

安徽汉正轴承科技有限公司
2024年1-9月、2023年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
公司财务报表	
一合并资产负债表	1-2
一母公司资产负债表	3-4
一合并利润表	5
一母公司利润表	6
一合并现金流量表	7
一母公司现金流量表	8
一合并所有者权益变动表	9-10
一母公司所有者权益变动表	11-12
一财务报表附注	13-70

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) 65542288
telephone: +86 (010) 65542288
传真: +86 (010) 65547190
facsimile: +86 (010) 65547190

审计报告

XYZH/2024XAAA3B0124

陕西华秦科技实业股份有限公司

陕西华秦科技实业股份有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了贵公司拟收购的安徽汉正轴承科技有限公司(以下简称汉正轴承公司)的财务报表,包括2024年9月30日、2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年1-9月、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了汉正轴承公司2024年9月30日、2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年1-9月、2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

汉正轴承公司治理层(以下简称治理层)负责监督汉正轴承公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按

审计报告(续)

XYZH/2024XAAA3B0124
陕西华秦科技实业股份有限公司

照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

审计报告(续)

XYZH/2024XAAA3B0124
陕西华秦科技实业股份有限公司

(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:

中国北京

二〇二四年十一月十五日

合并资产负债表
2024年9月30日

位：正轴承科技存限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产122	1		
货币资金	2	6,548,076.83	4,984,168.32
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
交易性金融资产	5		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收票据	8	30,621.79	
应收账款	9	93 930	72,126.66
应收款项融资	10		
预付款项	11	115,293.99	49,756.87
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	2,000.7184	10,770.97205
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19	644,707.69	909,606.92
其中：原材料	20	643,694.61	909,606.92
库存商品(产成品)	21		
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27	1,354,766.93	1,129.94850
流动资产合计	28	11,087,115.74	17,916,580.22
非流动资产：	29		
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
☆可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
☆持有至到期投资	34		
长期应收款	35		
长期股权投资	36		
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39		
固定资产	40	13,202,078.93	8,326,926.50
其中：固定资产原价	41	14,857,293.91	9,071,022.76
累计折旧	42	1,655,214.98	744,096.26
固定资产减值准备	43		
在建工程	44	562,090.05	2,781,300.17
生产性生物资产	45		
油与体在	46		
使用权资产	47	4,083,312.00	5,184,923.10
无形资产	48	33,601,341.54	46,027,307.37
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51		
递延所得税资产	52	715,905.81	861,780 a
其他非流动资产	53		
其中：特准储备物资	54		
非流动资产合计	55	52,164,728.33	63,182,237.17
资 产 总 计	56	63,261,844.07	81,098,817.29

合并资产负债表(续)

2024年9月30日

制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债	57		
短期借款	58		
△向中央银行借款	59		
△拆入资金	60		
交易性金融负债	61		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	62		
衍生金融负债	63		
应付票据	64		
应付账款	65	1,004,219.56	1,356,254.05
预收款项	66		
合同负债	67	41,854.73	
△卖出回购金融资产款	68		
△吸收存款及同业存放	69		
△代理买卖证券款	70		
△代理承销证券款	71		
△预收保费	72		
应付职工薪酬	73	434,553.22	618,238.30
其中：应付工资	74	363,617.72	549,205.04
应付福利费	75		
#其中：职工奖励及福利基金	76		
应交税费	77	6,714.69	111,747.75
其中：应交税金	78	6,714.69	107,027.51
其他应付款	79	11,140,609.24	10,768,630.92
其中：应付股利	80		
A应付手续费及佣金	81		
▲应付分保账款	82		
持有待售负债	83		
年内到期的非流动负债	84	2,016,548.99	1,949,715.56
其他流动负债	85	5,441.11	
流动负债合计	86	14,649,941.54	14,804,586.58
非流动负债：	87		
▲保险合同准备金	88		
长期借款	89		
应付债券	90		
其中：优先股	91		
永续债	92		
△保险合同负债	93		
△分出再保险合同负债	94		
租赁负债	95	6,327,394.34	6,210,085.93
长期应付款	96		
长期应付职工薪酬	97		
预计负债	98		
递延收益	99	20,850,000.00	20,000,000.00
递延所得税负债	100		
其他非流动负债	01		
其中：特准储备基金	10		
非流动负债合计	103	27,177,394.34	26,210,085.93
负债合计	104	41,827,335.88	41,014,672.51
所有者权益：	105		
实收资本	106	60,160,000.00	60,160,000.00
国家资本	107		
国有法人资本	08		
集体资本	109		
民营资本	110	60,160,000.00	60,160,000.00
外商资本	111		
#减：已归还投资	112		
实收资本净额	13	60,160,000.00	60,160,000.00
其他权益工具	114		
其中：优先股	15		
永续债	116		
资本公积	117		
减：库存股	118		
其他综合收益	19		
其中：外币报表折算差额	12		
项储备	121		
盈余公积	12		
其中：法定公积金	23		
任意公积金	12		
#储备基金	125		
#企业发展基金	12		
#利润归还投资	27		
△一般风险准备	28		
未分配利润	29	-38,735,491.81	-20,075,855.12
归属于母公司所有者权益合计	13	21,424,508.19	40,084,144.88
*少数股东权益	131		
归属于母公司所有者权益合计		21,424,508.19	40,084,144.88
负债和所有者权益总计	33	63,251,844.07	81,098,817.39

