

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司
模拟审计报告
(2022年1月1日至2023年9月30日)

索引	页码
模拟审计报告	
公司模拟财务报表	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟母公司资产负债表	3-4
— 模拟合并利润表	5
— 模拟母公司利润表	6
— 模拟合并现金流量表	7
— 模拟母公司现金流量表	8
— 模拟合并股东权益变动表	9-10
— 模拟母公司股东权益变动表	11-12
— 模拟财务报表附注	13-103



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

模拟审计报告

XYZH/2023SZAA7B0107

广东顺威精密塑料股份有限公司管理当局:

一、 审计意见

我们审计了江苏骏伟精密部件科技股份有限公司（以下简称“江苏骏伟”）按模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括2022年12月31日、2023年9月30日的模拟合并及母公司资产负债表，2022年度、2023年1-9月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注三所述的编制基础和企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏骏伟2022年12月31日、2023年9月30日的合并及母公司模拟财务状况以及2022年度、2023年1-9月的合并及母公司模拟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“注册会计师对模拟合并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，我们独立于江苏骏伟，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

江苏骏伟管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江苏骏伟2022年度、2023年1-9月报告中涵盖的信息，但不包括模拟合并财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层对模拟合并财务报表的责任

管理层负责按照后附的财务报表附注三所述之编制基础和企业会计准则的规定编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，管理层负责评估江苏骏伟的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

五、 注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟合并财务报表使用者依据模拟合并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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏骏伟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模拟合并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江苏骏伟不能持续经营。

（五）评价模拟合并财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就江苏骏伟中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向管理层提供声明，并与管理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李文茜

（项目合伙人）

中国注册会计师：钟颖祺

中国 北京

二〇二四年一月二日

模拟合并资产负债表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	40,964,040.57	24,550,352.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	3,970,000.00	600,000.00
应收账款	六、3	340,638,377.12	293,674,287.59
应收款项融资	六、4	6,739,085.28	8,500,000.00
预付款项	六、5	8,381,807.88	3,502,740.95
其他应收款	六、6	2,975,695.19	1,778,897.49
存货	六、7	155,425,756.61	178,900,554.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	15,469,615.49	10,374,719.52
流动资产合计		574,564,378.14	521,881,551.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	195,019,349.28	205,925,154.25
在建工程	六、10	3,325,222.46	3,222,193.93
使用权资产	六、11	115,341,430.19	126,930,524.54
无形资产	六、12	886,073.86	1,384,718.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	14,867,301.67	13,492,543.74
递延所得税资产	六、14	15,000,169.49	16,559,265.23
其他非流动资产	六、15	13,676,301.57	9,235,770.41
非流动资产合计		358,115,848.52	376,750,170.13
资产总计		932,680,226.66	898,631,721.83

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、16	54,998,356.46	37,939,123.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17		1,000,000.00
应付账款	六、18	143,581,536.60	159,267,045.99
预收款项			
合同负债	六、19	4,251,777.54	16,987,580.26
应付职工薪酬	六、20	14,533,791.33	15,908,931.23
应交税费	六、21	3,966,299.71	6,294,109.87
其他应付款	六、22	57,124,796.69	12,558,967.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	14,549,094.34	14,539,357.09
其他流动负债	六、24	1,991,831.72	2,081,107.67
流动负债合计		294,997,484.39	266,576,222.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	110,668,622.40	120,419,491.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	15,362,679.04	16,471,707.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,031,301.44	136,891,199.66
负债合计		421,028,785.83	403,467,422.23
所有者权益：			
股本	六、26	266,972,394.00	266,972,394.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	241,292,198.08	235,925,164.12
减：库存股			
其他综合收益	六、28	12,835,754.28	3,752,574.53
专项储备			
盈余公积	六、29	11,044,316.38	6,768,793.31
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-20,500,886.61	-18,261,425.46
归属于母公司所有者权益合计		511,643,776.13	495,157,500.50
少数股东权益		7,664.70	6,799.10
所有者权益合计		511,651,440.83	495,164,299.60
负债和所有者权益总计		932,680,226.66	898,631,721.83

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司资产负债表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,905,701.53	12,118,335.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	3,970,000.00	
应收账款	十二、2	88,657,038.20	84,201,121.42
应收款项融资	十二、3	3,175,547.99	8,500,000.00
预付款项		1,932,881.43	206,378.02
其他应收款	十二、4	76,289,383.86	21,792,848.08
存货		54,103,894.61	75,544,710.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		377,910.44	212,388.81
流动资产合计		260,412,358.06	202,575,782.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、5	129,234,857.79	129,234,857.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		74,739,011.70	86,536,709.23
在建工程		1,446,702.73	65,594.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		66,035,705.44	71,339,421.04
无形资产		573,010.45	980,890.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,311,838.95	3,809,719.87
递延所得税资产		12,461,301.45	13,276,199.95
其他非流动资产		8,887,397.41	8,109,412.48
非流动资产合计		296,689,825.92	313,352,805.13
资产总计		557,102,183.98	515,928,587.81

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		20,017,361.11	22,522,847.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,000,000.00
应付账款		43,713,359.35	45,285,945.31
预收款项			
合同负债		3,226,096.74	14,174,747.19
应付职工薪酬		4,898,606.53	4,571,441.68
应交税费		445,796.44	947,573.94
其他应付款		41,526,281.11	2,384,893.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,035,446.15	5,147,019.26
其他流动负债		1,375,143.13	1,220,366.70
流动负债合计		120,238,090.56	97,254,835.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		68,285,998.73	72,351,196.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		9,905,355.82	10,700,913.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		78,191,354.55	83,052,110.05
负债合计		198,429,445.11	180,306,945.83
所有者权益：			
股本		266,972,394.00	266,972,394.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		86,945,114.17	86,945,114.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,275,523.07	
未分配利润		479,707.63	-18,295,866.19
所有者权益合计		358,672,738.87	335,621,641.98
负债和所有者权益总计		557,102,183.98	515,928,587.81

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟合并利润表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业总收入		590,177,338.22	701,870,721.00
其中：营业收入	六、31	590,177,338.22	701,870,721.00
二、营业总成本		542,502,852.66	681,803,458.40
其中：营业成本	六、31	445,341,614.92	557,031,984.17
税金及附加	六、32	3,278,428.20	3,565,278.57
销售费用	六、33	3,102,358.25	4,936,038.01
管理费用	六、34	68,572,815.63	86,407,631.51
研发费用	六、35	24,162,353.02	32,037,997.67
财务费用	六、36	-1,954,717.36	-2,175,471.53
其中：利息费用		9,653,451.82	10,173,030.62
利息收入		1,145,974.41	127,190.76
加：其他收益	六、37	1,031,091.47	2,526,793.70
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38	-635,174.15	-1,028,208.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,548,932.03	-6,865,972.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	209,396.23	333,990.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,730,867.08	15,033,865.23
加：营业外收入	六、41	147,395.88	1,250,552.46
减：营业外支出	六、42	68,908.55	323,433.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,809,354.41	15,960,984.17
减：所得税费用	六、43	6,773,872.05	5,604,385.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,035,482.36	10,356,599.03
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,035,482.36	10,356,599.03
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,036,061.92	10,358,669.38
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-579.56	-2,070.35
六、其他综合收益的税后净额		9,084,088.16	9,123,434.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		9,083,179.75	9,122,521.79
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		9,083,179.75	9,122,521.79
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		9,083,179.75	9,122,521.79
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		908.41	912.33
七、综合收益总额		49,119,570.52	19,480,033.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,119,241.67	19,481,191.17
归属于少数股东的综合收益总额		328.85	-1,158.02

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司利润表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022年度
一、营业收入	十二、6	195,802,852.30	255,635,727.84
减：营业成本	十二、6	159,728,754.85	225,161,794.48
税金及附加		1,197,139.10	1,043,611.06
销售费用		700,043.44	1,155,716.39
管理费用		20,264,252.46	29,653,016.18
研发费用		11,388,315.32	14,601,930.79
财务费用		786,061.32	1,281,312.01
其中：利息费用		517,089.57	3,996,484.00
利息收入		-44,949.76	105,298.13
加：其他收益		804,923.83	1,354,374.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、7	60,000,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-813,258.67	-503,301.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-793,363.45	-5,221,716.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）		92,844.62	318,959.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,029,432.14	-21,313,338.04
加：营业外收入		47,605.91	164,759.65
减：营业外支出		6,600.00	36,022.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,070,438.05	-21,184,600.98
减：所得税费用		19,341.16	-772,716.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,051,096.89	-20,411,884.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,051,096.89	-20,411,884.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		61,051,096.89	-20,411,884.21

