



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审阅报告

XYZH/2024NJAA2B0137

宁波精达成形装备股份有限公司

宁波精达成形装备股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的宁波精达成形装备股份有限公司（以下简称宁波精达公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2023年12月31日、2024年4月30日的备考合并资产负债表，2023年度、2024年1-4月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是宁波精达公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况、备考合并经营成果。

本审阅报告仅供宁波精达公司本次重大资产重组目的使用，不适用于其他用途。

(本页无正文)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国 北京

二〇二四年十月二十五日

备考合并利润表

编制单位：宁波精达成形装备股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-4月	2023年度
一、营业总收入		311,396,415.55	965,691,186.95
其中：营业收入	六、37	311,396,415.55	965,691,186.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		230,168,489.86	751,100,070.25
其中：营业成本	六、37	156,537,566.23	574,909,646.92
税金及附加	六、38	5,957,914.83	11,628,086.26
销售费用	六、39	30,739,576.41	75,629,660.64
管理费用	六、40	22,049,538.60	63,696,034.40
研发费用	六、41	14,803,425.86	45,848,911.93
财务费用	六、42	80,467.93	-20,612,269.90
其中：利息费用		549,743.17	2,350,766.88
利息收入		2,571,045.11	12,155,827.46
加：其他收益	六、43	7,281,827.14	19,915,192.95
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	1,117,511.61	10,272,301.99
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、44	1,932,861.62	585,453.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-2,958,547.12	-13,107,898.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-3,827,928.51	-8,576,291.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	-184,450.82	163,661.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,588,999.61	223,843,536.41
加：营业外收入	六、49	1,321,468.87	894,117.50
减：营业外支出	六、50	2,253,333.77	4,714,340.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,657,134.71	220,023,313.75
减：所得税费用	六、51	11,193,400.67	28,437,020.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,463,725.04	191,585,384.59
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,463,725.04	191,585,384.59
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,646,640.76	189,588,325.84
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,817,084.28	1,997,058.75
六、其他综合收益的税后净额		-332,207.70	162,345.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-332,207.70	-65,568.62
（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		-332,207.70	-65,568.62
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-332,207.70	-65,568.62
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	227,914.28
七、综合收益总额		72,131,517.34	191,747,730.25
归属于母公司股东的综合收益总额		68,314,433.06	189,522,757.22
归属于少数股东的综合收益总额		3,817,084.28	2,224,973.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：宁波精达成形装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	70,048,125.00	46,381,583.33
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	六、23	67,218,729.54	92,723,742.83
应付账款	六、24	177,816,296.76	191,111,413.55
预收款项	六、26	2,850,368.65	4,545,145.83
合同负债	六、27	422,088,328.86	392,599,984.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、28	33,002,734.59	52,299,599.51
应交税费	六、29	11,134,032.75	25,972,422.42
其他应付款	六、25	223,751,374.68	220,608,142.63
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	六、30	1,063,183.39	1,181,157.06
其他流动负债	六、31	25,720,353.35	28,754,413.68
流动负债合计		1,034,693,527.57	1,056,177,605.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、32	994,947.60	999,787.20
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	1,421,165.82	1,796,860.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	11,713,801.86	9,968,744.68
递延收益	六、35	3,363,699.35	3,825,858.29
递延所得税负债	六、19	1,687,869.27	2,516,275.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,181,483.90	19,107,525.81
负 债 合 计		1,053,875,011.47	1,075,285,131.27
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	六、36	956,119,496.30	954,802,217.86
少数股东权益		19,456,287.17	15,638,274.02
股东权益合计		975,575,783.47	970,440,491.88
负债和股东权益总计		2,029,450,794.94	2,045,725,623.15

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





备考合并资产负债表

编制单位：宁波精达成形装备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年4月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	250,828,630.71	318,156,975.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	253,057,990.80	243,245,840.72
衍生金融资产			
应收票据	六、3	49,880,096.06	58,990,358.67
应收账款	六、4	179,446,034.07	159,966,785.10
应收款项融资	六、6	76,020,031.66	64,346,963.17
预付款项	六、8	2,740,889.21	5,068,157.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	6,779,291.64	6,552,935.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、9	542,062,936.01	506,744,723.26
合同资产	六、5	57,483,047.21	70,114,218.37
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	15,913,649.84	17,518,785.00
流动资产合计		1,434,212,597.21	1,450,705,743.99
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	六、11	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产	六、12	6,933,930.32	7,241,496.66
固定资产	六、13	341,908,899.85	336,369,640.68
在建工程	六、14	2,719,960.55	14,070,215.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	2,285,457.41	2,792,289.37
无形资产	六、16	110,822,895.74	112,972,346.54
开发支出			
商誉	六、17	70,326,802.84	70,326,802.84
长期待摊费用	六、18	4,173,261.53	4,834,580.88
递延所得税资产	六、19	-	-
其他非流动资产	六、20	46,066,989.49	36,412,506.59
非流动资产合计		595,238,197.73	595,019,879.16
资产总计		2,029,450,794.94	2,045,725,623.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



一、公司的基本情况

宁波精达成形装备股份有限公司(以下简称“公司”或“宁波精达”,在包含子公司时统称本集团)系于2011年2月在原宁波精达机电科技有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,由宁波成形控股有限公司、宁波广达投资有限公司、宁波精微投资有限公司、浙江东力集团有限公司(现已更名为东力控股集团有限公司)、浙江银泰睿祺创业投资有限公司及郑良才、徐俭芬等13位自然人股东共同发起设立。公司营业执照的统一社会信用代码:91330200742151748P。2014年11月公司在上海证券交易所上市。所属行业为专用设备制造业类。

截至2024年4月30日止,本公司累计发行股本总数为43,789.70万股,注册资本为43,789.70万元,注册地址:浙江省宁波市江北投资创业园区。

本公司主要经营活动为:换热器设备、精密成形压力机、自动化设备、机械设备、机械设备的原辅料、机械配件、模具的设计、研发、制造、加工、销售;实业投资;自营和代理各类货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的货物及技术除外;自有房屋租赁。

本公司的母公司为宁波成形控股有限公司。

本财务报表于2024年10月25日由本公司管理层批准报出。

二、拟实施的资产重组方案

1. 董事会决议情况

2024年4月26日,本公司召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议,审议通过了《关于<宁波精达成形装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>及其摘要的议案》等相关议案,并于同日披露了《宁波精达成形装备股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》及相关公告,宁波精达正在筹划通过发行股份及支付现金的方式购买高昇投资有限公司、蔡磊明、无锡微研和兴投资合伙企业(有限合伙)、曹艳、谢欣沅、胡冠宇合计持有的无锡微研股份有限公司(以下简称“无锡微研”或“标的公司”)100%股权并募集配套资金。

2. 交易标的评估情况

根据金证(上海)资产评估有限公司(以下简称“金证评估”)以2024年4月30日为基准日对无锡微研的整体价值进行评估并出具金证评报字【2024】第0336号评估报告,金证评估以2024年4月30日为评估基准日,对无锡微研全部股东权益分别采用了资产基础法和收益法进行评估,最终选用收益法评估结果作为本次评估结论。根据评估结果,无锡微研收益法下的评估值为36,200.00万元。

3. 发行股份购买资产情况交易方案概况

交易形式	发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金	
交易方案简介	上市公司拟向高昇投资、蔡磊明、微研和兴、曹艳、谢欣沅、胡冠宇发行股份及支付现金购买其合计所持有的无锡微研100%股份。本次交易完成后,无锡微研将成为上市公司全资子公司。同时,上市公司拟向控股股东成形控股非公开发行股票募集配套资金	
交易价格(不含募集配套资金金额)	36,000.00万元	
交易标的	名称	无锡微研股份有限公司
	主营业务	无锡微研主要从事精密模具、精密冲压件及微孔电火花机床的研发、生产和销售。
	所属行业	C35专用设备制造业

4. 交易对价支付方式

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		总对价(万元)
			股份对价(万元)	现金对价(万元)	
1	高昇投资有限公司	无锡微研42.92%股权	-	15,451.29	15,451.29
2	蔡磊明	无锡微研37.08%股权	13,348.71	-	13,348.71
3	无锡微研和兴投资合伙企业(有限合伙)	无锡微研10.00%股权	1,800.00	1,800.00	3,600.00
4	曹艳	无锡微研4.99%股权	1,796.40	-	1,796.40
5	谢欣沅	无锡微研4.01%股权	723.60	720.00	1,443.60
6	胡冠宇	无锡微研1.00%股权	331.29	28.71	360.00
合计	-	-	18,000.00	18,000.00	36,000.00

5. 发行股份购买资产的股份发行情况

股票种类	境内人民币普通股A股	每股面值	1.00元
定价基准日	上市公司第五届董事会第八次会议决议公告日	发行价格	6.16元/股,不低于定价基准日前20个交易日的上市公司股票交易均价的80%(上市公司2023年度利润分配方案实施后,发行价格相应调整为5.87元/股)
发行数量	30,664,394股,占发行后上市公司总股本的比例为6.54%(未考虑募集配套资金所涉新增发行股份的影响),发行数量最终以经上交所审核通过及中国证监会同意注册的数量为准。 定价基准日至发行日期间,上市公司如有派息、送股、资本公积转增股本等除权、除息事项,发行数量将随着发行价格的调整而相应调整。		

锁定期安排	<p>交易对方取得的本次发行股份自本次交易所涉股份发行结束之日起 36 个月内不进行转让,但在适用法律相关规定的前提下的转让不受此限制(包括但不限于因业绩补偿而发生的回购行为)。</p> <p>于前述锁定期届满之时,如交易对方因目标公司未能达到后续双方共同签订的正式协议中约定的业绩承诺指标而导致交易对方需向上市公司履行业绩补偿义务且该等义务尚未履行完毕的,上述锁定期延长至交易对方业绩补偿义务履行完毕之日。</p> <p>锁定期内,交易对方取得的本次发行股份所派生的股份(如因上市公司送股、转增股本等原因新增取得的股份),亦需遵守上述锁定期的约定。若上述锁定承诺与中国证监会或上交所的最新监管意见不符,交易对方作出的股份锁定承诺将根据最新监管意见进行相应调整。</p> <p>前述锁定期届满后,相关股份的转让和交易将按照中国证监会及上交所的有关规定执行。</p>
--------------	--

6. 募集配套资金情况

募集配套资金金额	发行股份	18,000.00 万元,不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的 100%,且发行股份数量不超过本次交易前上市公司总股本的 30%	
发行对象	发行股份	宁波成形控股有限公司	
募集配套资金用途	项目名称	拟使用募集资金金额 (万元)	使用金额占全部募集 配套资金金额的比例
	支付本次交易现金对价、中介机构费用及相关税费	18,000.00	100.00%
	合计	18,000.00	100.00%

三、 备考合并财务报表的编制基础

1. 编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 214 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》(证监会公告〔2023〕57 号)的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

2. 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。因此,本备考合并财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3. 备考合并财务报表的假设基础

除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 4 月 30 日的备考合并财务状况,以及 2023 年度和 2024 年 1-4 月的备考合并经营成果。

(1) 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2023年1月1日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在2023年1月1日已经存在。

(2) 本备考合并财务报表系以业经浙江科信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司2023年度的合并财务报表及本公司2024年1-4月的合并财务报表(未经审计),和业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的无锡微研2023度及2024年1-4月的合并财务报表为基础,按以下方法编制:

①无锡微研的各项资产、负债在假设购买日(2023年1月1日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照2023年1月1日的公允价值确定。对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债,本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日资产基础法下评估值为基础调整确定2023年1月1日无锡微研及其子公司各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2023年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

②本次备考报表评估增减值资产2023年1月1日剩余折旧及摊销年限在2024年4月30日评估剩余年限基础上前推16个月。

③商誉

本备考合并财务报表以购买成本扣除重组方按交易完成后在①、②假设下享有的无锡微研于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额并考虑递延所得税影响后的差额7,032.68万元,确认为备考合并财务报表本次交易新增的商誉,商誉金额在2023年1月1日、2023年12月31日及2024年4月30日各时点保持不变,并假定商誉在本报告期内未发生减值。

④购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,在重组方案确定的截至2024年4月30日无锡微研100%股权净资产公允价值为基础支付对价36,000.00万元而形成商誉7,032.68万元的假设情形下,保持商誉不变,并将2023年1月1日至2024年4月30日净资产变动值追溯调整合并对价,以39,216.04万元作为备考合并财务报表2023年1月1日的购买成本,将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价19,608.02万元及现金支付对价19,608.02万元相应确认为归属于母公司所有者权益和其他应付款。2023年1月1日至2024年4月30日,标的公司对原股东的利润分配,视同本公司对少数股东的利润分配。