母公司资产负债表

2024年9月30日

正轴识科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产	1		
货币资金	2	6,531,230.28	4,927,648.7
交易性金融资产	3		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4		
衍生金融资产	5		
应收票据	6	30,621.79	
应收账款	7	293,930.07	1,522,596.67
应收款项融资	8		
预付款项	9	5,684,748.13	7,918,205.98
应收资金集中管理款	10		
其他应收款	11	1,192,939.77	9,770,000.00
其中：应收股利	12		
存货	13	160,646.69	73,743.38
其中：原材料	14	159,633.61	73,743.38
库存商品(产成品)	15		
合同资产	16		
持有待售资产	17		
一年内到期的非流动资产	18		
其他流动资产	19	1,142,036.29	1,101,508.31
流动资产合计	20	15,036,153.52	25,313,703.05
非流动资产：	21		
债权投资	22		
☆可供出售金融资产	23		
其他债权投资	24		
☆持有至到期投资	25		
长期应收款	26		
长期股权投资	27		
其他权益工具投资	28		
其他非流动金融资产	29		
投资性房地产	30		
固定资产	31	16,292,556.35	7,401,076.23
其中：固定资产原价	32	17,394,121.86	7,801,388.92
累计折旧	33	1,101,565.51	400,312.74
固定资产减值准备	34		
在建工程	35		
生产性生物资产	36		
油气资产	37		
使用权资产	38	3,312,064.43	4,215,354.73
无形资产	39	33,601,341.54	46,027,307.37
开发支出	40		
商誉	41		
长期待摊费用	42		
递延所得税资产	43	545,227.28	747,506.02
其他非流动资产	44		
其中：特准储备物资	45		
非流动资产合计	46	53,751,189.60	58,391,244.35
资 产 总 计	47	68,787,343.12	83,704,947.40

母公司资产负债表(续)

2024年9月30日

编制单位，安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：	48		
短期借款	49		
交易性金融负债	50		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	51		
衍生金融负债	52		
应付票据	53		
应付账款	54	192,430.38	182,522.12
预收款项	55		
合同负债	56	41,854.73	
应付职工薪酬	57	164,174.37	193,143.72
其中：应付工资	58		
应付福利费	59		
#其中：职工奖励及福利基金	60		
应交税费	61	2,230.56	8,436.83
其中：应交税金	62		
其他应付款	63	11,807,337.95	11,094,872.46
其中：应付股利	64		
持有待售负债	65		
年内到期的非流动负债	66	1,651,143.24	1,595,255.44
其他流动负债	67	5,441.11	
流动负债合计	68	13,864,612.34	13,074,230.57
非流动负债	69		
长期借款	70		
应付债券	71		
其中：优先股	72		
永续债	73		
租赁负债	74	5,168,614.91	5,076,327.18
长期应付款	75		
长期应付职工薪酬	76		
预计负债	77		
递延收益	78	20,850,000.00	20,000,000.00
递延所得税负债	79		
其他非流动负债	80		
其中：特准储备基金	81		
非流动负债合计	82	26,018,614.91	25,076,327.18
负债合计	83	39,883,227.25	38,150,557.75
所有者权益	84		
实收资本	85	60,160,000.00	60,160,000.00
国家资本	86		
国有法人资本	87		
集体资本	88		
民营资本	89	60,160,000.00	60,160,000.00
外商资本	90		
#减：已归还投资	91		
实收资本净额	92	60,160,000.00	60,160,000.00
其他权益工具	93		
其中：优先股	94		
永续债	95		
资本公积	96		
减：库存股	97		
其他综合收益	98		
其中：外币报表折算差额	99		
专项储备	100		
盈余公积	101		
其中：法定公积金	102		
任意公积金	103		
#储备基金	104		
#企业发展基金	105		
#利润归还投资	106		
未分配利润	107	-31,255,884.13	-14,605,610.35
所有者权益合计	108	28,904,115.87	45,554,389.65
负债和所有者权益总计	109	68,787,343.12	83,704,947.40