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟合并现金流量表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022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		550,548,242.46	530,177,884.68
收到的税费返还		990,727.28	4,318,487.19
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	1,445,824.37	2,609,680.16
经营活动现金流入小计		552,984,794.11	537,106,052.03
购买商品、接受劳务支付的现金		334,389,190.14	280,262,820.67
支付给职工以及为职工支付的现金		146,273,862.67	188,143,669.24
支付的各项税费		19,778,986.77	10,906,060.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	23,061,969.17	24,305,934.18
经营活动现金流出小计	六、45	523,504,008.75	503,618,484.80
经营活动产生的现金流量净额		29,480,785.36	33,487,567.23
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		423,820.00	194,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		423,820.00	194,450.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,701,275.68	52,711,502.78
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,701,275.68	52,711,502.78
投资活动产生的现金流量净额		-19,277,455.68	-52,517,052.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		62,087,905.15	54,378,923.55
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	5,367,570.71	15,387,526.71
筹资活动现金流入小计		67,455,475.86	69,766,450.26
偿还债务支付的现金		45,117,418.31	36,728,823.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,588,635.53	1,153,099.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	15,986,764.37	21,607,235.09
筹资活动现金流出小计		62,692,818.21	59,489,158.65
筹资活动产生的现金流量净额		4,762,657.65	10,277,291.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,447,701.23	747,170.21
五、现金及现金等价物净增加额	六、45	16,413,688.56	-8,005,023.73
加：期初现金及现金等价物余额	六、45	24,550,352.01	32,555,375.74
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	40,964,040.57	24,550,352.01

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司现金流量表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-9月	2022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		187,010,653.13	263,419,847.28
收到的税费返还		346,883.72	1,783,759.56
收到其他与经营活动有关的现金		1,306,473.59	1,548,968.89
经营活动现金流入小计		188,664,010.44	266,752,575.73
购买商品、接受劳务支付的现金		105,672,134.64	186,758,577.34
支付给职工以及为职工支付的现金		43,545,842.54	67,440,108.33
支付的各项税费		3,626,575.71	305,233.85
支付其他与经营活动有关的现金		8,815,958.18	9,370,379.91
经营活动现金流出小计		161,660,511.07	263,874,299.43
经营活动产生的现金流量净额		27,003,499.37	2,878,276.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		308,984.55	289,524.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		276,300.00	177,950.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,500,000.00	7,600,000.00
投资活动现金流入小计		6,085,284.55	8,067,474.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,495,246.05	6,518,395.32
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			22,529,450.00
投资活动现金流出小计		3,495,246.05	29,047,845.32
投资活动产生的现金流量净额		2,590,038.50	-20,980,370.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,500,000.00	25,735,935.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,500,000.00	25,735,935.00
偿还债务支付的现金		19,000,000.00	12,496,235.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,576.37	300,632.05
支付其他与筹资活动有关的现金		7,133,951.43	9,161,086.28
筹资活动现金流出小计		26,656,527.80	21,957,953.33
筹资活动产生的现金流量净额		-10,156,527.80	3,777,981.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		350,355.56	325,598.37
五、现金及现金等价物净增加额		19,787,365.63	-13,998,514.00
加：期初现金及现金等价物余额		12,118,335.90	26,116,849.90
六、期末现金及现金等价物余额		31,905,701.53	12,118,335.90

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-9月													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
优先股	永续债	其他												
一、年初余额	266,972,394.00				235,925,164.12		3,752,574.53		6,768,793.31		-18,261,425.46	495,157,500.50	6,799.10	495,164,299.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	266,972,394.00				235,925,164.12		3,752,574.53		6,768,793.31		-18,261,425.46	495,157,500.50	6,799.10	495,164,299.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,367,033.96		9,083,179.75		4,275,523.07		-2,239,461.15	16,486,275.63	865.60	16,487,141.23
（一）综合收益总额							9,083,179.75				40,036,061.92	49,119,241.67	328.85	49,119,570.52
（二）股东投入和减少资本					5,367,033.96							5,367,033.96	536.75	5,367,570.71
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					5,367,033.96							5,367,033.96	536.75	5,367,570.71
（三）利润分配									4,275,523.07		-42,275,523.07	-38,000,000.00		-38,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,275,523.07		-4,275,523.07			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-38,000,000.00	-38,000,000.00		-38,000,000.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	266,972,394.00				241,292,198.08		12,835,754.28		11,044,316.38		-20,500,886.61	511,643,776.13	7,664.70	511,651,440.83

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、年初余额	266,972,394.00				220,569,746.13		-5,369,947.26		6,768,793.31		-28,620,094.84	460,320,891.34	6,421.41	460,327,312.75
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	266,972,394.00				220,569,746.13		-5,369,947.26		6,768,793.31		-28,620,094.84	460,320,891.34	6,421.41	460,327,312.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					15,355,417.99		9,122,521.79				10,358,669.38	34,836,609.16	377.69	34,836,986.85
（一）综合收益总额							9,122,521.79				10,358,669.38	19,481,191.17	-1,158.02	19,480,033.15
（二）股东投入和减少资本					15,355,417.99							15,355,417.99	1,535.71	15,356,953.70
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					15,355,417.99							15,355,417.99	1,535.71	15,356,953.70
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	266,972,394.00				235,925,164.12		3,752,574.53		6,768,793.31		-18,261,425.46	495,157,500.50	6,799.10	495,164,299.60

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1-9月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、年初余额	266,972,394.00				86,945,114.17					-18,295,866.19	335,621,641.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	266,972,394.00				86,945,114.17					-18,295,866.19	335,621,641.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								4,275,523.07	18,775,573.82	23,051,096.89	
（一）综合收益总额									61,051,096.89	61,051,096.89	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								4,275,523.07	-42,275,523.07	-38,000,000.00	
1. 提取盈余公积								4,275,523.07	-4,275,523.07		
2. 对股东的分配									-38,000,000.00	-38,000,000.00	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	266,972,394.00				86,945,114.17			4,275,523.07	479,707.63	358,672,738.87	

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向锐

会计机构负责人：董春兰

模拟母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、年初余额	266,972,394.00				86,945,114.17					2,116,018.02	356,033,526.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	266,972,394.00				86,945,114.17					2,116,018.02	356,033,526.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-20,411,884.21	-20,411,884.21
（一）综合收益总额										-20,411,884.21	-20,411,884.21
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	266,972,394.00				86,945,114.17					-18,295,866.19	335,621,641.98

公司负责人：李源昌

主管会计工作负责人：向 锐

会计机构负责人：董春兰

一、 公司基本情况

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2008年1月24日。公司于2021年10月经苏州市市场监督管理局核准，由骏伟实业有限公司（以下简称“香港骏伟”）、向锐作为发起人，以公司前身骏伟塑胶制品（太仓）有限公司截止2021年5月31日经审计的净资产人民币353,917,508.17元，折合为公司股份26,697.2394万股作为出资，整体变更为股份有限公司。

公司统一社会信用代码：913205856720002573

注册地址：太仓市城厢镇高新技术产业园西新路8号3幢

经营范围：一般项目：汽车零部件及配件制造；汽车零部件研发；汽车零配件批发；汽车零配件零售；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；模具制造；模具销售；塑料制品制造；塑料制品销售；塑料加工专用设备制造；工业机器人制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、 模拟合并财务报表范围

截至2023年9月30日止，本公司模拟合并财务报表范围内控股子公司如下：

子公司名称	纳入合并范围原因*
东莞骏伟塑胶五金有限公司（以下简称“东莞骏伟”）	子公司
Aceway de Mexico S. A. de C. V（以下简称“墨西哥骏伟”）	拟收购的控股子公司

*为真实反映公司利润情况，本公司将香港骏伟于2022年度及2023年1-9月期间为公司承担的损益分拆模拟并入本模拟合并财务报表中。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（1）模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表系假定附注二所述的合并财务报表范围于2022年度及2023年1-9月期间内持续存在，即假设墨西哥骏伟自设立之日2015年3月5日至2023年9月30日止期间一直为本公司持股99.99%的子公司。

本模拟合并财务报表，包括2023年9月30日和2022年12月31日的模拟合并资产负债表，2023年1-9月和2022年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

(2) 编制基础

本公司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、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(3) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日和2023年9月30日的模拟合并及母公司财务状况以及2022年度和2023年1-9月的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，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。合并成本为本公司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、发行或承担的负债、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。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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公司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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“四、20. 长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。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人民币,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。

(2) 外币财务报表的折算

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. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据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。

本公司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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额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。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的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投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司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初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

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（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）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。