⑤本次交易中,发行股份购买资产不以募集配套资金的实施为前提,但募集配套资金以发行股份购买资产的实施为前提,募集配套资金成功与否并不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施,因此本公司备考合并财务报表未考虑非公开发行股份募集配套资金的事项。

⑥鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

⑦鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

⑧由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收、以及评估增减值产生的永久性差异等影响未在备考合并财务报表中反映。

⑨除上述所述的假设外,本备考财务报表未考虑其他与本次交易可能相关的事项的影响。本次重大资产重组尚待中国证监会等监管部门审批;交易有关各方可能须在交易协议的基础上就交易中的具体环节另行签订书面协议或补充协议。因此,最终经批准的重大资产重组方案或实际生效执行的交易协议,都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本公司相关资产、负债和净资产的影响,将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本集团于2023年12月31日及2024年4月30日的财务状况以及2023年度及2024年1-4月的经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

若公司营业周期不同于12个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的,应说明营业周期及确定依据。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, JDM JINGDA MACHINE AMERICAS INC、Micro Research Holdings、Micro Research Americas 以美元为记账本位币; Micro Research Precision、Micro Research Technology Development 以日元为记账本位币; Micro Research Europe 以欧元为记账本位币。本集团在编制财务报表时按照四、9所述方法折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款核销情况	金额 \geq 资产总额 0.3%
账龄超过一年的重要应付账款	金额 \geq 资产总额 0.3%
重要的在建工程	金额 \geq 资产总额 0.3%
重要的投资活动项目	金额 \geq 资产总额 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或近似汇率)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;除合同负债/预付账款外的历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或近似汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或近似汇率)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

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

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对(货币时间价值的修正进行评估时,需要

判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,本集团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。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、合同资产等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等划分为若干组合,在组合基础上考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款(包括合同资产)的组合类别及确定依据

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团根据应收账款(包括合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失,根据收入确认日期确定账龄,确定的组合如下:

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合 1	应收合并范围内关联方单位
组合 2	账龄组合

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策。应收票据确定的组合如下:

组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;对于商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团根据其他应收款的账龄、款项性质、信用风险敞口等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组,确定的组合如下:

组合 1	应收合并范围内关联方单位
组合 2	账龄组合

对于划分为组合的其他应收款,本集团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,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

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,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、货币互换。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确

认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货计价方式如下:

存货项目	计价方式
压力机、换热器、微通道、模具等设备类库存商品及发出商品	个别计价
其他库存商品及发出商品	加权平均
原材料	加权平均

低值易耗品采用一次摊销法摊销;包装物采用一次摊销法摊销;

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、发出商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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,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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注四、10、(4)金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

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

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团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。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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;该成本增加了本集团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,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、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

本集团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

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备及其他、运输设备、办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	20年	5	4.75
2	机器设备	3-10年	0-10	9.00-33.33
3	运输工具	4-5年	0-5	19.00-25.00
4	电子设备及其他	3-5年	0-5	19.00-33.33
5	办公设备	5年	0-5	19.00-20.00

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

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程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进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	完工验收或实际投入使用孰早
机器设备	安装调试达到预定可使用状态并通过终验

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,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。

- (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、设备及房屋折旧费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化。

①形成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流

量现值时, 管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉, 自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组, 难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失; 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

前述长期资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。本集团长期待摊费用主要为生产用模具、租赁房产更新改造支出以及部分构筑物, 其中生产用模具按照工作量法摊销, 租赁房产更新改造支出按照预计租赁年限摊销, 构筑物摊销期限为 3 年, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等, 在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等, 按照公司承担的风险和义务, 分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债, 并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生的, 本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬,并计入当期损益。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付:

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付:

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),本集团:①将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。本集团如果回购其职工已可行权的权益工具,冲减企业的所有者权益;回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括压力机、换热器、微通道、模具及备件、汽车零部件。

本集团收入确认具体原则如下:

(1) 压力机、换热器、微通道、模具等设备类:

1) 境内销售: 所售商品需要公司负责安装、调试、试运行的,根据合同规定,客户验收合格,取得经客户确认的验收单,以验收单日期作为收入确认时点;所售商品不需公司负责安装、调试的产品及配件,根据合同约定于货物发出后或客户签收时确认收入;

2) 境外销售: 根据合同规定, 公司所售商品需要安装和验收的, 于安装验收完毕, 取得客户验收证明时确认收入; 公司所售商品不需要安装和验收的, 公司以货物在装运港越过船舷作为收入确认时点。

(2) 备件、汽车零部件类:

1) 境内销售业务: 寄售业务, 公司根据合同(或订单)的要求将产品送达客户指定地点, 客户领用并与公司确认领用产品数量和金额, 取得经客户确认的对账单时确认收入; 非寄售业务, 公司根据合同(或订单)的要求将产品送达客户指定地点, 客户办理入库, 根据双方确认的品名、数量、金额并经客户确认时确认收入。

2) 外销业务: 根据不同贸易方式, 采用 FOB、CIF、FCA 条款, 公司以货物报关、在装运港越过船舷作为收入确认时点; 采用 EXW、DDU、DDP 等条款, 在产品于客户指定的收货地点交付后确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益, 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的, 区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况, 分别按照以下原则进行会计处理: (1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的, 本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算

借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分

拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价

值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产”的规定

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》财会〔2022〕31号。解释第16号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。“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”内容自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起执行该规定,执行本规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期,本集团未发生重要会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	注

注:不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	2024年1-4月	2023年度
宁波精达成形装备股份有限公司	15%	15%

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	2024年1-4月	2023年度
扬州精善达伺服成形装备有限公司	20%	20%
中山精达特克机械有限公司	15%	15%
JDM JINGDA MACHINE AMERICAS INC	21% (注2)	21%
无锡微研股份有限公司	15%	15%
无锡微研精微机械技术有限公司 (以下简称微研精微)	15%	15%
无锡微研新能源科技有限公司 (以下简称微研新能源)	25%	25%
无锡高维精密仪器技术有限公司 (以下简称高维精密)	25%	25%
微研精密株式会社 (以下简称MRP)	800万日元以下所得部分15%, 超过部分23.2%	800万日元以下所得部分15%, 超过部分23.2%
微研技术开发株式会社 (以下简称MRTD)	800万日元以下所得部分15%, 超过部分23.2%	800万日元以下所得部分15%, 超过部分23.2%
Micro Research Holdings, Inc. (以下简称MRH)	21%、8.7% (注2)	21%、8.7%
Micro Research Americas, LLC (以下简称MRA)	21%、8.7% (注2)	21%、8.7%
Micro Research Europe Research Institute Srl (以下简称MRE)	24%	24%

注2: 子公司 JDM JINGDA MACHINE AMERICAS INC (美洲精达) 设立地为美国得克萨斯州, 不缴纳增值税、营业税及相关流转税附加, 同时免征州所得税, 其联邦企业所得税法定税率为21%; 子公司 Micro Research Holdings, Inc. 和 Micro Research Americas, LLC 设立地为美国特拉华州, 不缴纳增值税及相关流转税附加, 同时免征州销售税, 其联邦企业所得税法定税率为21%, 其州企业所得税税率为8.7%。

2. 主要税收优惠

(1) 根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》(2012年第24号)文件的相关规定, 免征出口销售环节的增值税, 并对采购环节的增值税额, 按规定的退税率予以退还。报告期内本公司和无锡微研适用该法规。

(2) 根据国务院《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》的通知(国发〔2011〕4号)和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号), 本公司销售其自行开发生产的软件产品, 按13%的法定税率征收增值税, 对实际税负超过3%的部分即征即退。报告期内本公司适用该法规。

(3) 根据《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): 第一条: 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的 5% 计提当期加计抵减额。按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额, 不得计提加计抵减额; 已计提加计抵减额的进项税额, 按规定作进项税额转出的, 应在进项税额转出当期, 相应调减加计抵减额。2023 年 1 月-2024 年 4 月本公司、中山精达公司、扬州精达公司、无锡微研及微研精微公司适用该法规。

(4) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关规定, 公司收到宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号 GR202333102966, 有效期为 3 年, 2023 年至 2025 年企业所得税税率按照 15% 执行。

(5) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关规定, 中山精达收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号 GR202344016267, 有效期 3 年, 2023 年至 2025 年企业所得税税率按照 15% 执行。

(6) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关规定, 无锡微研收到江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新企业证书》, 证书编号: GR202132001066, 有效期为 3 年。2023 年企业所得税税率按照 15% 执行。截止 2024 年 4 月, 无锡微研高新企业资格复审尚在申报中, 预计再次取得高新企业资格不存在重大风险。

(7) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2016】32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195 号)有关规定, 微研精微公司取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新企业证书》, 证书编号: GR202332000657, 有效期为 3 年, 2023 年与 2024 年企业所得税税率按照 15% 执行。

(8) 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税〔2023〕12 号), 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。小型微利企业, 是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。扬州精善达符合前述条款, 报告期企业所得税税率按照 20% 执行。

(9) 根据《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号), 企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月

31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧;单位价值超过500万元的,仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。宁波精达、中山精达、无锡微研符合前述条款,报告期可享受相关企业所得税优惠政策。

(10) 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)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。报告期内本公司、中山精达公司、无锡微研、微研精微公司和微研新能源公司适用该法规。

(11) 根据国家税务总局国际税务司国别(地区)投资税收指南课题组编制的《中国居民赴日本投资税收指南》2.8.2条:应税期间相关的基准期间中应征销售税在1,000万日元以下,可选择免征消费税,相应的适用消费税免税制度期间,进项消费税也不得抵扣。微研技术开发株式会社(MRTD)在2022年12月-2023年10月期间符合上述条件,该期间免征消费税,同时进项消费税不得扣除。

(12) 根据日本国税厅消费税减免制度指南规定,微研技术开发株式会社(MRTD)在2023年10月-2024年4月适用按消费税销项的20%计征消费税的税收优惠。

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
库存现金	233,050.33	395,052.61
银行存款	240,781,046.32	302,134,323.54
其他货币资金	9,814,534.06	15,627,599.73
合计	250,828,630.71	318,156,975.88
其中:存放在境外的款项总额	16,779,721.51	14,379,689.14

2. 交易性金融资产

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	253,057,990.80	243,245,840.72
其中:理财产品	209,057,990.80	151,846,129.18
信托产品	44,000,000.00	91,000,000.00

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他		399,711.54
合计	253,057,990.80	243,245,840.72

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	31,942,661.59	47,416,892.58
商业承兑汇票	17,937,434.47	11,573,466.09
合计	49,880,096.06	58,990,358.67

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日				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	50,824,171.57	100.00	944,075.51	1.86	49,880,096.06
其中: 银行承兑汇票	31,942,661.59	62.85	-	-	31,942,661.59
商业承兑汇票	18,881,509.98	37.15	944,075.51	5.00	17,937,434.47
合计	50,824,171.57	100.00	944,075.51		49,880,096.06

(续)

类别	2023年12月31日				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	59,599,488.47	100.00	609,129.80	1.02	58,990,358.67
其中: 银行承兑汇票	47,416,892.58	79.56	-	-	47,416,892.58
商业承兑汇票	12,182,595.89	20.44	609,129.80	5.00	11,573,466.09
合计	59,599,488.47	100.00	609,129.80		58,990,358.67

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	2024年4月30日

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	18,881,509.98	944,075.51	5.00
合计	18,881,509.98	944,075.51	-

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日余额	2024年1-4月变动金额				2024年4月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	609,129.80	334,945.71				944,075.51
合计	609,129.80	334,945.71				944,075.51

(续)

类别	2022年12月31日余额	2023年变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	447,488.14	161,641.66				609,129.80
合计	447,488.14	161,641.66				609,129.80

(4) 截止2024年4月30日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024年4月30日终止确认金额	2024年4月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	-	17,507,076.94
商业承兑汇票	-	-
合计	-	17,507,076.94

(5) 报告期内无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	135,198,785.88	114,971,012.86
1-2年	47,018,017.23	47,608,341.68
2-3年	26,785,547.40	25,315,299.10
3年以上	26,497,436.34	25,921,626.52

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中: 3-4年	25,200,261.46	24,624,613.06
4-5年	143,757.05	143,697.41
5年以上	1,153,417.83	1,153,316.05
小计	235,499,786.85	213,816,280.16
减: 坏账准备	56,053,752.78	53,849,495.06
合计	179,446,034.07	159,966,785.10

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日				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的应收账款	71,223.89	0.03	71,223.89	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	235,428,562.96	99.97	55,982,528.89	23.78	179,446,034.07
其中: 账龄组合	235,428,562.96	99.97	55,982,528.89	23.78	179,446,034.07
合计	235,499,786.85	100.00	56,053,752.78	23.80	179,446,034.07