合并利润表
2024年1-9月

单位：轴承科技有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2024年1-9月	2023年度
营业总		450,899.88	180,471.23
其中：营业6.A		450,899.88	180,471.23
△利息收)			
△保险服务收入			
A已赚保费			
△手续费及佣金收入			
营业总成本		19,223,934.14	12,463,901.78
其中：营业成本		2,392,869.07	2,187,082.40
△利息支出			
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
分出保费的分	12		
△减：摊回保险服务费用	13		
A承保财务损失	14		
△减：分出再保险财务收益	15		
A服保会	16		
▲路付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金净额	18		
A保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及周	21	3,490.46	23,346.12
销售费用	22	94,775.39	264,101.24
理费用	23	4,570,117.49	7,823,537.76
研发费用	24	1,430,914.04	296,634.32
财务费用	25	631,767.69	869,199.94
其中：利息费用	26	634,552.80	916,291.44
利息收入	27	8,924.81	50,856.20
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	28		
其他	29		
加：其他收益	30	52,639.01	54,820.32
投资收益(损失以“-”号填列)	31		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	34		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	35		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	36		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	37	358,905.85	-521,368.47
资产减值损失(损失以“-”号填列)	38		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	39		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	40	-18,361,489.40	-12,749,978.70
加：营业外收入	41	0.10	0.44
其中：政府补	42		
减：营业外支出	43	2,213.08	6,826.24
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	44	-18,363,702.38	-12,756,804.50
减：所得税费用	45	45,934.31	560,259.88
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	46	-18,509,636.69	-12,196,544.62
(一)按所有权归属分类	7		
归属于母公司所有者的净利润	47	-18,509,636.69	-12,196,544.62
少数股东损	49		
(二)按经营持续性分类	50		
持续经营净利润	51	-18,502,636.69	-12,196,544.62
终止经营净利润	52		
六、其他综合收益的税后净额	53		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	55		
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
6.其他	61		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金	66		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	69		
.外币财务报表折算差散	70		
△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
A10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
11.其他	73		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
七、综合收益总额	75	-18,509,636.69	-12,196,544.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-18,509,636.69	-12,196,544.62
*归属于少数股东的综合收益总额	77		
八、每股收益	78		
(一)基本每股收益	79		
(二)稀释每股收益	80		