（2） 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为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：

①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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司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。

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。本公司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。本公司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

本公司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。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司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。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司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) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在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公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基

于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

（6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。②对于租赁应收款，本公司选择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。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来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工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融

资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。以组合为基础的评估。如果本公司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加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其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。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：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。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，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，编制应收账款逾期天数/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。对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本公司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、债务人所处行业等。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

②租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11. 应收票据

对于本公司取得的票据,基于票据承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为金融机构和其他企业。无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

12. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本公司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,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本公司按照金融工具类型为共同风险特征,对应收账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。按照金融工具类型为共同风险特征,对应收账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。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本公司将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本公司信用减值损失计提具体方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 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划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

账龄	计提方法
账龄组合	以账龄为基础计提预期信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	应收股东款项组合

除合并范围内关联方组合、无风险组合外的应收账款，划分为账龄组合。

根据以前年度的实际信用损失，本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计计量预期信用损失：

账龄	违约损失率 (%)
0-3个月(含3个月)	1.00
3个月至1年(含1年)	10.00
1至2年(含2年)	20.00
2至3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

13. 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

14. 其他应收款

本公司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，本公司按照未来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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司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加是可行，所以本公司按照客户性质或账龄为共同风险特征，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。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析组合	应收其他款项组合

根据以前年度的实际信用损失，本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司其他应收款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计计量预期信用损失：

账龄	违约损失率 (%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年(含2年)	20.00
2至3年(含3年)	50.00
3年以上	100.00

15. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、半成品、低值易耗品等。

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，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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。

16. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

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

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 12. 应收账款相关内容描述。

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

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

17. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

18. 长期应收款

长期应收款是指企业融资租赁产生的应收款项和采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品和提供劳务等经营活动产生的应收款项。本公司对长期应收款选择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。

19. 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

20. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 共同控制与重大影响的判断标准

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

(2) 初始投资成本的确定

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。

1) 通过企业合并形成的子公司

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有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采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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。

(4) 后续计量

1) 成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司投资采用成本法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

2) 权益法核算的长期股权投资

本公司对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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,按照本公司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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

(4) 处置长期股权投资

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应当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,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《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。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,应当按比例转入当期投资收益。

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。

本公司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。

21. 固定资产

本公司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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，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；所有其他后续支出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，本公司对所有固定资产计提折旧。固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

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。

22. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

23. 借款费用

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

本公司发生的可直接归属于需要经过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、投资性房地产和存货等的借款费用，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。

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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

24. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法与初始计量

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等，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；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利权无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

(2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

本公司对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销，具体使用寿命估计情况如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3-5	年限平均法	使用年限

本公司对无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，期末无使用寿命不确定的无形资产。

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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无形资产的计价方法

25. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司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。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。装修期的折旧计入长期待摊费用。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

(4) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

26. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额

计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括模具、装修工程以及其他。

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：模具按5年摊销；其他费用按受益年限分3-10年平均摊销。

28. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

29. 职工薪酬

本公司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。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

1) 设定提存计划

本公司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,在职工为本公司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。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利

本公司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:公司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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

30. 租赁负债

(1) 初始计量

本公司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。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,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,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本公司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根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司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。该增量借款利率,是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本公司自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本公司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。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所

采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

31. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司期末无预计负债。

32. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司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,相应调整负债。

33. 收入

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、提供加工劳务收入。

(1) 收入确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

于合同开始日,本公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

5) 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入的计量原则

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

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

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

(3) 收入确认时点以及具体原则

1) 精密注塑制品

①寄售模式:

在公司将产品发往并存放在客户指定的仓库后,按照客户领用存货的时点确认收入。

②非寄售模式:

A. 国内销售:公司向客户发出商品后,合同约定验收期满如对方没有提出异议,以对方在货运签收单签字后验收期满的时点确认收入;无约定验收期的,以货运签收单签收日的时点确认收入。

B. 出口销售:EXW 出口形式以将货物交付给客户或客户指定承运人时点确认收入;FOB 出口形式以出口业务办妥报关出口手续时点确认收入;FCA 形式以货物交给客户或客户指定承运人并办理了清关手续时确认收入;DDP 及 DAP 形式以按照合同规定将货物交由承运人运至约定交货地点,以对方签收的日期时点确认收入。

2) 模具

公司根据客户的要求进行新产品模具的开发和生产,经客户验收确认后实物保留在工厂用于相关产品生产,公司以经客户批准或临时批准的生产件批准程序文件为依据确认模具收入。

(4) 收入的核算方法

对于本公司已经取得无条件收款权的收入,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本公司已收或应收的合同价款超过已履行的合同义务,则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示

34. 政府补助

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件有明确规定款项使用用途，并且该款项预计使用方向预计将形成相关的资产；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件未规定使用用途，并且该款项预计使用方向为补充流动资金；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：除公司将其用途指定为与资产相关外，将其计入当期损益。

(2) 确认时点

1) 企业能够满足政府补助所附条件；

2) 企业能够收到政府补助。

具体确认时点：

按照固定的定额标准拨付的政府补助：按应收金额确认政府补助。

其他政府补助：实际收到政府相关补助时，将其确认为政府补助。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；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，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 政府补助的退回

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

35. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

36. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁的确认

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见本附注四“25. 使用权资产”以及“30. 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(3) 本公司作为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值

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。

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、10. 金融资产和金融负债”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

2) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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确认相同的基础分摊计入当期损益。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内开始确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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，本公司自变更生效日开始，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。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。

(4) 售后租回交易

公司按照本附注“四、33. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、10. 金融资产和金融负债”。

37. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

38. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会(2021)35号)，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	按照财政部统一要求
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)	按照财政部统

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

会计政策变更的内容和原因	审批程序
31号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。	一要求
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号)，“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，允许企业自发布年度提前执行。公司2022年度已提前执行该事项相关的会计处理。	按照财政部统一要求

(2) 重要会计估计变更

本年无重要的会计估计变更。

五、 税项

1. 主要税种和税率

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	3%、6%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏骏伟	15%
东莞骏伟	15%
墨西哥骏伟	30%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

本公司于2022年10月18日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202232001425，有效期三年，在有效期内减按15%的税率计缴企业所得税。

子公司东莞骏伟于2022年12月19日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202244004575，有效期三年，在有效期内减按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
库存现金	92,473.07	65,501.82
银行存款	40,793,867.50	24,484,850.19
其他货币资金	77,700.00	
合计	40,964,040.57	24,550,352.01
其中：存放在境外的款项总额	1,357,186.65	1,722,809.00

各期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	1,000,000.00	600,000.00
商业承兑汇票	3,000,000.00	
减：商业承兑汇票减值准备	30,000.00	
商业承兑汇票净值	2,970,000.00	
合计	3,970,000.00	600,000.00

(2) 各期末公司无已质押的应收票据。

(3) 各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年9月30日终止确认金额	2023年9月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	6,233,376.68	1,000,000.00
合计	6,233,376.68	1,000,000.00

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	14,355,517.81	
合计	14,355,517.81	

(4) 各期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
3个月以内(含3个月)	175,138,674.10	180,235,121.48
3个月至1年(含1年)	71,835,021.97	62,401,571.02
1年以内小计	246,973,696.07	242,636,692.50
1至2年	62,498,490.03	54,847,126.07
2至3年	35,167,465.20	3,968.43
3年以上		14,982.99
小计	344,639,651.30	297,502,769.99
减: 坏账准备	4,001,274.18	3,828,482.40
合计	340,638,377.12	293,674,287.59

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023年9月30日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	344,639,651.30	100.00	4,001,274.18	1.16	340,638,377.12	297,502,769.99	100.00	3,828,482.40	1.29	293,674,287.59
其中:										
账龄分析组合	175,425,464.96	50.90	4,001,274.18	2.28	171,424,190.78	183,006,507.64	61.51	3,828,482.40	2.09	179,178,025.24
无风险组合	169,214,186.34	49.10			169,214,186.34	114,496,262.35	38.49			114,496,262.35
合计	344,639,651.30	100.00	4,001,274.18		340,638,377.12	297,502,769.99	100.00	3,828,482.40		293,674,287.59

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中：			
3个月以内(含3个月)	154,215,512.56	1,542,155.12	1.00
3个月至1年(含1年)	19,514,265.02	1,951,426.58	10.00
1年以内小计	173,729,777.58	3,493,581.70	2.01
1至2年	1,133,837.35	226,767.47	20.00
2至3年	561,850.03	280,925.01	50.00
账龄分析组合小计	175,425,464.96	4,001,274.18	2.28
无风险组合	169,214,186.34		
合计	344,639,651.30	4,001,274.18	