(续)

类别	2023年12月31日				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的应收账款	71,223.89	0.03	71,223.89	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	213,745,056.27	99.97	53,778,271.17	25.16	159,966,785.10
其中: 账龄组合	213,745,056.27	99.97	53,778,271.17	25.16	159,966,785.10
合计	213,816,280.16	100.00	53,849,495.06	25.18	159,966,785.10

1) 应收账款按单项计提坏账准备

单位名称	2024年4月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
台州炬晶实业有限公司	6,300.00	6,300.00	100.00%	该公司已于2023-11-20被吊销, 预计无法收回, 应全额计提坏账。
北京龙源冷却技术有限公司	64,923.89	64,923.89	100.00%	该公司目前处于存续状态, 但已破产, 正在清算中, 预计无法收回, 已全额计提坏账。
合计	71,223.89	71,223.89		

(续)

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
台州炬晶实业有限公司	6,300.00	6,300.00	100.00%	该公司已于2023-11-20被吊销,预计无法收回,应全额计提坏账。
北京龙源冷却技术有限公司	64,923.89	64,923.89	100.00%	该公司目前处于存续状态,但已破产,正在清算中,预计无法收回,已全额计提坏账。
合计	71,223.89	71,223.89		

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	2024年4月30日		
	账面余额	整个存续期的预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	135,198,785.88	6,759,939.30	5.00
1-2年(含2年)	47,018,017.23	9,403,603.44	20.00
2至3年(含3年)	26,785,547.40	13,392,773.70	50.00
3年以上	26,426,212.45	26,426,212.45	100.00
合计	235,428,562.96	55,982,528.89	

(续)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	整个存续期的预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	114,971,012.87	5,748,550.65	5.00
1-2年(含2年)	47,608,341.67	9,521,668.34	20.00
2至3年(含3年)	25,315,299.10	12,657,649.55	50.00
3年以上	25,850,402.63	25,850,402.63	100.00
合计	213,745,056.27	53,778,271.17	

(3) 应收账款于报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	类别	期初余额	计提金额	转回金额	转销金额	其他变动(注)	期末余额
2024年1-4月	坏账准备	53,849,495.06	2,223,463.78		6,072.01	13,134.05	56,053,752.78
2023年度	坏账准备	42,713,850.34	12,836,850.30		1,623,671.49	77,534.09	53,849,495.06

注:其他变动为境外外币报表折算差额

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	2024年1-4月	2023年度
实际核销的应收账款	6,072.01	1,623,671.49
合计	6,072.01	1,623,671.49

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2024年4月 末余额	合同资产 2024年4月 末余额	应收账款和 合同资产 2024年4月 末余额	占应收账款 和合同资 产期末 余额合计 数的比例	应收账款和 合同资产坏 账准备期末 余额
重庆飞驰汽车系统有限公司	16,688,671.51	447,985.00	17,136,656.51	5.77%	907,734.97
EUROTRANCIATURA MEXICO S.A. DE C.V.	10,189,242.20	1,138,200.00	11,327,442.20	3.81%	934,762.70
GM Components Holdings, LLC	9,935,495.69	924,965.25	10,860,460.94	3.66%	543,023.05
宁波震裕汽车部件有限公司	8,247,000.00	198,000.00	8,445,000.00	2.84%	2,028,900.00
法莱奥波兰	7,862,723.60	104,200.00	7,966,923.60	2.68%	398,346.18
合计	52,923,133.00	2,813,350.25	55,736,483.25		4,812,766.90

(续)

单位名称	应收账款 2023年末余 额	合同资产 2023年末余 额	应收账款和 合同资产 2023年末余 额	占应收账款 和合同资 产2023 年末余额 合计数的 比例	应收账款和 合同资产坏 账准备年末 余额
重庆飞驰汽车系统有限公司	21,206,119.84	447,985.00	21,654,104.84	7.50%	1,133,607.37
信质集团股份有限公司	7,565,400.00	3,821,200.00	11,386,600.00	3.94%	989,330.00
MAHLE Behr USA Inc.	8,534,208.72	1,432,850.03	9,967,058.75	3.45%	498,352.94
CMS.SPA	6,849,497.42	-	6,849,497.42	2.37%	342,474.87
EUROTRANCIATURA MEXICO S.A. DE C.V.	6,773,208.98	1,141,000.00	7,914,208.98	2.74%	395,710.45
合计	50,928,434.96	6,843,035.03	57,771,469.99		3,359,475.63

注: CMS SPA 全称为 COSTRUZIONE MACCHINE SPECIALI S. P. A.

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	61,514,835.58	4,031,788.37	57,483,047.21
合计	61,514,835.58	4,031,788.37	57,483,047.21

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	74,896,676.99	4,782,458.62	70,114,218.37
合计	74,896,676.99	4,782,458.62	70,114,218.37

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日				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的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	61,514,835.58	100.00	4,031,788.37	6.55	57,483,047.21
其中: 账龄组合	61,514,835.58	100.00	4,031,788.37	6.55	57,483,047.21
合计	61,514,835.58	100.00	4,031,788.37	6.55	57,483,047.21

(续)

类别	2023年12月31日				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的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	74,896,676.99	100.00	4,782,458.62	6.39	70,114,218.37
其中: 账龄组合	74,896,676.99	100.00	4,782,458.62	6.39	70,114,218.37
合计	74,896,676.99	100.00	4,782,458.62	6.39	70,114,218.37

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	2024年4月30日		
	账面余额	整个存续期的预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	58,571,802.91	2,928,590.16	5.00
1-2年(含2年)	1,746,442.41	349,288.48	20.00
2至3年(含3年)	885,361.06	442,680.53	50.00
3年以上	311,229.20	311,229.20	100.00
合计	61,514,835.58	4,031,788.37	

(续)

账龄	2023年12月31日
----	-------------

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	整个存续期的 预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内(含1年)	70,705,665.17	3,535,283.25	5.00
1-2年(含2年)	3,110,777.31	622,155.46	20.00
2至3年(含3年)	910,429.20	455,214.60	50.00
3年以上	169,805.31	169,805.31	100.00
合计	74,896,676.99	4,782,458.62	

(3) 合同资产报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	类别	期初余额	计提金 额	转回 金额	转销 金额	其他 变动	期末余额
2024年1-4月	坏账准 备	4,782,458.62	-750,670.25	-	-	-	4,031,788.37
2023年度	坏账准 备	4,458,239.33	324,219.29	-	-	-	4,782,458.62

6. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	70,965,550.01	60,369,873.50
应收债权凭证	5,054,481.65	3,977,089.67
合计	76,020,031.66	64,346,963.17

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日				
	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	76,286,057.01	100.00	266,025.35	0.35	76,020,031.66
其中: 银行承兑 汇票	70,965,550.01	93.03	-	0.00	70,965,550.01
应收债权 凭证	5,320,507.00	6.97	266,025.35	5.00	5,054,481.65
合计	76,286,057.01	100.00	266,025.35	0.35	76,020,031.66

(续)

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,556,283.68	100.00	209,320.51	0.32	64,346,963.17
其中：银行承兑汇票	60,369,873.50	93.52	-	0.00	60,369,873.50
应收债权凭证	4,186,410.18	6.48	209,320.51	5.00	3,977,089.67
合计	64,556,283.68	100.00	209,320.51	0.32	64,346,963.17

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	2024年4月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,320,507.00	266,025.35	5.00
合计	5,320,507.00	266,025.35	-

(续)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,186,410.18	209,320.51	5.00
合计	4,186,410.18	209,320.51	-

(3) 应收款项融资报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	类别	期初余额	计提金额	转回金额	转销金额	其他变动	期末余额
2024年1-4月	坏账准备	209,320.51	56,704.84				266,025.35
2023年度	坏账准备	39,212.25	170,108.26				209,320.51

(4) 2024年4月30日已经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	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	52,386,256.84	-

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	终止确认金额	未终止确认金额
应收债权凭证	-	-
合计	52,386,256.84	-

7. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年4月30日	2023年12月31日
保证金及押金	3,064,915.45	2,634,783.46
往来款	2,090,979.66	447,389.17
房租水电费	713,119.96	3,161,313.83
备用金	974,923.85	903,904.00
其他	1,776,683.01	903,780.87
合计	8,620,621.93	8,051,171.33

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年4月30日	2023年12月31日
1年以内	6,673,825.44	6,529,838.84
1-2年	513,911.46	212,060.27
2-3年	302,172.26	359,881.56
3年以上	1,130,712.77	949,390.66
合计	8,620,621.93	8,051,171.33

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年4月30日				
	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	107,960.00	1.25	107,960.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	8,512,661.93	98.75	1,733,370.29	20.36	6,779,291.64
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,512,661.93	98.75	1,733,370.29	20.36	6,779,291.64
其中: 账龄组合	8,512,661.93	98.75	1,733,370.29	20.36	6,779,291.64

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2024年4月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	8,620,621.93	100.00	1,841,330.29	21.36	6,779,291.64

(续)

类别	2023年12月31日余额				
	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	107,960.00	1.34	107,960.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	7,943,211.33	98.66	1,390,275.43	17.50	6,552,935.90
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,943,211.33	98.66	1,390,275.43	17.50	6,552,935.90
其中:账龄组合	7,943,211.33	98.66	1,390,275.43	17.50	6,552,935.90
合计	8,051,171.33	100.00	1,498,235.43	18.61	6,552,935.90

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

单位名称	2024年4月30日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
丛培娟	5,000.00	5,000.00	100	员工已离职,预计无法收回
湖州赛姆建材有限公司	82,960.00	82,960.00	100	公司注销,预计无法收回
无锡民联轴承制造有限公司	20,000.00	20,000.00	100	已解除租赁关系,租赁押金预计无法收回
合计	107,960.00	107,960.00		

(续)

单位名称	2023年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
丛培娟	5,000.00	5,000.00	100	员工已离职,预计无法收回

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

湖州赛姆建材有限公司	82,960.00	82,960.00	100	公司注销, 预计无法收回
无锡民联轴承制造有限公司	20,000.00	20,000.00	100	已解除租赁关系, 租赁押金预计无法收回
合计	107,960.00	107,960.00		

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2024年4月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,673,825.44	456,749.09	6.84
1-2年	513,911.46	102,782.30	20.00
2-3年	302,172.26	151,086.13	50.00
3年以上	1,022,752.77	1,022,752.77	100.00
合计	8,512,661.93	1,733,370.29	

(续)

账龄	2023年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,529,838.84	326,491.93	5.00
1-2年	212,060.27	42,412.06	20.00
2-3年	359,881.56	179,940.78	50.00
3年以上	841,430.66	841,430.66	100.00
合计	7,943,211.33	1,390,275.43	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	326,491.93	1,063,783.50	107,960.00	1,498,235.43
2024年1月1日余额在本年				-
--转入第二阶段	-25,695.57	25,695.57		-
--转入第三阶段				-
本年计提	155,952.73	187,142.13	-	343,094.86
本年转回				

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				-
其他变动				
2024年4月30日余额	456,749.09	1,276,621.20	107,960.00	1,841,330.29

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,042,556.51	493,084.60	25,000.00	1,560,641.11
2023年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段	-10,603.01	10,603.01		
--转入第三阶段		-82,960.00	82,960.00	0.00
本年计提	-705,461.57	645,555.89	0.00	-59,905.68
本年转回				
本年转销				
本年核销				-
其他变动		2,500.00		2,500.00
2023年12月31日余额	326,491.93	1,063,783.50	107,960.00	1,498,235.43

(4) 其他应收款报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	类别	期初余额	计提金额	转回金额	转销金额	其他变动	期末余额
2024年1-4月	坏账准备	1,498,235.43	343,094.86				1,841,330.29
2023年度	坏账准备	1,560,641.11	-59,905.68			2,500.00	1,498,235.43

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:2023年度其他应收款坏账准备其他变动系子公司高维精密出表而转出的坏账准备。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年4月30日	账龄	占期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
苏州旭创精密模具有限公司	往来款	814,730.00	1年以内	9.45	40,736.50
宁波峰梅精密科技有限公司	往来款	658,251.35	1年以内	7.64	32,912.57
宁波新睦科技有限公司	往来款	490,162.10	1年以内	5.69	24,508.11
浙江银轮智能装备有限公司	往来款	424,690.27	1年以内	4.93	21,234.51
沙志才	往来款	313,109.58	2年以内	3.63	62,069.85
合计		2,700,943.30		31.34	181,461.54

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024年4月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,618,699.44	59.06	2,193,420.31	43.28
1-2年	834,959.76	30.46	1,256,927.09	24.80
2-3年	42,455.40	1.55	426,897.55	8.42
3年以上	244,774.61	8.93	1,190,912.97	23.50
合计	2,740,889.21	100.00	5,068,157.92	100.00