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为=1,029,545.95元。

母公司利润表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项目	行次	2024年1-9月	2023年度
、营业收入		379,425.74	1,354,590.11
减：营业成本	2	2,612,884.51	3,568,976.93
税金及附加	3	2,353.57	7,578.09
销售费用	4	194,775.39	160,867.57
管理费用	5	13,446,829.15	6,285,681.73
研发费用	6	281,425.97	659,801.52
财务费用	7	593,064.75	807,334.35
其中：利息费用	8	598,586.49	856,410.16
利息收入	9	8,713.84	50,214.71
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	10		
其他	11		
加：其他收益	12	47,280.12	1,380.98
投资收益(损失以“-”号填列)	13		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	14		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	15		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	16		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	17		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	18	406,641.32	-518,796.14
资产减值损失(损失以“-”号填列)	19		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	20		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	21	-16,297,986.16	-10,653,065.24
加：营业外收入	22	0.10	
其中：政府补助	23		
减：营业外支出	24	8.98	3,706.96
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	25	-16,297,995.04	-10,656,772.20
减：所得税费用	26	202,278.74	-494,898.35
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	27	-16,500,273.78	-10,161,873.85
(一)持续经营净利润	28	-16,500,273.78	-10,161,873.85
(二)终止经营净利润	29		
五、其他综合收益的税后净额	30		
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	31		—
1.重新计量设定受益计划变动额	32		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	33		
3.其他权益工具投资公允价值变动	34		
4.企业自身信用风险公允价值变动	35		
5.其他	36		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	37	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	38		
2.其他债权投资公允价值变动	39		
☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	40		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	41		
☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	42		
6.其他债权投资信用减值准备	43		
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	44		
8.外币报表折算差额	45		
9.其他	46		
六、综合收益总额	47	-16,500,273.78	-10,161,873.85
七、每股收益	48		
(一)基本每股收益	49		
(二)稀释每股收益	50		

合并现金流量表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,962,413.48	128,009.70
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
△收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16		
收到其他与经营活动有关的现金	17	911,563.82	105,676.52
经营活动现金流入小计	18	2,873,977.30	233,686.22
购买商品、接受劳务支付的现金	19	2,174,532.55	1,263,709.89
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	4,223,662.76	3,949,445.84
支付的各项税费	30	98,183.28	94,745.13
支付其他与经营活动有关的现金	31	1,141,156.35	1,564,189.86
经营活动现金流出小计	32	7,637,534.94	6,872,090.72
经营活动产生的现金流量净额	33	-4,763,557.64	6,638,404.50
二、投资活动产生的现金流量：	34		
收回投资收到的现金	35		
取得投资收益收到的现金	36		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
收到其他与投资活动有关的现金	39	13,000,000.00	
投资活动现金流入小计	40	13,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	2,522,533.85	6,076,104.57
投资支付的现金	42	150,000.00	
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45	4,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计	46	6,672,533.85	16,076,104.57
投资活动产生的现金流量净额	47	6,327,466.15	-16,076,104.57
三、筹资活动产生的现金流量：	48		
吸收投资收到的现金	49		150,000.00
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款收到的现金	51		
收到其他与筹资活动有关的现金	52		
筹资活动现金流入小计	53		150,000.00
偿还债务支付的现金	54		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55		
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
支付其他与筹资活动有关的现金	57		
筹资活动现金流出小计	58		
筹资活动产生的现金流量净额	59		150,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	1,563,908.51	-22,564,509.07
加：期初现金及现金等价物余额	62	4,984,168.32	27,548,677.39
六、期末现金及现金等价物余额	63	6,548,076.83	4,984,168.32

母公司现金流量表

2024年1-9月

编制单位：安徽汉正轴承科技有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2024年1-9月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	1,659,716.03	4,294.00
收到的税费返还	3		
收到其他与经营活动有关的现金	4	905,993.96	51,595.69
经营活动现金流入小计	5	2,565,709.99	55,889.69
购买商品、接受劳务支付的现金	6	7,652,130.86	1,263,709.89
支付给职工及为职工支付的现金	7	1,422,254.59	1,160,797.44
支付的各项税费	8	8,451.24	4,049.27
支付其他与经营活动有关的现金	9	564,169.02	484,668.83
经营活动现金流出小计	10	9,647,005.71	2,913,225.43
经营活动产生的现金流量净额	11	-7,081,295.72	-2,857,335.74
二、投资活动产生的现金流量：	12		
收回投资收到的现金	13		
取得投资收益收到的现金	14		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16		
收到其他与投资活动有关的现金	17	13,000,000.00	
投资活动现金流入小计	18	13,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	165,122.21	9,247,790.47
投资支付的现金	20	150,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21		
支付其他与投资活动有关的现金	22	4,000,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流出小计	23	4,315,122.21	19,247,790.47
投资活动产生的现金流量净额	24	8,684,877.79	-19,247,790.47
三、筹资活动产生的现金流量	25		
吸收投资收到的现金	26		
取得借款收到的现金	27		
收到其他与筹资活动有关的现金	28		
筹资活动现金流入小计	29		
偿还债务支付的现金	30		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31		
支付其他与筹资活动有关的现金	32		
筹资活动现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	1,603,582.07	-22,105,126.21
加：期初现金及现金等价物余额	37	4,927,648.71	27,032,774.92
六、期末现金及现金等价物余额	38	6,531,230.78	4,927,648.71