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中：			
3个月以内(含3个月)	163,739,029.22	1,637,390.29	1.00
3个月至1年(含1年)	16,755,805.02	1,675,580.52	10.00
1年以内小计	180,494,834.24	3,312,970.81	1.84
1至2年	2,492,721.98	498,544.39	20.00
2至3年	3,968.43	1,984.21	50.00
3年以上	14,982.99	14,982.99	100.00
账龄分析组合小计	183,006,507.64	3,828,482.40	2.09
无风险组合	114,496,262.35		
合计	297,502,769.99	3,828,482.40	

(3) 各期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,828,482.40	172,791.78			4,001,274.18
合计	3,828,482.40	172,791.78			4,001,274.18

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	3,108,535.98	721,639.74		1,693.32	3,828,482.40
合计	3,108,535.98	721,639.74		1,693.32	3,828,482.40

(4) 各期实际核销的应收账款情况

项目	2023年1-9月	2022年度
实际核销的应收账款		1,693.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年9月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名*	169,214,186.34	49.10	
第二名	22,059,867.06	6.40	222,632.67
第三名	16,065,664.93	4.66	681,793.72
第四名	10,778,937.32	3.13	143,921.51
第五名	10,459,854.10	3.04	104,627.46
合计	228,578,509.75	66.33	1,152,975.36

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名*	114,496,262.35	38.49	
第二名	24,355,849.94	8.19	683,616.99
第三名	16,532,373.64	5.56	165,323.74
第四名	12,460,332.94	4.19	261,280.81
第五名	11,185,925.66	3.76	387,577.80
合计	179,030,744.53	60.19	1,497,799.34

*各期末应收账款第一名为母公司香港骏伟，考虑其为控股股东，款项回收风险极小，故未计提坏账准备。

(6) 公司各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司各期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应收票据	6,739,085.28	8,500,000.00
合计	6,739,085.28	8,500,000.00

(2) 应收款项融资各期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022年12月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023年9月30日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,500,000.00	39,820,577.00	41,581,491.72		6,739,085.28	
合计	8,500,000.00	39,820,577.00	41,581,491.72		6,739,085.28	

项目	2021年12月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022年12月31日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	3,972,342.42	56,700,295.43	52,172,637.85		8,500,000.00	
合计	3,972,342.42	56,700,295.43	52,172,637.85		8,500,000.00	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年9月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,374,107.88	99.91	3,499,086.55	99.89
1至2年	7,700.00	0.09	3,254.40	0.09
3年以上			400.00	0.01
合计	8,381,807.88	100.00	3,502,740.95	99.99

(2) 按预付对象归集的各期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2023年9月30日	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	1,744,694.99	20.82
第二名	1,141,478.37	13.62
第三名	1,000,848.72	11.94
第四名	789,327.52	9.42
第五名	519,612.70	6.20
合计	5,195,962.30	62.00

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

预付对象	2022年12月31日	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	775,515.79	22.14
第二名	600,374.08	17.14
第三名	420,502.38	12.00
第四名	357,444.51	10.20
第五名	295,641.30	8.44
合计	2,449,478.06	69.92

6. 其他应收款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,975,695.19	1,778,897.49
合计	2,975,695.19	1,778,897.49

(1) 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	2,730,323.67	1,419,221.04
1至2年	371,109.64	170,000.00
2至3年	170,000.00	589,275.00
3年以上	3,140,057.00	3,000,782.00
小计	6,411,490.31	5,179,278.04
减：坏账准备	3,435,795.12	3,400,380.55
合计	2,975,695.19	1,778,897.49

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年9月30日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	6,411,490.31	100.00	3,435,795.12	53.59	2,975,695.19	5,179,278.04	100.00	3,400,380.55	65.65	1,778,897.49
其中:										
账龄分析组合	6,411,490.31	100.00	3,435,795.12	53.59	2,975,695.19	5,179,278.04	100.00	3,400,380.55	65.65	1,778,897.49
合计	6,411,490.31	100.00	3,435,795.12		2,975,695.19	5,179,278.04	100.00	3,400,380.55		1,778,897.49

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2023年9月30日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中:			
1年以内(含1年)	2,730,323.67	136,516.19	5.00
1至2年	371,109.64	74,221.93	20.00
2至3年	170,000.00	85,000.00	50.00
3年以上	3,140,057.00	3,140,057.00	100.00
账龄分析组合小计	6,411,490.31	3,435,795.12	53.59
合计	6,411,490.31	3,435,795.12	

名称	2022年12月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中:			
1年以内(含1年)	1,419,221.04	70,961.05	5.00
1至2年	170,000.00	34,000.00	20.00
2至3年	589,275.00	294,637.50	50.00
3年以上	3,000,782.00	3,000,782.00	100.00
账龄分析组合小计	5,179,278.04	3,400,380.55	65.65
合计	5,179,278.04	3,400,380.55	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022年12月31日余额	3,400,380.55			3,400,380.55
2022年12月31日其他应收款 账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

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)	
本期计提	35,414.57			35,414.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年9月30日余额	3,435,795.12			3,435,795.12

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)	
2021年12月31日余额	2,919,300.01			2,919,300.01
2021年12月31日其他应收款 账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	481,090.96			481,090.96
本期转回				
本期转销	10.42			10.42
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	3,400,380.55			3,400,380.55

(4) 各期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022年12月31 日	本期变动金额			2023年9月30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	3,400,380.55	35,414.57			3,435,795.12
合计	3,400,380.55	35,414.57			3,435,795.12

类别	2021年12月31	本期变动金额	2022年12月
----	------------	--------	----------

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

	日	计提	收回或转回	转销或核销	31日
账龄分析组合	2,919,300.01	481,090.96		10.42	3,400,380.55
合计	2,919,300.01	481,090.96		10.42	3,400,380.55

(5) 各期实际核销的其他应收款情况

项目	2023年1-9月	2022年度
实际核销的应收账款		10.42

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年9月30日	2022年12月31日
保证金、押金	5,394,962.12	4,058,165.96
代垫个人社保、公积金	685,565.95	607,660.59
其他	330,962.24	513,451.49
合计	6,411,490.31	5,179,278.04

(7) 按欠款方归集的各期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023年9月30日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金、押金	2,239,346.00	1-2年、2-3年、3年以上	34.93	1,866,346.00
第二名	保证金、押金	1,734,405.12	1年以内	27.05	86,720.26
第三名	保证金、押金	550,000.00	3年以上	8.58	550,000.00
第四名	保证金、押金	373,536.00	3年以上	5.83	373,536.00
第五名	保证金、押金	293,375.00	3年以上	4.58	293,375.00
合计		5,190,662.12		80.97	3,169,977.26

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金、押金	2,239,346.00	1年以内、1-2年、3年以上	43.24	1,761,346.00
第二名	保证金、押金	550,000.00	3年以上	10.62	550,000.00
第三名	保证金、押金	400,000.00	2-3年	7.72	200,000.00
第四名	保证金、押金	373,536.00	2-3年、3年以上	7.21	366,786.00
第五名	保证金、押金	293,375.00	2-3年、3年以上	5.66	291,325.00
合计		3,856,257.00		74.45	3,169,457.00

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(8) 公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 公司无因转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2023年9月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	52,671,687.51	2,803,881.99	49,867,805.52	52,589,879.18	4,150,533.52	48,439,345.66
在产品	27,098,596.96	2,257,345.77	24,841,251.19	30,444,939.03	2,500,692.35	27,944,246.68
库存商品	56,594,624.02	2,868,828.82	53,725,795.20	60,311,441.66	3,619,197.58	56,692,244.08
发出商品	18,852,367.73	289,884.98	18,562,482.75	36,507,926.65	640,171.09	35,867,755.56
委托加工 物资	13,605.65		13,605.65	123,485.14		123,485.14
半成品	7,618,640.26	251,024.81	7,367,615.45	9,126,572.15	458,554.89	8,668,017.26
低值易耗 品	1,047,200.85		1,047,200.85	1,165,459.76		1,165,459.76
合计	163,896,722.98	8,470,966.37	155,425,756.61	190,269,703.57	11,369,149.43	178,900,554.14

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年9月30日
		计提	其他*	转回或转销	其他	
原材料	4,150,533.52	126,295.38	53,236.03	1,526,182.94		2,803,881.99
在产品	2,500,692.35	595,625.95		838,972.53		2,257,345.77
库存商品	3,619,197.58	566,439.29	93,852.03	1,410,660.08		2,868,828.82
发出商品	640,171.09	244,322.89		594,609.00		289,884.98
半成品	458,554.89	16,248.52		223,778.60		251,024.81
合计	11,369,149.43	1,548,932.03	147,088.06	4,594,203.15		8,470,966.37