(2) 期末按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年4月30日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
台州市久合五金制品有限公司	790,500.00	1-2年	28.84
ピド	337,484.27	1年以内	12.31
长兴宏瑞自动化科技有限公司	168,000.00	1年以内	6.13
广东瑞辉智能科技有限公司	115,000.00	1年以内	4.20

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2024年4月30日	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
上海大福物流涂装工程有限公司	93,000.00	3年以上	3.39
合计	1,503,984.27		54.87

9. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年4月30日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,360,079.65	5,400,468.15	34,959,611.50
库存商品	51,768,140.49	5,972,331.87	45,795,808.62
发出商品	333,054,107.89	10,593,854.22	322,460,253.67
委托加工物资	393,945.61	-	393,945.61
在产品	165,416,596.81	26,963,280.20	138,453,316.61
合计	590,992,870.45	48,929,934.44	542,062,936.01

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	38,047,711.86	5,497,735.30	32,549,976.56
库存商品	73,204,543.82	5,477,065.89	67,727,477.93
发出商品	252,698,716.63	9,554,035.22	243,144,681.41
委托加工物资	1,124,188.39	-	1,124,188.39
在产品	187,303,528.49	25,105,129.52	162,198,398.97
合计	552,378,689.19	45,633,965.93	506,744,723.26

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年4月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,497,735.30	-97,267.15		-	-	5,400,468.15
库存商品	5,477,065.88	945,766.25		450,500.26	-	5,972,331.87
发出商品	9,554,035.23	1,868,246.75		828,427.76	-	10,593,854.22

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

委托加工物资	-	-	-	-	-
在产品	25,105,129.52	1,861,852.92		3,702.24	-
合计	45,633,965.93	4,578,598.77	-	1,282,630.26	-

(续)

项目	2022年12月31日	本年增加		本年减少		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,545,564.33	-47,829.03		-	-	5,497,735.30
库存商品	5,520,597.55	968,779.96		447,691.45	564,620.18	5,477,065.88
发出商品	11,274,119.08	826,899.14		2,546,982.99	-	9,554,035.23
委托加工物资	-	-		-	-	-
在产品	18,600,907.63	6,504,221.89		-	-	25,105,129.52
合计	40,941,188.59	8,252,071.96	-	2,994,674.44	564,620.18	45,633,965.93

注：2023年度其他转出系子公司高维精密出表而转出的存货跌价准备。

10. 其他流动资产

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
持有到期定期存款	14,223,171.48	14,936,146.68
留抵及待抵扣进项税	331,217.92	1,386,441.72
待摊费用及其他	12,940.28	40,137.77
预付税金	1,346,320.16	1,156,058.83
合计	15,913,649.84	17,518,785.00

11. 其他非流动金融资产

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
其中：权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

12. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2023年12月31日余额	19,347,535.83	7,495,605.74	26,843,141.57
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2024年4月30日余额	19,347,535.83	7,495,605.74	26,843,141.57
二、累计折旧和累计摊销			
1、2023年12月31日余额	16,805,943.82	2,795,701.09	19,601,644.91
2、本期增加金额	264,111.02	43,455.32	307,566.34
(1) 计提或摊销	264,111.02	43,455.32	307,566.34
3、本期减少金额			
4、2024年4月30日余额	17,070,054.84	2,839,156.41	19,909,211.25
三、减值准备			
1、2023年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2024年4月30日余额			
四、账面价值			
1、2024年4月30日账面价值	2,277,480.99	4,656,449.33	6,933,930.32
2、2023年12月31日账面价值	2,541,592.01	4,699,904.65	7,241,496.66

(续)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、2022年12月31日余额	34,962,128.26	12,786,221.65	47,748,349.91
2、本期增加金额	2,699,143.04	390,259.14	3,089,402.18
3、本期减少金额	18,313,735.47	5,680,875.05	23,994,610.52
4、2023年12月31日余额	19,347,535.83	7,495,605.74	26,843,141.57
二、累计折旧和累计摊销			
1、2022年12月31日余额	26,785,457.69	4,546,430.23	31,331,887.92
2、本期增加金额	3,269,511.68	290,288.28	3,559,799.96
(1) 计提或摊销	897,639.51	148,611.32	1,046,250.83

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(2) 固定资产\无形资产转入	2,371,872.17	141,676.96	2,513,549.13
3、本期减少金额	13,249,025.55	2,041,017.42	15,290,042.97
4、2023年12月31日余额	16,805,943.82	2,795,701.09	19,601,644.91
三、减值准备			
1、2022年12月31日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2023年12月31日账面价值	2,541,592.01	4,699,904.65	7,241,496.66
2、2022年12月31日账面价值	8,176,670.57	8,239,791.42	16,416,461.99

注：2023年度投资性房地产减少系将房屋建筑物、土地使用权分别结转至固定资产、无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

13. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 2024年年初余额	301,271,518.71	421,137,861.15	20,854,901.23	9,480,597.09	2,201,054.76	754,945,932.94
2. 本期增加金额	9,916.98	16,420,960.50	105,081.41	369,513.05		16,905,471.94
(1) 购置		1,762,435.40	104,312.13	369,513.05		2,236,260.58
(2) 在建工程转入	9,916.98	14,658,525.10				14,668,442.08
(3) 投资性房地产转入						
(4) 其他转入			769.28			769.28
3. 本期减少金额		4,645,758.51	753,805.62	82,947.93	1,406.03	5,483,918.09
(1) 处置或报废		4,645,758.51	753,805.62	82,947.93	1,406.03	5,483,918.09
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他减少						
4. 本期汇率变动影响		12,524.45	-1,143.98	2,384.66	-936.94	12,828.19
5. 2024年4月30日余额	301,281,435.69	432,900,538.69	20,207,321.00	9,764,777.55	2,200,585.67	766,354,658.60

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	办公设备	合计
二、累计折旧						
1. 2024年年初余额	92,283,813.03	301,018,756.74	16,601,214.04	5,165,195.06	1,116,709.64	416,185,688.51
2. 本期增加金额	4,653,873.34	5,330,767.02	405,984.63	299,855.99	62,757.18	10,753,238.16
(1) 计提	4,653,873.34	5,330,767.02	405,258.70	299,855.99	62,757.18	10,752,512.23
(2) 投资性房地产转入						
(3) 其他转入			725.93			725.93
3. 本期减少金额		4,122,264.54	677,615.80	78,800.54	1,317.36	4,879,998.24
(1) 处置或报废		4,122,264.54	677,615.80	78,800.54	1,317.36	4,879,998.24
(2) 转入投资性房地产						
(3) 其他减少						
4. 汇率变动影响		3,478.26	-1,114.31	2,376.35	-966.87	3,773.43
5. 2024年4月30日余额	96,937,686.37	302,223,780.96	16,330,697.18	5,383,874.16	1,179,116.33	422,055,155.00
三、减值准备						
1. 2024年年初余额	1,715,620.11	469,973.62	203,699.86	64.25	1,245.91	2,390,603.75
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2024年4月30日余额	1,715,620.11	469,973.62	203,699.86	64.25	1,245.91	2,390,603.75
四、账面价值						
1. 2024年4月30日账面价值	202,628,129.21	130,206,784.11	3,672,923.96	4,380,839.14	1,020,223.43	341,908,899.85
2. 2024年年初账面价值	207,272,085.57	119,649,130.79	4,049,987.33	4,315,337.78	1,083,099.21	336,369,640.68

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:						
1. 2023年年初余额	230,207,781.43	411,680,787.77	18,283,554.26	9,695,711.91	1,768,627.30	671,636,462.67
2. 本期增加金额	73,762,880.32	13,205,626.81	2,815,338.07	1,362,176.42	441,673.45	91,587,695.07
(1) 购置		3,493,580.52	1,143,468.61	1,362,176.42	441,673.45	6,440,899.00
(2) 在建工程转入	55,449,144.85	9,712,046.29	1,668,019.83			66,829,210.97
(3) 投资性房地产转入	18,313,735.47					18,313,735.47
(4) 其他转入			3,849.63			3,849.63
3. 本期减少金额	2,699,143.04	3,748,292.06	244,652.81	1,581,585.05	14,162.00	8,287,834.96

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废		2,776,829.39	10,744.87	1,143,343.20	14,162.00	3,945,079.46
(2) 转入投资性房地产	2,699,143.04					2,699,143.04
(3) 其他减少		971,462.67	233,907.94	438,241.85		1,643,612.46
4. 本期汇率变动影响		261.37	-661.71	-4,293.81	-4,916.01	-9,610.16
5. 2023年12月31日余额	301,271,518.71	421,137,861.15	20,854,901.23	9,480,597.09	2,201,054.76	754,945,932.94
二、累计折旧						
1. 2023年期初余额	69,490,298.56	286,382,101.40	15,895,176.27	5,901,241.28	979,237.57	378,648,055.08
2. 本期增加金额	25,165,386.64	17,904,670.75	926,274.87	736,930.55	145,618.58	44,878,881.39
(1) 计提	11,916,361.09	17,904,670.75	922,642.17	736,930.55	145,618.58	31,626,223.14
(2) 投资性房地产转入	13,249,025.55					13,249,025.55
(3) 其他转入			3,632.70			3,632.70
3. 本期减少金额	2,371,872.17	3,268,004.86	220,707.69	1,476,623.19	12,745.80	7,349,953.71
(1) 处置或报废		2,439,280.22	9,824.23	1,079,801.62	12,745.80	3,541,651.87
(2) 转入投资性房地产	2,371,872.17					2,371,872.17
(3) 其他减少		828,724.64	210,883.46	396,821.57		1,436,429.67
4. 汇率变动影响		10.55	-470.59	-3,646.42	-4,599.29	-8,705.75
5. 2023年12月31日余额	92,283,813.03	301,018,756.74	16,601,214.04	5,165,195.06	1,116,709.64	416,185,688.51
三、减值准备						
1. 2023年期初余额	1,715,620.11	469,973.62	203,699.86	64.25	1,245.91	2,390,603.75
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2023年12月31日余额	1,715,620.11	469,973.62	203,699.86	64.25	1,245.91	2,390,603.75
四、账面价值						
1. 2023年末账面价值	207,272,085.57	119,649,130.79	4,049,987.33	4,315,337.78	1,083,099.21	336,369,640.68
2. 2023年期初账面价值	159,001,862.76	124,828,712.75	2,184,678.13	3,794,406.38	788,143.82	290,597,803.84

注：2023年度其他减少系子公司高维精密出表而转出的原值、累计折旧。

(2) 截止2024年4月30日未办妥产权证书的固定资产

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
夏荷路新能源车间	37,463,207.14	期后已办理完毕
合计	37,463,207.14	

14. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024年4月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	3,327,766.03	607,805.48	2,719,960.55
合计	3,327,766.03	607,805.48	2,719,960.55

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新能源汽车关键零部件项目车间			
在安装设备	14,678,021.08	607,805.48	14,070,215.60
合计	14,678,021.08	607,805.48	14,070,215.60

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年4月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
在安装设备	14,678,021.08	3,428,806.50	14,668,442.08	110,619.47	3,327,766.03
合计	14,678,021.08	3,428,806.50	14,668,442.08	110,619.47	3,327,766.03

注:其他减少系在安装设备视觉检测设备因与供应商质量纠纷,拟将该设备退回而转入其他应收款。

(续)

工程名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			转入固定资产	其他减少	
新能源汽车关键零部件项目车间	33,821,355.91	4,709,476.37	38,530,832.28		
车间扩建及配套设施项目厂房	3,358,613.49	13,285,947.24	16,644,560.73		
在安装设备	16,393,995.00	9,937,844.04	11,653,817.96		14,678,021.08

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			转入固定资产	其他减少	
合计	53,573,964.40	27,933,267.65	66,829,210.97		14,678,021.08

(3) 报告期内在建工程减值准备情况

类别	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年4月30日	计提原因
光伏非标324项目&机床内外防护	607,805.48			607,805.48	无市场价值
合计	607,805.48			607,805.48	—

(续)

类别	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	计提原因
光伏非标324项目&机床内外防护	607,805.48			607,805.48	无市场价值
合计	607,805.48			607,805.48	—

15. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物及附属设备	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日余额	4,475,801.41	787,713.58	5,263,514.99
2. 本期增加金额			
(1) 租入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 本期汇率变动影响	145,518.10	69,699.31	215,217.41
5. 2024年4月30日余额	4,330,283.31	718,014.27	5,048,297.58
二、累计折旧			
1. 2023年12月31日余额	2,230,535.36	240,690.26	2,471,225.62
2. 本期增加金额	304,845.24	83,191.66	388,036.90