合并所有者权益变动表

项	行次	024年1-9月												少	所有者 直合
		以于母公司所有者权益										小计			
		实收资本	优先		其位	资本公积	成：库存股	其他综合收益	专项储备	量余公积	准		分配利		
		0.160.000.0									10				45.454.289.65
一、上年年末余额															
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-									-
	3	-	-	-	-	-	-	-	-						
其他	4												70.2dt		-5.470.244.7
二、本年初余额	5	60,160,000.00											20,075,855.12		40,084,144.88
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6												-18,659,636.69		
	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,509,636.69	-16,509,636.69		-18,509,636.69
(二)所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通	9						-	-	-	-	-				
	10														
2.股份支付入质有者程的分	11		-	-	-		-	-	-	-	-				
	12		-	-	-										
	13														
	14	-				-	-				-				
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-						
	16														
1.提取盈余公积	17				-	-	-	-	-	-					-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-						-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-						-
	20	-	-	-	-	-	-	-	-						-
企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-						-
	22	-	-	-	-	-	-	-	-						-
	23	-	-	-	-	-	-	-	-						-
3.对所有者的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-						-
4.其他	25														
(五)所有者权益内部结转	26											150,000.00			-150,000.00
	27														
2.盈余公积转增资本	28		-	-	-	-	-	-	-						-
	29		二	-	-	二	-	-	-						
	30	-				-	-		二						
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-		-	-								
6.其他	32											150,000.00			-150,000.00
四、本年年末余额	33	60,160,000.00										-38,735.491.	21,424,508.19		21,424,608.1

合并所有者权益变动表(续)

行次	2023年度												
	自属于母公司所有者 权益												
	收本	工只		本公积	减：库存股	其他综合收	专项储名	布	来分配利润	小计			
栏 次	优先股	其他											
		17			20	21	22	23	24		27		
	23,100,000.00											18,666,283.5	
加：会计政策交电	2												
的期差错更正	3												
其他	4									3,585,574.00		3,585,574.00	
二、本年初余额	5									-8,029,310.50			
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	37,060,000.0								-12,046,544.62	25,013,455.38		
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-			-				
(二)所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的警玛	9	37,060,000.00		-	-	-	-	-	-			7,060,002.00	
	10												
	11												
4.其他	12												
(三)专项储各提取和使用	13												
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-			-				
	15	-	-	-	-	-			-				
(四)利润分配	16												
.提取盈余公积	17	-											
其中：法定公积金	18	-											
任意公积金	19												
情各基金	20												
会业发展基金	21												
利润扫边投资	22												
△ 2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者的分配	24												
.其他	25												
(五)所有者权益为部结转	26									50,000.00	50,000.00	50,000.00	
资本公限特常受本	27												
	28												
.位余公积弥补亏损	29												
4.设定受益计划空动期结转留花收益	30												
5.其他缩食收路益投留存核益	31												
6.其他	32											50,000.00	
本年年末余额	33	60,160,000.00								20,075,855.12		40,084,144.8	

母公司所有者权益变动表

2024年1-9月

编制单位

单位：人民币元

目 栏 次	行次	2024年1-9月										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
、上年年末余额	1	60,160,000.00			-						-14,605,610.35	45,554,389.65
加：会计政策变更	2					-	-	-	-	-		
前期差错更正	3											-
其他	4											
二、本年年初余额	5	50,160,000.00									-14,605,610.3	45,554,389.65
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)	6										-16,650,273.78	16,650,273.78
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-				-16,500,27378	-16,500,273.78
(二)所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9		-	-				-	-	-		
2.其他权益工具持有者投入资本	10							-	-	-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11		-		-			-	-	-		
4.其他	12		-	-	-							-47,756,157.91
(三)专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14							-	-	-	-	
2.使用专项储备	15		-					-	-	-		
(四)利润分配	16											
1.提取量余公积	17							-		-		
其中：法定公积金	18		-	-								-
任意公积金	19		-	-	-	-	-	-	-	-		
#储备基金	20		-	-	-	-	-	-	-	-		
#企业发展基金	21		-	-				-	-			
4利润归还投资	22		-			-						
2.对所有者的分配	23									-		
3.其他	24											
(五)所有者权益内部结转	25										-150,000.00	-150,000.00
1.资本公积转增资本	26											
2.盈余公积转增资本	27											
3.盈余公积弥补亏损	28		-			-		-				
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29		-	-	-	-	-		-	-		
5.其他综合收益结转留存收益	30		-		-	-	-		-	-		
6.其他	31										-150,000.00	-150,000.00
本年年末余额	32	60,160,000.00									-31,255,884.13	28,904,115.87