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他*	转回或转销	其他	
原材料	2,663,788.22	2,224,536.57	70,276.27	808,067.54		4,150,533.52
在产品	2,600,726.55	682,964.96		782,999.16		2,500,692.35
库存商品	3,752,732.64	2,944,716.09	51,410.95	3,129,662.10		3,619,197.58
发出商品	524,033.44	586,152.88		470,015.23		640,171.09
半成品	252,832.06	427,602.42		221,879.59		458,554.89
合计	9,794,112.91	6,865,972.92	121,687.22	5,412,623.62		11,369,149.43

*本期增加金额-其他为外币折算差异。

8. 其他流动资产

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
待认证进项税		653.37
预缴税费	15,091,705.05	10,162,330.71
待摊费用	377,910.44	211,735.44
合计	15,469,615.49	10,374,719.52

9. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
固定资产	194,910,759.26	205,816,564.23
固定资产清理	108,590.02	108,590.02
合计	195,019,349.28	205,925,154.25

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(2) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2022年12月31日	422,269,249.84	10,655,712.50	4,326,081.55	39,554,684.37	476,805,728.26
(2) 本期增加金额	23,112,941.00	681,942.33	75,747.81	547,563.45	24,418,194.59
—购置	3,815,117.96	88,980.28		332,973.28	4,237,071.52
—在建工程转入	3,889,176.81	228,545.85		79,759.62	4,197,482.28
—其他*	15,408,646.23	364,416.20	75,747.81	134,830.55	15,983,640.79
(3) 本期减少金额	2,512,305.72	1,021,127.85		48,266.66	3,581,700.23
—处置或报废	2,512,305.72	1,021,127.85		48,266.66	3,581,700.23
—其他					
(4) 2023年9月30日	442,869,885.12	10,316,526.98	4,401,829.36	40,053,981.16	497,642,222.62
2. 累计折旧					
(1) 2022年12月31日	227,275,494.82	8,522,825.20	3,747,217.22	31,443,626.79	270,989,164.03
(2) 本期增加金额	32,148,937.69	789,485.47	185,056.59	2,021,434.95	35,144,914.70
—计提	26,573,140.28	547,706.96	109,308.78	1,908,090.14	29,138,246.16
—其他*	5,575,797.41	241,778.51	75,747.81	113,344.81	6,006,668.54
(3) 本期减少金额	2,386,690.45	970,071.60		45,853.32	3,402,615.37
—处置或报废	2,386,690.45	970,071.60		45,853.32	3,402,615.37
—其他					
(4) 2023年9月30日	257,037,742.06	8,342,239.07	3,932,273.81	33,419,208.42	302,731,463.36
3. 减值准备					

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 2022年12月31日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2023年9月30日					
4. 账面价值					
(1) 2023年9月30日账面价值	185,832,143.06	1,974,287.91	469,555.55	6,634,772.74	194,910,759.26
(2) 2022年12月31日账面价值	194,993,755.02	2,132,887.30	578,864.33	8,111,057.58	205,816,564.23

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2021年12月31日	364,644,635.56	10,216,828.61	4,253,289.06	39,674,566.77	418,789,320.00
(2) 本期增加金额	58,202,829.10	683,723.23	72,792.49	1,273,877.61	60,233,222.43
—购置	37,405,599.49	335,316.90		1,060,516.58	38,801,432.97
—在建工程转入	8,326,718.42	14,182.50		88,933.53	8,429,834.45
—其他*	12,470,511.19	334,223.83	72,792.49	124,427.50	13,001,955.01
(3) 本期减少金额	578,214.82	244,839.34		1,393,760.01	2,216,814.17
—处置或报废	578,214.82	244,839.34		1,393,760.01	2,216,814.17
—其他					
(4) 2022年12月31日	422,269,249.84	10,655,712.50	4,326,081.55	39,554,684.37	476,805,728.26

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
2. 累计折旧					
(1) 2021年12月31日	191,605,418.40	7,805,538.06	3,429,988.30	29,079,599.38	231,920,544.14
(2) 本期增加金额	36,219,380.50	949,884.56	317,228.92	3,688,099.42	41,174,593.40
—计提	31,997,757.08	740,758.04	244,436.43	3,593,426.61	36,576,378.16
—其他*	4,221,623.42	209,126.52	72,792.49	94,672.81	4,598,215.24
(3) 本期减少金额	549,304.08	232,597.42		1,324,072.01	2,105,973.51
—处置或报废	549,304.08	232,597.42		1,324,072.01	2,105,973.51
—其他					
(4) 2022年12月31日	227,275,494.82	8,522,825.20	3,747,217.22	31,443,626.79	270,989,164.03
3. 减值准备					
(1) 2021年12月31日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2022年12月31日					
4. 账面价值					
(1) 2022年12月31日账面价值	194,993,755.02	2,132,887.30	578,864.33	8,111,057.58	205,816,564.23
(2) 2021年12月31日账面价值	173,039,217.16	2,411,290.55	823,300.76	10,594,967.39	186,868,775.86

*本期增加金额-其他为外币折算差异。

- (3) 公司期末无闲置的固定资产。
- (4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 公司期末无未办妥产权证书的固定资产。
- (6) 固定资产清理

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
机器设备	108,590.02	108,590.02
合计	108,590.02	108,590.02

10. 在建工程

- (1) 在建工程及工程物资

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
在建工程	3,325,222.46	3,222,193.93
工程物资		
合计	3,325,222.46	3,222,193.93

- (2) 在建工程情况

项目	2023年9月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	3,325,222.46		3,325,222.46	3,222,193.93		3,222,193.93
合计	3,325,222.46		3,325,222.46	3,222,193.93		3,222,193.93

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2022年12月31日	133,461,859.00	25,135,469.60	180,986.25	158,778,314.85
(2) 本年增加金额	1,257,814.88	1,269,724.62	229,335.69	2,756,875.19
—新增租赁			192,968.52	192,968.52
—其他*	1,257,814.88	1,269,724.62	36,367.17	2,563,906.67
(3) 本年减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
—其他				
(4) 2023年9月30日	134,719,673.88	26,405,194.22	410,321.94	161,535,190.04
2. 累计折旧				
(1) 2022年12月31日	26,973,431.73	4,783,865.45	90,493.13	31,847,790.31
(2) 本年增加金额	11,684,387.85	2,607,950.89	53,630.80	14,345,969.54
—计提	10,938,886.75	1,850,713.31	39,052.76	12,828,652.82
—其他*	745,501.10	757,237.58	14,578.04	1,517,316.72
(3) 本年减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
—其他				
(4) 2023年9月30日	38,657,819.58	7,391,816.34	144,123.93	46,193,759.85
3. 减值准备				
(1) 2022年12月31日				
(2) 本年增加金额				
—计提				
(3) 本年减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
(4) 2023年9月30日				
4. 账面价值				
(1) 2023年9月30日	96,061,854.30	19,013,377.88	266,198.01	115,341,430.19
(2) 2022年12月31日	106,488,427.27	20,351,604.15	90,493.12	126,930,524.54

项目	房屋及建筑物	土地	运输设备	合计
----	--------	----	------	----

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	房屋及建筑物	土地	运输设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2021年12月31日	131,584,118.80	19,514,714.00	157,679.87	151,256,512.67
(2) 本年增加金额	9,808,120.84	5,620,755.60	23,306.38	15,452,182.82
—新增租赁	6,809,215.53	2,560,136.41		9,369,351.94
—其他*	2,998,905.31	3,060,619.19	23,306.38	6,082,830.88
(3) 本年减少金额	7,930,380.64			7,930,380.64
—转出至固定资产				
—处置	7,930,380.64			7,930,380.64
—其他				
(4) 2022年12月31日	133,461,859.00	25,135,469.60	180,986.25	158,778,314.85
2. 累计折旧				
(1) 2021年12月31日	14,908,863.47	1,951,471.40	39,419.97	16,899,754.84
(2) 本年增加金额	16,056,778.78	2,832,394.05	51,073.16	18,940,245.99
—计提	15,615,722.97	2,380,152.77	42,333.27	18,038,209.01
—其他*	441,055.81	452,241.28	8,739.89	902,036.98
(3) 本年减少金额	3,992,210.52			3,992,210.52
—转出至固定资产				
—处置	3,992,210.52			3,992,210.52
—其他				
(4) 2022年12月31日	26,973,431.73	4,783,865.45	90,493.13	31,847,790.31
3. 减值准备				
(1) 2021年12月31日				
(2) 本年增加金额				
—计提				
(3) 本年减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
(4) 2022年12月31日				
4. 账面价值				
(1) 2022年12月31日	106,488,427.27	20,351,604.15	90,493.12	126,930,524.54
(2) 2021年12月31日	116,675,255.33	17,563,242.60	118,259.90	134,356,757.83