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物及附属设备	机器设备	合计
(1) 计提	304,845.24	83,191.66	388,036.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 汇率变动影响	71,713.04	24,709.31	96,422.35
5. 2024年4月30日余额	2,463,667.56	299,172.61	2,762,840.17
三、减值准备			
1. 2023年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024年4月30日余额			
四、账面价值			
1. 2024年4月30日余额	1,866,615.75	418,841.66	2,285,457.41
2. 2023年12月31日余额	2,245,266.05	547,023.32	2,792,289.37

(续)

项目	房屋建筑物及附属设备	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日余额	4,599,689.38		4,599,689.38
2. 本期增加金额	1,056,152.66	787,713.58	1,843,866.24
(1) 租入	1,056,152.66	787,713.58	1,843,866.24
3. 本期减少金额	1,200,501.32		1,200,501.32
(1) 处置	1,200,501.32		1,200,501.32
4. 本期汇率变动影响	-20,460.69		-20,460.69
5. 2023年12月31日余额	4,475,801.41	787,713.58	5,263,514.99
二、累计折旧			
1. 2022年12月31日余额	2,120,365.33		2,120,365.33
2. 本期增加金额	906,303.95	241,346.30	1,147,650.25
(1) 计提	906,303.95	241,346.30	1,147,650.25
3. 本期减少金额	800,334.22		800,334.22
(1) 处置	800,334.22		800,334.22
4. 汇率变动影响	-4,200.30	656.04	-3,544.26
5. 2023年12月31日余额	2,230,535.36	240,690.26	2,471,225.62

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物及附属设备	机器设备	合计
三、减值准备			
1. 2022年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2023年12月31日余额	2,245,266.05	547,023.32	2,792,289.37
2. 2022年12月31日余额	2,479,324.05	-	2,479,324.05

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 2023年12月31日余额	123,303,129.81	13,000,000.00	11,413,185.39	27,387.00	147,743,702.20
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 转入投资性房地产					
(2) 处置					
4. 本期汇率变动影响					
5. 2024年4月30日余额	123,303,129.81	13,000,000.00	11,413,185.39	27,387.00	147,743,702.20
二、累计摊销					
1. 2023年12月31日余额	25,700,533.74	2,052,631.58	7,018,190.34		34,771,355.66
2. 本期增加金额	840,338.84	684,210.53	624,901.43		2,149,450.80
(1) 计提	840,338.84	684,210.53	624,901.43		2,149,450.80
(2) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额					
(1) 转入投资性					

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
房地产					
4. 本期汇率变动影响					
5. 2024年4月30日余额	26,540,872.58	2,736,842.11	7,643,091.77		36,920,806.46
三、减值准备					
1. 2024年期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2024年4月30日余额					
四、账面价值					
1. 2024年4月30日余额	96,762,257.23	10,263,157.89	3,770,093.62	27,387.00	110,822,895.74
2. 2023年12月31日余额	97,602,596.07	10,947,368.42	4,394,995.05	27,387.00	112,972,346.54

(续)

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日余额	118,012,513.90	13,000,000.00	9,320,996.03	27,387.00	140,360,896.93
2. 本期增加金额	5,680,875.05		2,092,189.36		7,773,064.41
(1) 购置			2,092,189.36		2,092,189.36
(2) 投资性房地产转入	5,680,875.05				5,680,875.05
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额	390,259.14				390,259.14
(1) 转入投资性房地产	390,259.14				390,259.14
(2) 处置					
4. 本期汇率变动影响					
5. 2023年12月31日余额	123,303,129.81	13,000,000.00	11,413,185.39	27,387.00	147,743,702.20
二、累计摊销					
1. 2022年12月31日余额	21,298,422.08		5,481,245.17		26,779,667.25
2. 本期增加金额	4,543,788.62	2,052,631.58	1,536,945.17		8,133,365.37
(1) 计提	2,502,771.20	2,052,631.58	1,536,945.17		6,092,347.95

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	商标权	合计
(2) 投资性房地产转入	2,041,017.42				2,041,017.42
3. 本期减少金额	141,676.96				141,676.96
(1) 转入投资性房地产	141,676.96				141,676.96
4. 本期汇率变动影响					
5. 2023年12月31日余额	25,700,533.74	2,052,631.58	7,018,190.34		34,771,355.66
三、减值准备					
1. 2022年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2023年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2023年12月31日账面价值	97,602,596.07	10,947,368.42	4,394,995.05	27,387.00	112,972,346.54
2. 2022年12月31日余额	96,714,091.82	13,000,000.00	3,839,750.86	27,387.00	113,581,229.68

17. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2023年12月31日余额	本年增加	本年减少	2024年4月30日余额
		本年企业合并形成	处置	
无锡微研股份有限公司	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84
小计	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84
减: 减值准备	-	-	-	-
合计	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84

(续)

被投资单位名称	2022年12月31日余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日余额
		本年企业合并形成	处置	
无锡微研股份有限公司	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84
小计	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84
减: 减值准备	-	-	-	-

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	2022年12月31日余额	本年增加	本年减少	2023年12月31日余额
		本年企业合并形成	处置	
合计	70,326,802.84	-	-	70,326,802.84

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
收购无锡微研股份有限公司股权形成的商誉相关的资产组	主要由无锡微研股份有限公司经营性长期资产构成,对无锡微研股份有限公司收购的协同效应受益对象是整个无锡微研经营分部,故无锡微研公司整体作为一个资产组组合,难以分摊至各资产组	基于内部管理目的,该资产组组合归属于无锡微研分部	不适用

18. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	减: 外币报表折算差额	2024年4月30日余额
鱼池、绿化等构筑物及其他改造支出	805,141.66		137,266.55		667,875.11
租赁资产更新改造支出	388,704.85		28,147.89	-1,060.15	361,617.11
模具	2,793,359.37	206,905.55	586,210.88		2,414,054.04
装修费	847,375.00		117,659.73		729,715.27
合计	4,834,580.88	206,905.55	869,285.05	-1,060.15	4,173,261.53

(续)

项目	2022年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	减: 外币报表折算差额	2023年12月31日余额
鱼池、绿化等构筑物及其他改造支出	1,214,310.22	55,118.35	464,286.91		805,141.66
租赁资产更新改造支出	466,355.55		83,871.49	-6,220.79	388,704.85
模具	3,394,399.93	1,158,161.90	1,759,202.46		2,793,359.37

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日余额	本期增加金额	本期摊销金额	减: 外币报表折算差额	2023年12月31日余额
装修费	1,307,724.89		460,349.89		847,375.00
合计	6,382,790.59	1,213,280.25	2,767,710.75	-6,220.79	4,834,580.88

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年4月30日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	112,675,976.47	16,899,251.30
内部交易未实现利润(收益)	977,676.38	146,651.45
递延收益	3,313,699.35	497,054.90
股份支付所产生的暂时性差异	22,314,507.70	3,347,176.16
预提费用	3,522,192.16	528,328.82
预计负债	11,713,801.86	1,803,776.65
租赁负债	51,489.46	7,723.42
长期资产税会差异	2,052,957.82	307,943.68
合计	156,622,301.20	23,537,906.38

(续)

项目	2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	107,528,260.74	16,041,645.16
内部交易未实现利润(收益)	4,302,515.16	645,377.27
递延收益	3,775,858.29	566,378.74
股份支付所产生的暂时性差异	22,236,567.87	3,335,485.18
预提费用	3,522,192.16	528,328.82
预计负债	9,968,744.68	1,495,311.71
租赁负债	102,171.68	15,325.74
长期资产税会差异	2,052,957.82	307,943.68
公允价值变动损失&投资收益	850,288.46	127,543.27
合计	154,339,556.86	23,063,339.57

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年4月30日
----	------------

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧差异	41,653,458.29	6,248,018.74
使用权资产	46,205.19	6,930.78
非同控评估增值	120,045,369.62	18,679,376.07
其他	1,941,735.71	291,450.06
合计	163,686,768.81	25,225,775.65

(续)

项目	2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧差异	42,155,878.63	6,323,381.77
使用权资产	92,410.38	13,861.58
非同控评估增值	122,941,886.27	19,146,931.18
其他	632,255.20	95,440.47
合计	165,822,430.48	25,579,615.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024年4月30日	
	递延所得税资产和负债 年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债年末余额
递延所得税资产	23,537,906.38	-
递延所得税负债	23,537,906.38	1,687,869.27

(续)

项目	2023年12月31日	
	递延所得税资产和负债 年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债年末余额
递延所得税资产	23,063,339.57	-
递延所得税负债	23,063,339.57	2,516,275.43

20. 其他非流动资产

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
预付工程、设备款	15,629,208.67	6,263,136.73
定期存款	30,437,780.82	30,149,369.86
合计	46,066,989.49	36,412,506.59

21. 所有权或使用权受到限制的资产

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年4月30日			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
货币资金	9,814,534.06	9,814,534.06	质押	保证金
应收票据	17,507,076.94	17,507,076.94		期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
应收款项融资	4,990,157.85	4,990,157.85	质押	承兑开立质押
固定资产	59,519,259.00	32,661,193.38	抵押	银行借款
无形资产	28,867,259.57	23,734,868.56	抵押	银行借款
其他	注	注		
合计	120,698,287.42	88,707,830.79	—	—

注:如上述资产受限外,本集团受限的资产还包括MRA公司为15万美元SBA长期借款所抵押的所有有形和无形财产,截止2024年4月30日,MRA经评估后的总资产公允价值折人民币23,030,261.66元。

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2024年4月30日	2023年12月31日
信用借款	61,000,000.00	24,000,000.00
抵押借款	9,000,000.00	19,500,000.00
未到期承兑汇票贴现	—	2,844,000.00
应计利息	48,125.00	37,583.33
合计	70,048,125.00	46,381,583.33

(2) 截至2024年4月30日信用借款明细

贷款银行	借款金额	借款期间	
		起	止
广发银行股份有限公司无锡惠山支行	2,125,485.18	2023-11-10	2024-8-25
广发银行股份有限公司无锡惠山支行	1,874,514.82	2023-12-8	2024-8-25
中国工商银行股份有限公司无锡南长支行	10,000,000.00	2024-1-17	2025-1-12
中国工商银行股份有限公司无锡南长支行	7,000,000.00	2024-1-31	2025-1-30
中国工商银行股份有限公司无锡南长支行	10,000,000.00	2024-2-29	2025-2-28

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

中国工商银行股份有限公司无锡南长支行	10,000,000.00	2024-3-28	2025-3-28
江苏银行股份有限公司无锡分行	20,000,000.00	2023-11-22	2024-11-21
合计	61,000,000.00		

(3) 截至2024年4月30日抵押借款明细

贷款银行	抵押借款金额	借款期间		抵押物/保证人
		起	止	
中国农业银行股份有限公司无锡滨湖支行	9,000,000.00	2024-3-18	2025-3-17	土地: 苏(2020)无锡市不动产权第0075076号
合计	9,000,000.00			

23. 应付票据

票据种类	2024年4月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	67,218,729.54	92,723,742.83
合计	67,218,729.54	92,723,742.83

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
材料货款	163,306,698.74	173,630,884.63
设备及工程款	9,879,380.89	14,004,684.70
其他	4,630,217.13	3,475,844.22
合计	177,816,296.76	191,111,413.55

25. 其他应付款

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	223,751,374.68	220,608,142.63
合计	223,751,374.68	220,608,142.63

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年4月30日	2023年12月31日
------	------------	-------------

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2024年4月30日	2023年12月31日
保证金及押金	2,272,459.45	1,429,061.60
往来款	1,709,593.43	635,977.02
预提费用	4,559,128.46	2,748,895.28
限制性股票回购义务	15,838,572.40	15,838,572.40
应付股权款(注)	197,570,585.09	197,570,585.09
其他	1,801,035.85	2,385,051.24
合计	223,751,374.68	220,608,142.63

注:应付股权款系1)无锡微研子公司MRH公司从香港微研科技有限公司(以下简称HK微研公司)购买子公司MRE公司100%股权而应付的股权购买价款20万欧元;2)本集团收购无锡微研而应付未付的现金对价19,608.02万元。

26. 预收款项

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
预收租金	2,754,643.24	4,449,738.32
其他	95,725.41	95,407.51
合计	2,850,368.65	4,545,145.83

27. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
预收货款	422,088,328.86	392,599,984.62
合计	422,088,328.86	392,599,984.62

28. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日 余额	本期增加	本期减少	汇兑损益影响	2024年4月30 日余额
短期薪酬	50,789,053.07	69,892,753.22	88,519,021.85	22,277.72	32,140,506.72
离职后福利-设定提 存计划	1,510,546.44	4,116,124.89	4,749,446.61	14,996.85	862,227.87
合计	52,299,599.51	74,008,878.11	93,268,468.46	37,274.57	33,002,734.59