母公司所有者权益变动表(续)

2024年1-9月

单位：人民币元

目	行次	2023年度										
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
栏次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
一、上年年末余额		23,100,000.00								-4,443,736.50	18,656,263.50	
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	23,100,000.00								-4,443,736.50	18,656,263.50	
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)	6	37,060,000.00				-				-10,161,873.85	26,898,126.15	
(一)综合收益总额	7		—	—	—	-	-	-	-	-10,161,873.85	-10,161,873.85	
(二)所有者投入和减少资本	8	37,060,000.00									37,060,000.00	
1.所有者投入的普通股	9	37,060,000.00		—	—				-	—	37,060,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	10						-	—	-	—		
3.股份支付计入所有者权益的金额	11			—	—		-	—	-	—		
4.其他	12		—	—	—							
(三)专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14	—	—	—	—		-	—	-	—		
2.使用专项储备	15	—	—	—	—		-	—	-	—		
(四)利润分配	16											
1.提取盈余公积	17				—	-	-	—	-			
其中：法定公积金	18	—	—	—	—		-	—	-			
任意公积金	19		—		—		-	—	-			
#储备基金	20	—	—	—	—		-	—	-			
#企业发展基金	21	—			—		-	—	-			
#利润归还投资	22	—			—		-	—	-			
2.对所有者的分配	23								-			
3.其他	24											
(五)所有者权益内部结转	25											
1.资本公积转增资本	26		—	—	—		-	—	-	—		
2.盈余公积转增资本	27		—	—	—		-	—	-	—		
3.盈余公积弥补亏损	28		—	—	—		-	—	-	—		
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—		-	—	—			
5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—		-	—	-			
6.其他	31											
四、本年年末余额	32	60,160,000.00								-14,605,610.35	45,554,389.65	

安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一)企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

安徽汉正轴承科技有限公司(以下简称“本公司”、“公司”、“汉正轴承公司”、在包含子公司时统称“本集团”)成立于2021年12月16日,是由西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)、灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)、西安西北工业大学资产经营管理有限公司、西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)公司出资成立的。其中西安西北工业大学资产经营管理有限公司、灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)以专利权作价投资。

1、设立时的具体出资情况如下:

序号	股东名称	认缴出资额	认缴比例(%)	实缴出资额
1	西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)	200.00	7.97	
2	西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)	350.00	13.94	350.00
3	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	588.00	23.43	588.00
4	灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)	1,372.00	54.66	1,372.00
	合计	2,510.00	100.00	2,310.00

2、2023年1月12日,汉正轴承召开第二次临时股东会,同意注册资本由2,510万元增加到7,000万元,增资4,490万元。

其中:西北工业大学资产经营管理有限公司、灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)以知识产权17项作价认缴本次增资3,506万元(其中西工大资产公司认缴1,052万元,灵璧正集认缴2,454万元),西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)以货币认缴本次增资784万元,西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)以货币认缴本次增资200万元。

本次增资后股权结构如下:

序号	股东名称	变更前认缴出资额	增资额	变更后认缴出资额	变更后认缴比例(%)	实缴出资额
1	西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)	200.00	784.00	984.00	14.05	
2	西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)	350.00	200.00	550.00	7.86	550.00
3	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	588.00	1,052.00	1,640.00	23.43	1,640.00
4	灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)	1,372.00	2,454.00	3,826.00	54.66	3,826.00
	合计	2,510.00	4,490.00	7,000.00	100.00	6,016.00