*本期增加金额-其他为外币折算差异。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2022年12月31日	9,096,446.20	9,096,446.20
(2) 本年增加金额	1,105,637.07	1,105,637.07
—购置	718,814.22	718,814.22
—其他*	386,822.85	386,822.85
(3) 本年减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2023年9月30日	10,202,083.27	10,202,083.27
2. 累计摊销		
(1) 2022年12月31日	7,711,728.17	7,711,728.17
(2) 本年增加金额	1,604,281.24	1,604,281.24
—计提	1,261,363.17	1,261,363.17
—其他*	342,918.07	342,918.07
(3) 本年减少金额		
—处置		
—其他		
(4) 2023年9月30日	9,316,009.41	9,316,009.41
3. 减值准备		
(1) 2022年12月31日		
(2) 本年增加金额		
—计提		
(3) 本年减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2023年9月30日		
4. 账面价值		
(1) 2023年9月30日	886,073.86	886,073.86
(2) 2022年12月31日	1,384,718.03	1,384,718.03

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	办公软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2021年12月31日	8,319,043.92	8,319,043.92
(2) 本年增加金额	777,402.28	777,402.28
—购置	482,234.04	482,234.04
—其他*	295,168.24	295,168.24
(3) 本年减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2022年12月31日	9,096,446.20	9,096,446.20
2. 累计摊销		
(1) 2021年12月31日	6,065,247.77	6,065,247.77
(2) 本年增加金额	1,646,480.40	1,646,480.40
—计提	1,415,790.76	1,415,790.76
—其他*	230,689.64	230,689.64
(3) 本年减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
—其他		
(4) 2022年12月31日	7,711,728.17	7,711,728.17
3. 减值准备		
(1) 2021年12月31日		
(2) 本年增加金额		
—计提		
(3) 本年减少金额		
—处置		
—失效且终止确认的部分		
(4) 2022年12月31日		
4. 账面价值		
(1) 2022年12月31日	1,384,718.03	1,384,718.03
(2) 2021年12月31日	2,253,796.15	2,253,796.15

*本期增加金额-其他为外币折算差异。

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额*	2023年9月30日
模具	4,004,657.17	1,792,596.79	841,664.69		4,955,589.27
装修费	9,067,348.86	121,800.00	1,376,840.67	-690,519.96	8,502,828.15
环保费	398,195.32		220,505.76		177,689.56
维修保养费	22,342.39		22,342.39		
软件使用费		1,266,371.68	35,176.99		1,231,194.69
合计	13,492,543.74	3,180,768.47	2,496,530.50	-690,519.96	14,867,301.67

项目	2021年12月31日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额*	2022年12月31日
模具	435,255.26	4,185,415.51	616,013.60		4,004,657.17
装修费	8,667,938.65	1,891,792.76	2,142,441.47	-650,058.92	9,067,348.86
环保费	692,203.00		294,007.68		398,195.32
维修保养费	184,582.53		162,240.14		22,342.39
合计	9,979,979.44	6,077,208.27	3,214,702.89	-650,058.92	13,492,543.74

*其他减少金额为外币折算差异。

14. 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	2023年9月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,368,227.46	2,155,234.13	16,916,019.63	2,537,402.94
租赁负债	85,632,902.41	12,844,935.36	93,479,081.95	14,021,862.29
合计	100,001,129.87	15,000,169.49	110,395,101.58	16,559,265.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年9月30日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	25,362,956.35	3,804,443.45	23,667,682.23	3,550,152.33
使用权资产	77,054,903.89	11,558,235.59	86,143,702.96	12,921,555.45
合计	102,417,860.24	15,362,679.04	109,811,385.19	16,471,707.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
可抵扣亏损	44,335,322.82	34,201,682.76
合计	44,335,322.82	34,201,682.76

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年9月30日	2022年12月31日	备注
2031年	6,284,636.05	6,284,636.05	
2032年	27,917,046.71	27,917,046.71	
2033年	10,133,640.06		
合计	44,335,322.82	34,201,682.76	

15. 其他非流动资产

项目	2023年9月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	13,676,301.57		13,676,301.57	9,235,770.41		9,235,770.41
合计	13,676,301.57		13,676,301.57	9,235,770.41		9,235,770.41

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
质押及保证借款	15,000,000.00	
保证借款	39,998,356.46	37,939,123.24
合计	54,998,356.46	37,939,123.24

17. 应付票据

种类	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	122,984,980.76	139,274,769.46
1-2年	7,173,012.83	827,409.32
2-3年	842,371.40	6,302,949.92
3年以上	12,581,171.61	12,861,917.29
合计	143,581,536.60	159,267,045.99

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内	2,994,049.35	13,964,793.38
1-2年	551,269.91	2,680,516.35
2-3年	706,458.28	342,270.53
合计	4,251,777.54	16,987,580.26

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
短期薪酬	15,273,971.85	128,785,454.89	129,831,265.71	14,228,161.03
离职后福利-设定提存计划	610,809.38	10,882,759.26	11,187,938.34	305,630.30
辞退福利	24,150.00	721,614.00	745,764.00	
合计	15,908,931.23	140,389,828.15	141,764,968.05	14,533,791.33

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	14,454,855.98	171,966,752.94	171,147,637.07	15,273,971.85
离职后福利-设定提存计划	325,287.59	12,847,053.21	12,561,531.42	610,809.38
辞退福利		721,557.24	697,407.24	24,150.00
合计	14,780,143.57	185,535,363.39	184,406,575.73	15,908,931.23

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,995,603.92	113,921,480.84	114,206,436.32	13,710,648.44
(2) 职工福利费		6,512,789.27	6,512,789.27	
(3) 社会保险费	318,274.45	2,605,919.75	2,924,194.20	
其中: 医疗保险费	248,575.92	1,839,345.79	2,087,921.71	
工伤保险费		403,418.33	403,418.33	
生育保险费	69,698.53	363,155.63	432,854.16	
(4) 住房公积金	590,399.04	5,099,717.19	5,398,684.05	291,432.18
(5) 工会经费和职工教育经费	369,694.44	645,547.84	789,161.87	226,080.41
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,273,971.85	128,785,454.89	129,831,265.71	14,228,161.03

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,005,538.31	152,991,969.32	153,001,903.71	13,995,603.92
(2) 职工福利费		8,611,891.36	8,611,891.36	
(3) 社会保险费		3,459,431.26	3,141,156.81	318,274.45
其中: 医疗保险费		2,530,776.67	2,282,200.75	248,575.92
工伤保险费		457,270.85	457,270.85	
生育保险费		471,383.74	401,685.21	69,698.53
(4) 住房公积金	393,329.02	5,974,547.49	5,777,477.47	590,399.04
(5) 工会经费和职工教育经费	55,988.65	928,913.51	615,207.72	369,694.44
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	14,454,855.98	171,966,752.94	171,147,637.07	15,273,971.85

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
基本养老保险	508,832.92	10,255,193.53	10,458,396.15	305,630.30
失业保险费		296,057.55	296,057.55	
退休储蓄金	101,976.46	331,508.18	433,484.64	
合计	610,809.38	10,882,759.26	11,187,938.34	305,630.30

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
----	-------------	------	------	-------------

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险	272,724.43	12,142,058.78	11,905,950.29	508,832.92
失业保险费		301,227.07	301,227.07	
退休储蓄金	52,563.16	403,767.36	354,354.06	101,976.46
合计	325,287.59	12,847,053.21	12,561,531.42	610,809.38

21. 应交税费

税费项目	2023年9月30日	2022年12月31日
增值税	673,443.82	731,296.92
企业所得税	2,261,975.93	3,601,802.77
个人所得税	590,898.47	854,319.16
城市维护建设税	220,605.32	615,302.66
教育费附加	157,575.24	439,501.96
环境保护税	1,930.13	1,930.07
印花税	59,870.80	49,956.33
合计	3,966,299.71	6,294,109.87

22. 其他应付款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利	38,000,000.00	
其他应付款项	19,124,796.69	12,558,967.22
合计	57,124,796.69	12,558,967.22

(1) 应付股利

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
普通股股利	38,000,000.00	
合计	38,000,000.00	

(2) 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
关联方往来	14,011,937.79	7,909,115.30
保证金、押金	1,090,400.00	1,158,236.00
预提费用	3,591,962.72	3,239,407.78