(续)

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	汇兑损益影响	2023年12月31日余额
短期薪酬	43,218,809.17	198,032,977.51	190,464,943.31	-2,209.70	50,789,053.07
离职后福利-设定提存计划	289,581.92	12,370,324.90	11,166,078.32	-16,717.94	1,510,546.44
辞退福利		109,591.00	109,591.00		-
合计	43,508,391.09	210,512,893.41	201,740,612.63	-18,927.64	52,299,599.51

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	汇兑损益影响	2024年4月30日余额
工资、奖金、津贴和补贴	47,669,182.55	64,593,425.24	81,661,577.70	19,418.81	30,581,611.28
职工福利费	152,344.59	2,353,110.75	2,464,796.75	-	40,658.59
社会保险费	409,267.39	2,364,610.41	2,429,913.86	2,858.91	341,105.03
其中: 医疗保险费	327,397.62	2,012,233.56	2,032,600.22	2,858.91	304,172.05
工伤保险费	81,869.77	251,659.36	296,596.15		36,932.98
生育保险费	-	100,717.49	100,717.49		-
住房公积金	-	404,429.00	404,429.00		-
工会经费和职工教育经费	2,558,258.54	177,177.82	1,558,304.54		1,177,131.82
合计	50,789,053.07	69,892,753.22	88,519,021.85	22,277.72	32,140,506.72

(续)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	其中: 其他转出	汇兑损益影响	2023年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	40,405,699.76	178,854,511.14	171,593,631.67	227,565.37	-2,603.32	47,669,182.55
职工福利费	89,863.99	6,117,598.48	6,055,117.88		-	152,344.59
社会保险费	8,050.26	6,241,705.30	5,840,094.55		393.62	409,267.39
其中: 医疗保险费	8,050.26	5,272,873.80	4,953,132.82		393.62	327,397.62
工伤保险费	-	684,662.94	602,793.17			81,869.77
生育保险费	-	284,168.56	284,168.56			-
住房公积金	-	3,939,192.00	3,939,192.00		-	-
工会经费和职	2,715,195.16	2,879,970.59	3,036,907.21	108,112.27	-	2,558,258.54

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	其中:其他转出	汇兑损益影响	2023年12月31日余额
工教育经费						
合计	43,218,809.17	198,032,977.51	190,464,943.31	335,677.64	-2,209.70	50,789,053.07

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日余额	本期增加	本期减少	汇兑损益影响	2024年4月30日余额
基本养老保险	1,198,179.35	3,967,882.19	4,594,422.91	7,189.85	564,448.78
失业保险费	312,367.09	148,242.70	155,023.70	7,807.00	297,779.09
合计	1,510,546.44	4,116,124.89	4,749,446.61	14,996.85	862,227.87

(续)

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	汇兑损益影响	2023年12月31日余额
基本养老保险	79,116.70	11,931,412.49	10,815,429.09	-3,079.25	1,198,179.35
失业保险费	210,465.22	438,912.41	350,649.23	-13,638.69	312,367.09
合计	289,581.92	12,370,324.90	11,166,078.32	-16,717.94	1,510,546.44

29. 应交税费

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
增值税	2,617,298.83	5,758,875.62
企业所得税	5,312,540.61	13,790,463.98
个人所得税	406,023.86	645,788.89
城市维护建设税	738,163.00	905,742.61
房产税	1,177,023.02	3,490,186.97
教育费附加	506,335.65	626,066.25
土地使用税	223,091.83	669,275.65
其他	153,555.95	86,022.45
合计	11,134,032.75	25,972,422.42

30. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	24,079.75	23,596.55
一年内到期的租赁负债	1,038,118.40	1,156,496.44
长期借款应付利息	985.24	1,064.07

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
合计	1,063,183.39	1,181,157.06

31. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
待转销项税	8,213,276.41	8,077,605.74
已背书未终止确认应收票据	17,507,076.94	20,676,807.94
合计	25,720,353.35	28,754,413.68

32. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2024年4月30日	2023年12月31日
抵押借款	994,947.60	999,787.20
合计	994,947.60	999,787.20

33. 租赁负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日
租赁付款额	2,585,079.17	3,105,574.08
减: 未确认融资费用	125,794.95	152,217.43
减: 一年内到期的租赁负债	1,038,118.40	1,156,496.44
合计	1,421,165.82	1,796,860.21

34. 预计负债

项目	2024年4月30日	2023年12月31日	形成原因
未决诉讼	807,839.72	340,776.00	注1
产品质量保证	7,005,962.14	5,727,968.68	注2
工业用地产出监管协议违约赔偿	3,900,000.00	3,900,000.00	注3
合计	11,713,801.86	9,968,744.68	—

注1: (1) 因客户浙江银轮智能装备有限公司买卖合同纠纷, 无锡微研公司拟解除浙江银轮智能装备有限公司购销合同, 并同步解除相关模具供应商采购合同, 公司预计解除相关模具供应商采购合同拟支付赔款 467,063.72 元。

(2) 因与王培强健康权纠纷一案尚在审理中, 公司预计相关赔偿金额为 340,776.00 元。

注2:产品质量保证系公司根据产品历史售后服务费比例计提的产品售后服务费。

注3:无锡微研公司与江苏省无锡蠡园经济管理委员会曾签订《工业用地产出监管协议》,约定夏荷路工业用地产出要求,无锡微研公司承诺其中投资规模为:项目总投资额不低于2.1亿元,固定资产总投资不低于1.6亿元,投资强度不低于500万元/亩;产出效益为交地后5年达到亩均税收不低于40万元,亩均销售收入不低于500万元。如果建设项目亩均税收低于协议约定的最低标准的,无锡微研公司需按照实际差额占约定最低标准的比例向管委会支付相当于同比例土地出让价款的违约金,并与管委会重新约定达产日期,最长不超过1年。无锡微研公司已于2020年4月取得夏荷路工业用地土地使用权,但受内外部各种因素影响,实际投产日期延期至2023年度。2023年末,无锡微研公司管理层考虑到投产延期3年,预计考核时间可从2024年度推迟至2027年度,无锡微研公司根据未来经营业绩预测情况,预计截止考核日预计税收完成率为40%,考虑到资金时间价值因素影响后,预计2023年末补偿款现值为390万元。2024年8月无锡微研公司获取政府书面盖章的延期确认函,同意无锡微研公司在2027年12月31日考核税收及收入指标。

35. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2023年12月31日	本期新增	本期减少	2024年4月30日
政府补助	3,825,858.29	-	462,158.94	3,363,699.35
合计	3,825,858.29	-	462,158.94	3,363,699.35

(续)

项目	2022年12月31日	本期新增	本期减少	2023年12月31日
政府补助	4,003,018.14	2,050,000.00	2,227,159.85	3,825,858.29
合计	4,003,018.14	2,050,000.00	2,227,159.85	3,825,858.29

(2) 政府补助项目

负债项目	2023年12月31日	本期新增	本期计入其他收益额	2024年4月30日	与资产相关/与收益相关
年产50台(套)伺服粉末成形智能装备生产线项目补贴	12,987.00		3,140.44	9,846.56	资产相关
年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(1)-(4)	1,326,368.88		126,949.44	1,199,419.44	资产相关

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	2023年12月31日	本期新增	本期计入其他收益额	2024年4月30日	与资产相关/与收益相关
3000KN宽台面双驱动四点超精密高速压力机研究	349,602.81		317,343.46	32,259.35	资产相关
年产15台/套复合材料智能生产线	286,899.60		14,725.60	272,174.00	资产相关
2023年度宁波市重点技术研发第七批	1,800,000.00		-	1,800,000.00	资产相关
区工业经济高质量发展及技术改造专项补助	50,000.00		-	50,000.00	资产相关
合计	3,825,858.29		462,158.94	3,363,699.35	

(续)

负债项目	2022年12月31日	本期新增	本期计入其他收益额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
年产150台(套)智能化微通道热交换器成形装备生产线(宁波市)	103,160.30		103,160.30		-	资产相关
年产150台(套)智能化微通道热交换器成形装备生产线(国家)	486,849.50		486,849.50		-	资产相关
年产50台(套)伺服粉末成形智能装备生产线项目补贴	22,408.29		9,421.29		12,987.00	资产相关
年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(1)-(4)	1,707,217.20		380,848.32		1,326,368.88	资产相关
3000KN宽台面双驱动四点超精密高速压力机研究	1,352,396.85		1,002,794.04		349,602.81	资产相关
年产15台/套复合材料智能生产线	330,986.00		44,086.40		286,899.60	资产相关

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	2022年12月31日	本期新增	本期计入其他收益额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
2023年度宁波市重点技术研发第七批	-	2,000,000.00	-	200,000.00	1,800,000.00	资产相关
区工业经济高质量发展及技术改造专项补助	-	50,000.00	-	-	50,000.00	资产相关
合计	4,003,018.14	2,050,000.00	2,027,159.85	200,000.00	3,825,858.29	

注1:《年产50台(套)伺服粉末成形智能装备生产线》项目补助:公司于2017年收到补助70,300.00元,于2018年12月验收,截至2024年4月30日,递延收益余额为9,846.56元;

注2:《年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(1)》项目补助:公司于2018年6月收到项目补助资金1,701,400.00元,该项目于2018年5月通过宁波江北经济和信息化局、江北财政局验收,根据相关资产预计可使用年限平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为596,531.37元;

注3:《年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(2)》项目补助:公司于2018年6月收到项目补助资金729,200.00元,该项目于2018年12月通过宁波江北经济和信息化局、江北财政局验收,根据相关资产预计可使用年限平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为265,904.07元;

注4:《年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(3)》项目补助:公司于2019年1月收到项目补助资金430,000.00元,根据相关资产预计可使用年限平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为158,335.36元;

注5:《年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目(4)》项目补助:公司于2020年9月收到项目补助资金390,000.00元,根据相关资产预计可使用年限平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为178,648.64元;

注6:《3000KN宽台面双驱动四点超精密高速压力机研究》项目补助:公司于2019年10月收到项目补助11,342,300.00元,该项目于2019年10月通过验收,其中:与资产相关5,185,272.19元计入递延收益,与收益相关6,157,027.81元直接计入其他收益,与资产相关的补助根据相关资产预计可使用年限平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为32,259.35元;

注7:《年产15台/套复合材料智能生产线》项目补助:公司于2022年收到补助367,800.00元,于2022年3月验收,根据相关资产使用寿命内平均分摊,截至2024年4月30日,递延收益余额为272,174.00元;

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注8:《新能源电池镀镍钢结构件高速精密拉伸技术及装备》项目补助:公司于2023年收到补助1,800,000.00元,该项目还未验收,截至2024年4月30日,递延收益余额为1,800,000元;

注9:《区工业经济高质量发展及技术改造专项补助》项目补助:公司于2023年收到补助50,000.00元,于2023年12月验收,截至2024年4月30日,递延收益余额为50,000.00元。

注10:2023年度宁波市重点技术研发第七批项目补助其他变动20万元系宁波工程学院代收代付款。

36. 归属于母公司所有者权益

项目	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
归属于母公司所有者权益	956,119,496.30	954,802,217.86
合计	956,119,496.30	954,802,217.86

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-4月		2023年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	305,565,101.29	155,339,537.34	946,634,782.42	570,492,759.85
其他业务	5,831,314.26	1,198,028.89	19,056,404.53	4,416,887.07
合计	311,396,415.55	156,537,566.23	965,691,186.95	574,909,646.92

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2024年1-4月	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中:		
压力机	102,640,870.78	42,771,708.95
换热器	63,328,597.45	28,869,407.06
微通道	58,334,439.19	30,938,221.01
模具产品	31,480,919.07	19,845,747.14
备品备件	12,665,461.29	5,126,196.59
汽车零部件	19,354,461.77	18,302,114.17
主营业务-其他	17,760,351.73	9,486,142.43
其他业务-废料	462,288.22	484,693.86

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	2024年1-4月	
	营业收入	营业成本
其他业务-其他	5,369,026.05	713,335.02
按经营地区分类		
其中:		
国内销售	127,715,123.74	85,675,665.23
国际销售	183,681,291.81	70,861,901.00
按商品转让的时间分类		
其中:		
在某一时点确认	307,910,327.11	155,899,023.90
在某一时段内确认	3,486,088.44	638,542.33
合计	311,396,415.55	156,537,566.23

(续)