3、2023年11月10日,公司召开第三次临时会议,会议通过西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)将其持有的14.0571%认缴且未实缴出资共计984万元以0元转让给刘东。公司其他股东放弃优先受让权。

安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本次变更后股权结构如下：

序号	股东名称	变更前 认缴出资额	变动额	变更后 认缴出资额	变更后 认缴比例 (%)	实际出资 额
	西安公诚工程技术研发合伙企业(有限合伙)	984.00	-984.00			
2	刘东		984.00	984.00	14.05	
3	西安正铭工程技术开发合伙企业(有限合伙)	550.00		550.00	7.86	550.00
4	西安西北工业大学资产经营管理有限公司	1,640.00		1,640.00	23.43	1,640.00
5	灵璧正集金属材料合伙企业(有限合伙)	3,826.00		3,826.00	54.66	3,826.00
	合计	2,510.00	0.00	7,000.00	100.00	6,016.00

本公司统一社会信用代码91341323MA8NJXM6U。

本公司法定代表人：刘东。

注册地址：安徽省宿州市灵璧县北部开发区轴承产业园4期8号。

经营范围一般项目：轴承、齿轮和传动部件制造；钢压延加工；有色金属压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；工程和技术研究和试验发展；进出口代理；货物进出口；技术进出口(除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

(二)合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及安徽东耘智能设备制造有限公司(以下简称“东耘设备公司”)、安徽正图轴承科技有限公司(以下简称“正图轴承公司”)2家子公司。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

(一)会计期间

本集团会计期间为公历1月1日至12月31日。

(二)记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。

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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交换交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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系指持有期限不超过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。

(七) 金融资产和金融负债

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

金融工具的确认和终止确认

本集团于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(a) 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(b) 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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

1. 金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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。

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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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中转出，计入当期损益。本集团该类的金融资产主要包括：应收款项融资。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资：本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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，计入留存收益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。该利息收入根据金融资产账面余额(未扣减减值准备)乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本(账面余额减已计提减值准备，也即账面价值)和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

本集团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，分别下列情况处理：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

安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

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。

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(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。)之和的差额计入当期损益。

(3) 金融工具减值

1) 适用范围

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债务工具投资、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，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。

2) 预期信用损失的确定方法及会计处理

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合逾期账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

2. 金融负债

(1) 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。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括……(具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准)。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量[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。

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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。

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。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债，因此以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头(即资产)或者转移净空头(即负债)的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。(如适用)

金融工具初始确认的公允价值(如果并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术)与交易价格存在差异的，按类型披露在损益中确认该差额所采用的会计政策。

4. 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。

5. 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。

本集团发行的永续债没有到期日到期后本集团有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，分类为权益工具。

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(八) 应收票据

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：a. 承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票，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；b. 承兑人为其他银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，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。本集团将6家大型商业银行(包括中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行)和9家上市股份制商业银行(包括招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行)确定为信用风险较小的银行。

(九) 应收款项

1. 应收账款

本集团根据应收账款与合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款与合同资产，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。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1) 本集团合并范围内关联方组合，确定为无信用风险的应收账款，本集团判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的应收账款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定应收账款账龄组合的预期信用损失，计提坏账准备。

2. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

加是可行，所以本集团按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(十) 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、在产品、发出商品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

(十一) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指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。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或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，本集团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。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况)，本集团认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投

资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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作为投资成本；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；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，除本集团负有承担额外损失义务外，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。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，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)》确认和计量的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第22号——金融工具

安徽汉正轴承科技有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

确认和计量(财会[2017]7号)》确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

5. 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(十七)。

(十二) 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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(%)
	机器设备	10.00	5.00	9.50
2	运输设备	4.00	5.00	23.75
3	电子设备及其他	3.00	5.00	31.67

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。

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

固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(十七)。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产，次月起开始计提折旧。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四、(十七)。

(十四) 借款费用

本集团借款费用包括借款利息等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。其余借款费用在发生当期确认为费用

专门借款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予以资本化；一般借款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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间(通常指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、投资性房地产和存货等资产。

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。

(十五) 无形资产

本集团无形资产包括专利技术，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生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。

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十六) 研究与开发

本集团的研究开发支出根据其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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

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

(十七) 非金融长期资产减值

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，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(十八) 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。

(十九) 职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本集团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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。