30,750,875.64
<b>合计</b>	<b>636,017,000.14</b>	<b>402,747,680.70</b>	<b>563,040,293.32</b>	<b>378,102,801.81</b>

#### (1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承制造业	604,693,471.64	373,898,770.56	532,325,270.13	347,351,926.17

#### (2) 主营业务（分产品）

行业（或业务）名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
轴承产品	566,690,880.69	353,398,912.03	496,059,627.08	327,575,309.27
滚动体	38,002,590.95	20,499,858.53	36,265,643.05	19,776,616.90
<b>合计</b>	<b>604,693,471.64</b>	<b>373,898,770.56</b>	<b>532,325,270.13</b>	<b>347,351,926.17</b>

#### (3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	335,624,802.53	217,013,486.59	301,299,415.48	193,350,471.88
外销	269,068,669.11	156,885,283.97	231,025,854.65	154,001,454.29
<b>合计</b>	<b>604,693,471.64</b>	<b>373,898,770.56</b>	<b>532,325,270.13</b>	<b>347,351,926.17</b>

### 15-05 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,280,575.13	891,165.93
<b>合计</b>	<b>1,280,575.13</b>	<b>891,165.93</b>

## 附注 16：补充资料

### 16-01 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-279,214.46	
计入当期损益的政府补助	9,340,082.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	582,564.00	
所得税影响额	1,446,514.87	企业所得税税率 15%
<b>合计</b>	<b>8,196,917.61</b>	

#### 16-02 本期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	18.77	1.28	1.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.53	1.20	1.20

附：

## 第十二节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- （二）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。
- （三）年度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：

公司董事会秘书办公室处