合同分类	2023年度	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中:		
压力机	307,416,571.21	184,291,478.90
换热器	264,272,858.97	160,807,911.23
微通道	120,627,252.34	57,015,637.18
模具产品	102,106,157.93	61,553,400.32
备品备件	36,913,364.85	19,487,273.67
汽车零部件	70,581,889.36	62,264,541.52
主营业务-其他	44,716,687.77	25,072,517.04
其他业务-废料	2,288,128.28	2,246,734.12
其他业务-其他	16,768,276.24	2,170,152.94
按经营地区分类		
其中:		
国内销售	631,939,309.80	426,147,916.93
国际销售	333,751,877.15	148,761,729.99
按商品转让的时间分类		
其中:		
在某一时点确认	954,950,267.84	573,059,094.02

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年4月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
在某一时段内确认	10,740,919.11	1,850,552.90
合计	965,691,186.95	574,909,646.92

38. 税金及附加

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
城市维护建设税	2,330,763.46	3,711,854.72
教育费附加	1,675,478.71	2,652,013.61
房产税	1,401,003.64	4,017,029.99
土地使用税	261,637.48	784,912.60
印花税	286,658.39	439,750.88
其他	2,373.15	22,524.46
合计	5,957,914.83	11,628,086.26

39. 销售费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	15,098,087.10	37,467,883.26
差旅费	2,665,312.39	9,065,746.80
业务招待费	4,751,789.11	13,578,925.33
展览费	1,039,650.98	2,309,314.85
佣金	3,774,615.56	2,123,962.62
修理费	1,510,614.36	3,858,662.40
股份支付	310,620.65	1,478,038.25
技术服务费	969,009.00	2,696,331.02
其他	619,877.26	3,050,796.11
合计	30,739,576.41	75,629,660.64

40. 管理费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	11,615,083.82	32,824,779.83
折旧	2,491,551.41	6,297,239.03
摊销	2,150,410.60	6,573,613.90
业务招待费	1,734,818.03	2,733,359.21

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月	2023年度
股份支付	417,401.45	2,080,158.51
中介机构咨询费	1,564,732.42	3,697,155.00
办公费	376,829.65	1,423,616.35
差旅汽车费	321,088.89	1,575,732.50
专利费	250,245.43	702,627.27
水电费	180,232.96	518,278.83
清洁费	291,085.68	1,094,556.97
其他	656,058.26	4,174,917.00
合计	22,049,538.60	63,696,034.40

41. 研发费用

项目	2024年1-4月	2023年度
研发人员职工薪酬	9,178,595.26	29,566,090.86
研发资产折旧及摊销	725,366.52	2,243,789.82
研发材料费	3,823,565.86	9,275,000.98
委外研发费用	512,600.39	1,882,664.33
其他	40,282.21	200,268.00
股份支付	523,015.62	2,681,097.94
合计	14,803,425.86	45,848,911.93

42. 财务费用

项目	2024年1-4月	2023年度
利息费用	549,743.17	2,350,766.88
其中: 租赁负债利息费用	1,317.78	8,671.25
减: 利息收入	2,571,045.11	12,155,827.46
汇兑损益	1,987,241.84	-11,262,761.75
其他	114,528.03	455,552.43
合计	80,467.93	-20,612,269.90

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2024年1-4月	2023年度
政府补助	5,975,685.18	18,397,225.97
增值税加计抵减及减免	1,096,929.01	1,119,122.18
代扣个人所得税手续费	208,921.26	228,774.91

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	2024年1-4月	2023年度
其他	91.69	170,069.89
合计	7,281,627.14	19,915,192.95

注: 2023年度其他主要为日本消费税返还款

其中: 政府补助

补助项目	2024年1-4月	2023年度	与资产相关/与收益相关
年产60台/套智能自动化成形装备生产线项目	126,949.44	380,848.32	与资产相关
年产50台(套)伺服粉末成形智能装备生产线项目补贴	3,140.44	9,421.29	与资产相关
《3000KN宽台面双驱动四点超精密高速压力机研究》项目补助	317,343.46	1,002,794.04	与资产相关
年产15台/套复合材料智能生产线	14,725.60	44,086.40	与资产相关
年产150台(套)智能化微通道热交换器成形装备生产线(国家)		486,849.50	与资产相关
年产150台(套)智能化微通道热交换器成形装备生产线(宁波市)		103,160.30	与资产相关
软件退税	2,916,964.26	8,474,410.17	与收益相关
2023年度无锡市商务发展资金	1,500.00		与收益相关
2023年江北区企业女职工产假期间社保补贴(第三批)	5,341.98		与收益相关
宁波市市场监督管理局本级(045001)知识产权战略资金补助项目	100,000.00		与收益相关
2023年度高新技术企业认定奖励(第一批)	50,000.00		与收益相关
宁波市江北区新兴产业服务中心付第一批重点制造业-精达补助	2,150,000.00		与收益相关
技工院校管理处支付技能大师工作室建设补助资金	100,000.00		与收益相关
2023年度区级第二批外贸资金补助(2)	180,000.00		与收益相关
2022年滨湖产业发展专项基金(技术能手)		30,000.00	与收益相关
2022年无锡市滨湖区博士后进站博士开题、结题资助		25,000.00	与收益相关
2021年滨湖产业发展专项基金(技术能手)		20,000.00	与收益相关
无锡市稳岗扩岗补贴		204,056.00	与收益相关
无锡市贯标认证奖励		19,000.00	与收益相关
无锡市滨湖区稳定经济增长资金		10,000.00	与收益相关

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

无锡市太湖人才计划配套政策扶持资金		50,000.00	与收益相关
无锡蠡园经济开发区管理委员会科创带产业政策兑现		31,700.00	与收益相关
无锡蠡园经济开发区管理委员会科创产业政策兑现		30,000.00	与收益相关
太湖湾科创带产业政策工信条线资金		411,500.00	与收益相关
无锡市工业转型升级资金(第二批)		350,000.00	与收益相关
雇佣调整补助金		62,680.29	与收益相关
宁波市稳岗扩岗补助		89,000.00	与收益相关
第四批专精特新“小巨人”奖励资金(第四批国家级专精特新“小巨人”企业)		500,000.00	与收益相关
海外工程师补助		200,000.00	与收益相关
国家级单项冠军专精特新小巨人补助(国家级单项冠军、专精特新小巨人企业补助)		500,000.00	与收益相关
宁波市江北区新兴产业服务中心付2022年度第一批重点制造业企业兑现资金		3,770,000.00	与收益相关
2022年度区级第一批外贸专项补助		90,000.00	与收益相关
推进产业高质量发展体系建设补助		60,000.00	与收益相关
江北区浙江青年工匠支持资金		120,000.00	与收益相关
高层次人才引进培育奖励		30,000.00	与收益相关
宁波市江北区商务局付工业区补贴		80,000.00	与收益相关
党组织工作经费及补贴	9,720.00	11,940.00	与收益相关
宁波市江北区商务局付新产服补贴		110,100.00	与收益相关
2023年度市企业研发投入后补助第一批		309,300.00	与收益相关
收到2023年第二批制造业单项冠军补助资金		300,000.00	与收益相关
2023年宁波市商务系统参展扶持		19,200.00	与收益相关
宁波市江北区商务局付拓市场补助		80,000.00	与收益相关
2020年度首次认定高新技术企业市级分年度奖励资金		50,000.00	与收益相关
小微企业工会经费返还		2,179.66	与收益相关
其他		330,000.00	与收益相关

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	5,975,685.18	18,397,225.97	-
----	--------------	---------------	---

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-4月	2023年度
交易性金融资产	1,932,861.62	585,453.50
合计	1,932,861.62	585,453.50

45. 投资收益

项目	2024年1-4月	2023年度
理财产品收益	1,179,723.15	9,184,530.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-62,211.54	1,087,771.99
合计	1,117,511.61	10,272,301.99

注: 处置股权投资产生的投资收益为处置无锡微研子公司无锡高维精密仪器技术有限公司而产生的收益。

46. 信用减值损失

项目	2024年1-4月	2023年度
应收票据坏账损失	-334,945.71	-161,641.66
应收账款坏账损失	-2,223,463.77	-12,836,850.30
其他应收款坏账损失	-343,432.80	60,701.40
应收款项融资坏账损失	-56,704.84	-170,108.26
合计	-2,958,547.12	-13,107,898.82

47. 资产减值损失

项目	2024年1-4月	2023年度
合同资产减值损失	750,670.26	-324,219.29
存货跌价损失	-4,578,598.77	-8,252,071.96
在建工程减值损失		
合计	-3,827,928.51	-8,576,291.25

48. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2024年1-4月	2023年度
处置未划分为持有待售非流动资产产生的利得或损失:		
固定资产处置利得或损失	-184,450.82	144,954.14
使用权资产处置利得或损失	-	18,707.20

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月	2023年度
合计	-184,450.82	163,661.34

49. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2024年1-4月	2023年度
固定资产报废收入	-	25,261.60
罚款及赔款收入	1,200,299.66	141,240.20
其他	121,169.21	727,615.70
合计	1,321,468.87	894,117.50

50. 营业外支出

项目	2024年1-4月	2023年度
罚款及赔款支出	1,965,087.05	4,308,975.20
非流动资产毁损报废损失	288,220.66	44,811.31
对外捐赠	-	70,100.00
其他	26.06	290,453.65
合计	2,253,333.77	4,714,340.16

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024年1-4月	2022年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,021,815.83	31,639,432.61
递延所得税调整	-828,406.16	-3,201,503.45
合计	11,193,409.67	28,437,929.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-4月	2022年度
本年利润总额	83,657,134.72	220,023,313.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,548,570.21	33,003,497.06
子公司适用不同税率的影响	-174,719.08	342,407.36
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的	948,387.06	2,185,724.28

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月	2022年度
影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-122,242.93	-824,301.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	131,297.70	86,562.43
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-2,137,883.29	-6,355,960.61
其他	-	-
所得税费用	11,193,409.67	28,437,929.16

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2024年4月30日外币余额	折算汇率	2024年4月30日折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	14,096,483.56	7.1063	100,173,841.12
欧元	11,904,632.95	7.6458	91,020,442.61
日元	266,582,094.00	0.0458	12,201,462.44
英镑	0.13	8.9594	1.16
其他流动资产	—	—	—
其中：美元	1,999,999.95	7.1063	14,212,599.64
应收账款	—	—	—
其中：美元	6,749,727.84	7.1063	47,965,590.95
欧元	3,657,566.31	7.6458	27,965,020.50
日元	34,894,178.98	0.0458	1,597,106.57
合同资产	—	—	—
其中：美元	248,530.51	7.1063	1,766,132.36
欧元	60,793.18	7.6458	464,812.50
其他应收款	—	—	—
其中：美元	30,313.20	7.1063	215,414.69
欧元	23,305.01	7.6458	178,185.45
日元	60,000.00	0.0458	2,746.20
应付账款	—	—	—

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年4月30日外币 余额	折算汇率	2024年4月30日折算 人民币余额
其中: 美元	27,866.77	7.1063	198,029.63
欧元	86,522.71	7.6458	661,535.34
日元	9,703,354.00	0.0458	444,122.51
其他应付款	—	—	—
其中: 美元	357,435.65	7.1063	2,540,044.95
日元	269,888.00	0.0458	12,352.77
长期借款	—	—	—
其中: 美元	140,009.23	7.1063	994,947.60

(续)

项目	2023年12月31日外币 余额	折算汇率	2023年12月31日折算 人民币余额
货币资金	—	—	—
其中: 美元	6,837,975.87	7.0827	48,431,331.68
欧元	10,579,441.37	7.8592	83,145,945.60
日元	266,327,992.00	0.0502	13,373,127.46
英镑	0.13	9.0411	1.18
其他流动资产	—	—	—
其中: 美元	2,108,821.03	7.0827	14,936,146.68
应收账款	—	—	—
其中: 美元	4,008,368.32	7.0827	28,390,070.27
欧元	1,419,653.99	7.8592	11,157,344.66
日元	18,687,170.02	0.0502	938,338.87
合同资产	—	—	—
其中: 美元	815,874.09	7.0827	5,778,591.49
欧元	191,782.97	7.8592	1,507,260.72
其他应收款	—	—	—
其中: 美元	19,555.35	7.0827	138,504.68
欧元	6,627.18	7.8592	52,084.33
应付账款	—	—	—
其中: 美元	42,400.17	7.0827	300,307.68
欧元	83,644.66	7.8592	657,380.12

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日外币 余额	折算汇率	2023年12月31日折算 人民币余额
日元	6,797,687.00	0.0502	341,332.26
其他应付款	—	—	—
其中: 美元	303,800.07	7.0827	2,151,724.79
日元	487,306.00	0.0502	24,469.10
长期借款	—	—	—
其中: 美元	141,159.05	7.0827	999,787.20

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
JDM JINGDA MACHINE AMERICAS INC	美国	美元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算
Micro Research Holdings	美国	美元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算
Micro Research Americas	美国	美元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算
Micro Research Precision	日本	日元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算
Micro Research Technology Development	日本	日元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算
Micro Research Europe	意大利	欧元	经营业务(商品、融资)主要以该 货币计价和结算

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

如附注三的编制基础所述编制本备考合并财务报表时,假设本公司收购无锡微研100%股权已经于2023年1月1日完成,自2023年1月1日起纳入本备考合并财务报表合并范围。

2. 处置子公司

(1) 2023年7月丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
无锡高维精密仪器技术有限公司	415,700.00	26%	股权转让	2023年7月21日	公司丧失实际控制权日期	577,411.02

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表账面价值的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表账面价值的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表公允价值确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
无锡高维精密仪器技术有限公司	25%	1,250,000.00	399,711.54	510,360.97	初始后合并报表层面持续计算	-

2023年初，无锡微研公司持有无锡高维精密仪器技术有限公司51%股权。因无锡微研公司战略规划调整，于2023年8月向周涛出售无锡高维精密仪器技术有限公司26%股权，作价41.57万元，处置股权取得的对价+剩余股权公允价值-原有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产×原持股比例的差额，即合并报表层面确认的投资收益108.78万元。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本/投资 总额	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
中山精达特克机械 有限公司	204.1万	中国中山	中国中山	制造业	51.00		设立
JDM JINGDA MACHINE AMERICAS INC	379.91132 万	美洲	美国	制造业	100.00		设立
扬州精善达伺服成 形装备有限公司	1,776.6875 万	中国扬州	中国扬州	制造业	70.08		设立
无锡微研股份有限 公司	10000万元	中国无锡	中国无锡	制造业	100.00		非同一控制 下企业合并
无锡微研新能源科 技有限公司	3000万元	中国无锡	中国无锡	制造业		100.0 0	非同一控制 下企业合并
无锡微研精微机械 技术有限公司	400万元	中国无锡	中国无锡	制造业		63.50	非同一控制 下企业合并
MRP公司	2000万日元	日本	日本	贸易		72.50	非同一控制 下企业合并
MRTD公司	5000万日元	日本	日本	制造业		100.00	非同一控制 下企业合并
MRH公司	100万美元	美国	美国	股权投 资		100.00	非同一控制 下企业合并
MRA公司	30万美元	美国	美国	贸易		70.00	非同一控制 下企业合并
MRE公司	20万欧元	意大利	意大利	贸易		100.00	非同一控制 下企业合并

九、与金融工具相关风险

1. 金融工具的风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等,以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款,本公司认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外,对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及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。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、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

(2) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2024年4月30日，本公司各项金融资产金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	一年以内	一到三年	三年以上或无固定期限	合计
金融资产				
货币资金	250,828,630.71			250,828,630.71
交易性金融资产	253,057,990.80			253,057,990.80
应收票据	50,824,171.57			50,824,171.57
应收账款	235,499,786.85			235,499,786.85
应收款项融资	76,286,057.01			76,286,057.01
其他应收款	5,555,706.48		3,064,915.45	8,620,621.93
金融负债				
短期借款	70,048,125.00			70,048,125.00
应付票据	67,218,729.54			67,218,729.54
应付账款	177,816,296.76			177,816,296.76
其他应付款	222,260,985.10		1,490,389.58	223,751,374.68
一年以内到期的非流动负债	1,063,183.39			1,063,183.39
长期借款		77,878.08	917,069.52	994,947.60

（3）市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

下表为外汇风险的敏感性分析,反映了在其他变量不变的假设下,本集团于资产负债表日人民币对外币变动使人民币升值/贬值将对利润总额和股东权益产生的影响,此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。公司认为,公司面临的汇率风险整体可控。本公司的外汇货币性项目详细披露详见附注六、52。

项目	2024年1-4月发生额/2024年4月30日余额	
	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对各外币贬值 (外币汇率增加3%)	8,787,369.70	7,469,264.25
人民币对各外币升值 (外币汇率减少3%)	-8,787,369.70	-7,469,264.25

(续)

项目	2023年度发生额/2023年12月31日余额	
	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对各外币贬值 (外币汇率增加3%)	6,101,212.39	5,186,030.53
人民币对各外币升值 (外币汇率减少3%)	-6,101,212.39	-5,186,030.53

3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1. 以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年4月末公允价值			
	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	4,006,227.23	-	249,051,763.57	253,057,990.80
（二）应收款项融资	-	-	76,020,031.66	76,020,031.66
（三）其他非流动金融资产	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	4,006,227.23	-	335,071,795.23	339,078,022.46

2. 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

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。

3. 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

项目	期末公允价值	估值技术
交易性金融资产	44,000,000.00	信托理财产品，以成本法确定公允价值
交易性金融资产	205,051,763.57	浮动收益理财产品，以预期收益率预测未来现金流量确定公允价值
应收款项融资	76,020,031.66	应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值
其他非流动金融资产	10,000,000.00	其他非流动金融资产未出现重大经营变动，账面价值与公允价值相近

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
宁波成形控股有限公司	浙江宁波	实业投资	500万人民币	29.45	29.45

本公司母公司的控制人是：宁波通商控股集团有限公司。

本公司最终控制方是：宁波市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）报告期内存在交易或往来余额的其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
宁波华润兴光燃气有限公司	受同一控制人控制的其他公司
宁波市水务环境集团有限公司	受同一控制人控制的其他公司
浙江中测数字信息技术有限公司	受同一控制人控制的其他公司
宁波建工股份有限公司	受同一控制人控制的其他公司
无锡微研和兴投资合伙企业	标的公司股东，蔡磊明持有微研和兴43%的份额，并担任执行事务合伙人
无锡建安工程管理有限公司	无锡海明达投资有限公司持有20%的股权，无锡太湖美生态环保有限公司股东周井明持有10%的股权
无锡市苏天工具有限公司	高维精密小股东钱万新持股5%，担任监事；张坚持股95%，担任执行董事
无锡荧星工贸有限公司	谢欣沅父母曾全资持股，后转让给姜明勇、徐文彬
尚迈成刀具（无锡）有限公司	张坚担任董事长
未禾华智能测控技术（无锡）有限公司	股东谢欣沅持有25%的股权并担任董事长；姜明勇担任董事；季明担任监事，持股5%
无锡市锐天机械工具有限公司	股东谢欣沅持有60%的股权并担任执行董事
无锡乘风航空工程技术有限公司	控股子公司精微机械报告期内的历史股东
无锡高维精密仪器技术有限公司	无锡微研曾持有51%的股权，蔡磊明曾担任执行董事、总经理

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
周静	控股子公司精微机械报告期内的历史股东
无锡微研投资有限公司	无锡海明达投资有限公司持有80%的股权,陈琦持有20%的股权,担任执行董事、总经理,邹新潮担任监事

(4) 报告期内参照关联方披露的其他关联方

关联方名称	与本企业关系
无锡森之扬商贸有限公司	标的公司员工周晓英持有80%的股权并担任执行董事及总经理
无锡德艾维精密机械有限公司	标的公司员工袁勇报告期内曾持有100%的股权

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
宁波华润兴光燃气有限公司	煤气费	9,620.19	37,965.72
浙江中测数字信息技术有限公司	检测费	3,960.40	-
宁波市水务环境集团有限公司	水费	99,556.47	285,625.52
无锡市苏天工具有限公司	量具、工具及消耗品	322,260.13	894,555.65
无锡荧星工贸有限公司	工具及消耗品	82,062.00	436,496.01
尚迈成刀具(无锡)有限公司	消耗品	-	265,486.73
未禾华智能测控技术(无锡)有限公司	消耗品	-	2,506.37
无锡市锐天机械工具有限公司	消耗品	-	51,551.62
无锡森之扬商贸有限公司	加工件及消耗品	82,291.93	352,256.56
无锡德艾维精密机械有限公司	外协加工	107,908.03	329,151.46

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
无锡市锐天机械工具有限公司	检具	-	100.00
无锡乘风航空工程技术有限公司	机床	619,469.03	-

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
无锡高维精密仪器技术有限公司	租金、电费及物料消耗	17,783.05	48,000.42

(3) 采购长期资产

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
无锡建安工程管理有限公司	建安工程	-	2,298,578.29

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	2022年12月31日	本期拆入	本期拆出	2023年12月31日
无锡微研和兴投资合伙企业	5,000.00	5,000.00	-	-
无锡市苏天工具有限公司	-	3,000,000.00	3,000,000.00	-

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年4月30日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡乘风航空工程技术有限公司	700,000.00	35,000.00
其他应收款	无锡高维精密仪器技术有限公司	18,650.02	932.50
其他应收款	宁波华润兴光燃气有限公司	2,862.97	143.15

(续)

项目名称	关联方	2023年12月31日余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡高维精密仪器技术有限公司	657,676.64	258,725.92
其他应收款	宁波华润兴光燃气有限公司	2,862.97	143.15

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年4月30日余额	2023年12月31日余额
应付账款	无锡市苏天工具有限公司	330,989.47	409,637.68
应付账款	无锡微研投资有限公司	1,503.24	1,503.24

项目名称	关联方	2024年4月30日 余额	2023年12月31日 余额
应付账款	无锡建安工程管理有限公司	506,656.49	506,656.49
应付账款	无锡森之扬商贸有限公司	31,500.00	2,850.00
应付账款	无锡德艾维精密机械有限公司	121,491.74	196,846.22
其他应付款	HK 微研公司	1,490,389.58	1,490,389.58
其他应付款	宁波建工股份有限公司	2,000.00	2,000.00

4. 关联方转贷

2023年11月,无锡微研子公司微研精微公司为无锡市苏天工具有限公司江苏银行无锡分行50万元银行借款,关联公司高维精密为无锡市苏天工具有限公司江苏银行无锡分行700万元银行借款提供银行贷款资金走账通道(简称“转贷”行为),上述“转贷”行为未形成资金占用,相关款项已于2023年末结清。

十二、 承诺及或有事项

1. 或有事项

(1) 工业用地产出补偿

公司与江苏省无锡蠡园经济管理委员会曾签订《工业用地产出监管协议》,约定夏荷路工业用地产出要求,公司承诺其中投资规模为:项目总投资额不低于2.1亿元,固定资产总投资不低于1.6亿元,投资强度不低于500万元/亩;产出效益为交地后5年达到亩均税收不低于40万元,亩均销售收入不低于500万元。如果建设项目亩均税收低于协议约定的最低标准的,公司需按照实际差额占约定最低标准的比例向管委会支付相当于同比例土地出让价款的违约金,并与管委会重新约定达产日期,最长不超过1年。公司已于2020年4月取得夏荷路工业用地土地使用权,但受内外部各种因素影响,实际投产日期延期至2023年度。2023年末,公司管理层考虑到投产延期3年,预计考核时间可从2024年度推迟至2027年度,公司根据未来经营业绩预测情况,预计截止考核日预计税收完成率为40%,考虑到资金时间价值因素影响后,预计2023年末补偿款现值为390万元。2024年8月公司获取政府书面盖章的延期确认函,同意公司在2027年12月31日考核税收及收入指标。

(2) 因出具的银行保函、信用证形成的或有负债

保函、信用证开立银行	币种	保函开立金额(原币)	保函开立金额(折人民币)
中国银行	美元	368,336.80	2,900,000
中国银行	美元	287,027.30	2,039,702.10

截至2024年4月30日,除上述事项外,本集团无其他重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截止本报告出具日,本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至2024年4月30日,本集团无须作披露的其他重要事项。

十五、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	2024年1-4月	2023年度
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-184,450.82	163,661.34
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	3,058,720.92	9,922,815.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,050,373.23	10,857,755.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,680.42	9,429.17
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次	-	-

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-4月	2023年度
性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-70,985.24
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-3,900,000.00
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-734,414.83	313,428.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,562.89	165,193.22
小计	5,205,471.81	17,461,298.69
减:所得税影响额	792,265.98	2,675,428.64
非经常性净损益合计	4,413,205.83	14,785,870.05
少数股东权益影响额(税后)	57,863.93	206,812.32
归母非经常性损益	4,355,341.90	14,579,057.73

本集团不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况。

本集团执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益不存在影响。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股	2024年1-4月	0.15	0.15

宁波精达成形装备股份有限公司备考合并财务报表附注
2023年1月1日至2024年4月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

东的净利润	2023年度	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归 属于母公司普通股股东 的净利润	2024年1-4月	0.14	0.14
	2023年度	0.38	0.38

(以下无正文)

宁波精达成形装备股份有限公司

二〇二四年十月二十五日