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
社保和住房公积金	307,850.00	221,294.00
其他	122,646.18	30,914.14
合计	19,124,796.69	12,558,967.22

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	14,549,094.34	14,539,357.09
合计	14,549,094.34	14,539,357.09

24. 其他流动负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
待转销项税额	1,991,831.72	2,081,107.67
合计	1,991,831.72	2,081,107.67

25. 租赁负债

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
租赁付款额	156,892,731.30	172,532,396.93
未确认融资费用	-31,675,014.56	-37,573,547.96
一年内到期的租赁负债	-14,549,094.34	-14,539,357.09
合计	110,668,622.40	120,419,491.88

26. 股本

项目	2022年12月31日	本期变动增(+)减(-)					2023年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	266,972,394.00						266,972,394.00

项目	2021年12月31日	本期变动增(+)减(-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	266,972,394.00						266,972,394.00

27. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
----	-------------	------	------	------------

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
资本溢价(股本溢价)	68,680,778.20			68,680,778.20
其他资本公积-同一控制下企业合并	167,244,385.92	5,367,033.96		172,611,419.88
合计	235,925,164.12	5,367,033.96		241,292,198.08

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	68,680,778.20			68,680,778.20
其他资本公积-同一控制下企业合并	151,888,967.93	15,355,417.99		167,244,385.92
合计	220,569,746.13	15,355,417.99		235,925,164.12

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

28. 其他综合收益

项目	2022年12月31日	本期发生额						2023年9月30日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,752,574.53	9,084,088.16				9,083,179.75	908.41	12,835,754.28
其中:外币财务报表折算差额	3,752,574.53	9,084,088.16				9,083,179.75	908.41	12,835,754.28
其他综合收益合计	3,752,574.53	9,084,088.16				9,083,179.75	908.41	12,835,754.28

项目	2021年12月31日	本期发生额						2022年12月31日
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-5,369,947.26	9,123,434.12				9,122,521.79	912.33	3,752,574.53
其中:外币财务报表折算差额	-5,369,947.26	9,123,434.12				9,122,521.79	912.33	3,752,574.53
其他综合收益合计	-5,369,947.26	9,123,434.12				9,122,521.79	912.33	3,752,574.53

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

29. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日
法定盈余公积	6,768,793.31	4,275,523.07		11,044,316.38
合计	6,768,793.31	4,275,523.07		11,044,316.38

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	6,768,793.31			6,768,793.31
合计	6,768,793.31			6,768,793.31

30. 未分配利润

项目	2023年1-9月	2022年度
调整前期初未分配利润	-18,261,425.46	-28,620,094.84
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-18,261,425.46	-28,620,094.84
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	40,036,061.92	10,358,669.38
减: 提取法定盈余公积	4,275,523.07	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	38,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
转增资本		
期末未分配利润	-20,500,886.61	-18,261,425.46

31. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-9月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	556,209,556.21	423,444,899.10	674,133,375.48	531,529,221.37
其他业务	33,967,782.01	21,896,715.82	27,737,345.52	25,502,762.80
合计	590,177,338.22	445,341,614.92	701,870,721.00	557,031,984.17

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

32. 税金及附加

项目	2023年1-9月	2022年度
城市维护建设税	1,807,106.28	1,959,798.60
教育费附加	1,290,790.20	1,399,856.19
印花税及其他	180,531.72	205,623.78
合计	3,278,428.20	3,565,278.57

33. 销售费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪资	2,010,684.15	2,686,961.29
出口费用	471,975.65	1,181,822.78
业务招待费	181,870.24	173,517.78
快递费	74,654.53	213,898.83
其他	363,173.68	679,837.33
合计	3,102,358.25	4,936,038.01

34. 管理费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	50,795,449.70	61,847,314.57
折旧费	2,574,547.04	3,115,548.51
无形资产摊销	456,295.68	716,020.72
办公费	1,494,341.31	1,731,878.94
差旅费	1,296,356.84	566,628.58
车辆费用	760,967.09	662,031.62
水电费	1,286,719.58	1,797,962.86
服务费	2,804,995.02	3,636,858.14
修理费	330,237.20	858,226.72
物料消耗	847,667.16	1,624,359.05
长期待摊费用摊销	819,029.37	1,774,071.85
使用权资产折旧	2,207,320.60	4,094,477.18
其他	2,898,889.04	3,982,252.77
合计	68,572,815.63	86,407,631.51

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

35. 研发费用

项目	2023年1-9月	2022年度
职工薪酬	15,382,825.50	22,816,572.48
折旧费	903,291.38	1,527,029.64
材料费	6,822,795.31	6,346,250.53
水电费	1,029,206.51	1,277,524.56
其他	24,234.32	70,620.46
合计	24,162,353.02	32,037,997.67

36. 财务费用

项目	2023年1-9月	2022年度
利息费用	9,653,451.82	10,173,030.62
其中：租赁负债利息费用	4,410,230.00	6,493,387.60
减：利息收入	1,145,974.41	127,190.76
汇兑损益	-12,257,115.97	-13,307,921.61
票据贴现息	316,023.99	341,640.34
银行手续费及其他	1,478,897.21	744,969.88
合计	-1,954,717.36	-2,175,471.53

37. 其他收益

项目	2023年1-9月	2022年度
政府补助	857,497.00	1,850,420.00
增值税即征即退	143,862.59	390,096.15
个税手续费返还	29,731.88	30,827.55
直接减免的增值税		255,450.00
合计	1,031,091.47	2,526,793.70

计入其他收益的政府补助

补助项目	2023年1-9月	2022年度	与资产相关/ 与收益相关
一次性扩岗补助	3,000.00	7,500.00	与收益相关
城厢镇企业职工岗位技能提升补贴	123,264.00		与收益相关
太仓市工业经济高质量发展若干扶持政策补贴	50,000.00		与收益相关
“稳岗惠企”项目制培训补贴	140,400.00	176,133.00	与收益相关
培训补贴	10,000.00		与收益相关
智能化及数字化改造项目补贴	327,700.00		与收益相关

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

补助项目	2023年1-9月	2022年度	与资产相关/ 与收益相关
稳岗就业补贴	138,450.00		与收益相关
企业稳工促生产用电奖励	22,683.00		与收益相关
东莞市2023年春节后企业新招用员工一次性吸纳就业补助	12,000.00		与收益相关
东莞市财政局2022年高新技术企业认定奖励	30,000.00		与收益相关
企业上市财政奖励补贴		1,000,000.00	与收益相关
苏州市企业职工参加岗前、在岗和转业转岗培训补贴		11,100.00	与收益相关
离校未就业高校毕业生稳岗就业补贴		20,000.00	与收益相关
江苏省职业技能等级补贴		104,000.00	与收益相关
专利资助补贴		18,420.00	与收益相关
一次性留工补助		380,000.00	与收益相关
2020年可加计扣除研发费用奖励		46,750.00	与收益相关
2022年贷款贴息		86,122.00	与收益相关
数据采集工作经费		395.00	与收益相关
合计	857,497.00	1,850,420.00	

38. 信用减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度
应收票据坏账损失	30,000.00	
应收账款坏账损失	569,759.58	543,854.16
其他应收款坏账损失	35,414.57	484,354.82
合计	635,174.15	1,028,208.98

39. 资产减值损失

项目	2023年1-9月	2022年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,548,932.03	6,865,972.92
合计	1,548,932.03	6,865,972.92

40. 资产处置收益

项目	2023年1-9月	2022年度	计入2023年1-9月非 经常性损益的金额	计入2022年度 非经常性损益 的金额
固定资产处置损益	209,396.23	87,624.35	209,396.23	87,624.35
使用权资产处置损益		246,366.48		246,366.48
合计	209,396.23	333,990.83	209,396.23	333,990.83

41. 营业外收入

项目	2023年1-9月	2022年度	计入2023年1-9月非经常性损益的金额	计入2022年度非经常性损益的金额
罚款收入	142,746.83	795,935.07	142,746.83	795,935.07
其他	4,649.05	454,617.39	4,649.05	454,617.39
合计	147,395.88	1,250,552.46	147,395.88	1,250,552.46

42. 营业外支出

项目	2023年1-9月	2022年度	计入2023年1-9月非经常性损益的金额	计入2022年度非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	9,252.13	25,955.77	9,252.13	25,955.77
对外捐赠	4,000.00	14,058.00	4,000.00	14,058.00
罚款支出	39,319.33	251,154.14	39,319.33	251,154.14
其他	16,337.09	32,265.61	16,337.09	32,265.61
合计	68,908.55	323,433.52	68,908.55	323,433.52

43. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-9月	2022年度
当期所得税费用	6,323,805.05	6,020,518.84
递延所得税费用	450,067.00	-416,133.70
合计	6,773,872.05	5,604,385.14

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-9月	2022年度
利润总额	46,809,354.41	15,960,984.17
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,021,403.16	2,394,147.63
子公司适用不同税率的影响	-869,348.60	-3,189,236.33
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、费用和损失的影响	38,259.49	38,727.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2023年1-9月	2022年度
本年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	4,174,166.58	11,319,480.55
税法规定的额外可扣除费用（加计扣除）	-3,590,608.58	-4,958,733.84
其他		
所得税费用	6,773,872.05	5,604,385.14

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度
利息收入	85,911.94	105,553.59
罚款收入以及其他营业外收入		70,535.59
收到的政府补助	857,497.00	1,869,465.93
外部往来	34,868.27	41,777.09
押金、保证金	467,547.16	522,347.96
合计	1,445,824.37	2,609,680.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度
付现管理费用	11,152,984.69	13,713,360.86
付现销售费用	828,396.58	1,680,299.30
外部往来	109,000.00	130,000.00
押金、保证金	1,804,979.32	467,560.00
捐赠支出	4,000.00	
银行手续费	1,286,222.44	573,818.38
罚款滞纳金支出	150.00	18,778.44
其他		27,721.65
付现研发费用	7,876,236.14	7,694,395.55
合计	23,061,969.17	24,305,934.18

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度
借入外部关联方款项	5,367,570.71	15,387,526.71
合计	5,367,570.71	15,387,526.71

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-9月	2022年度
经营租赁租金	15,986,764.37	21,607,235.09
合计	15,986,764.37	21,607,235.09

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-9月	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	40,035,482.36	10,356,599.03
加：信用减值损失	635,174.15	1,028,208.98
资产减值准备	1,548,932.03	6,865,972.92
固定资产折旧	29,138,246.16	36,576,378.16
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	12,828,652.82	18,038,209.01
无形资产摊销	1,261,363.17	1,415,790.76
长期待摊费用摊销	2,496,530.50	3,214,702.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-209,396.23	-333,990.83
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,252.13	25,955.77
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,052,444.71	8,800,730.96
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,559,095.74	1,216,765.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,109,028.74	-1,632,899.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	27,652,632.88	-32,644,759.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-60,651,557.23	-68,476,786.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-30,767,039.09	49,036,689.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,480,785.36	33,487,567.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	40,964,040.57	24,550,352.01

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

补充资料	2023年1-9月	2022年度
减：现金的期初余额	24,550,352.01	32,555,375.74
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,413,688.56	-8,005,023.73

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年1-9月	2022年度
一、现金	40,964,040.57	24,550,352.01
其中：库存现金	92,473.07	65,501.82
可随时用于支付的银行存款	40,793,867.50	24,484,850.19
可随时用于支付的其他货币资金	77,700.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,964,040.57	24,550,352.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年9月30日账面价值	2022年12月31日账面价值	受限原因
应收票据	1,000,000.00		尚未终止确认的银行承兑汇票
合计	1,000,000.00		

47. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2023年9月30日外币余额	折算汇率	2023年9月30日折算人民币余额
货币资金			21,658,375.99
其中：美元	1,104,600.89	7.1798	7,930,821.03
欧元	1,601,868.53	7.5849	12,150,012.70
港元	1,622,632.98	0.9176	1,488,976.71
墨西哥比索	218,351.50	0.4056	88,565.55
应收账款			239,562,928.57
其中：美元	29,014,089.77	7.1798	208,315,361.74
欧元	2,673,517.87	7.5849	20,278,365.70
港元	11,828,292.93	0.9176	10,853,641.59
墨西哥比索	284,904.00	0.4056	115,559.54

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2023年9月30日外币余额	折算汇率	2023年9月30日折算人民币余额
应付账款			60,714,580.28
其中：美元	7,732,879.79	7.1798	55,520,530.32
欧元	1,554,182.77	7.5849	11,788,320.89
墨西哥比索	29,905,886.12	0.4056	12,130,126.43
其他应付款			11,683,940.21
其中：港元	12,732,735.64	0.9176	11,683,940.21
应付职工薪酬			1,455,387.79
其中：墨西哥比索	3,588,145.72	0.4056	1,455,387.79
应交税费			502,242.40
其中：墨西哥比索	1,238,239.70	0.4056	502,242.40

项目	2022年12月31日外币余额	折算汇率	2022年12月31日折算人民币余额
货币资金			13,574,926.56
其中：美元	993,202.18	6.9646	6,917,261.49
欧元	847,837.71	7.4229	6,293,414.52
港元	320,008.29	0.8933	285,863.41
墨西哥比索	219,154.35	0.3577	78,387.14
应收账款			177,148,544.65
其中：美元	21,432,280.79	6.9646	149,267,289.67
欧元	2,123,461.33	7.4229	15,762,241.09
港元	13,353,685.62	0.8933	11,928,847.36
墨西哥比索	531,667.00	0.3577	190,166.53
应付账款			60,060,772.95
其中：美元	7,838,876.89	6.9646	54,594,641.90
欧元	1,909,483.85	7.4229	14,173,908.50
港元	130,278.92	0.8933	116,374.26
墨西哥比索	24,875,915.31	0.3577	8,898,114.91
其他应付款			5,581,117.72
其中：港元	6,247,962.79	0.8933	5,581,117.72
应付职工薪酬			2,611,119.10
其中：墨西哥比索	7,300,154.05	0.3577	2,611,119.10
应交税费			660,723.92
其中：墨西哥比索	1,847,248.72	0.3577	660,723.92

48. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

无

(2) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2023年1-9月	2022年度	
一次性扩岗补助	10,500.00	3,000.00	7,500.00	其他收益
城厢镇企业职工岗位技能提升补贴	123,264.00	123,264.00		其他收益
太仓市工业经济高质量发展若干扶持政策补贴	50,000.00	50,000.00		其他收益
“稳岗惠企”项目制培训补贴	316,533.00	140,400.00	176,133.00	其他收益
培训补贴	10,000.00	10,000.00		其他收益
智能化及数字化改造项目补贴	327,700.00	327,700.00		其他收益
稳岗就业补贴	138,450.00	138,450.00		其他收益
企业稳工促生产用电奖励	22,683.00	22,683.00		其他收益
东莞市2023年春节后企业新招用员工一次性吸纳就业补助	12,000.00	12,000.00		其他收益
东莞市财政局2022年高新技术企业认定奖励	30,000.00	30,000.00		其他收益
企业上市财政奖励补贴	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
苏州市企业职工参加岗前、在岗和转业转岗培训补贴	11,100.00		11,100.00	其他收益
离校未就业高校毕业生稳岗就业补贴	20,000.00		20,000.00	其他收益
江苏省职业技能等级补贴	104,000.00		104,000.00	其他收益
专利资助补贴	18,420.00		18,420.00	其他收益
一次性留工补助	380,000.00		380,000.00	其他收益
2020年可加计扣除研发费用奖励	46,750.00		46,750.00	其他收益
2022年贷款贴息	86,122.00		86,122.00	其他收益
数据采集工作经费	395.00		395.00	其他收益

七、 合并范围的变更

报告期内合并范围无变更。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞骏伟	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00		同一控制下企业合并
墨西哥骏伟	墨西哥	墨西哥	制造业		99.99	模拟合并

九、 关联方及关联交易

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(%)
骏伟实业有限公司	香港	贸易	HKD 1,162,790.00	99.90	99.90

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Aceway Holdings Ltd.	母公司股东
Aceway Oversea Ltd.	控股股东控制的其他企业
刘伟铿	董事、实际控制人
周光辉	董事

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年度
香港骏伟	铜料、五金件、胶料	-1,299,276.99	10,948,299.44

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023年1-9月	2022年度
香港骏伟	汽车电控电路类、汽车电控座椅类、汽车内饰件等	54,042,997.79	59,378,835.14

如本附注“二、模拟合并财务报表范围”所述，为真实反映公司利润情况，本公司将香港骏伟于2022年度及2023年1-9月期间为公司承担的损益分拆模拟并入本模拟合并财务报表中，上述公司2022年度及2023年1-9月通过香港骏伟采购和销售的金额已被合并抵销。

(2) 关联租赁情况

无

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘伟铿	5,000,000.00	2022-6-10	2023-6-7	是
刘伟铿	5,000,000.00	2022-6-13	2023-6-7	是
刘伟铿	5,000,000.00	2023-5-10	2024-5-7	是
刘伟铿	5,000,000.00	2023-5-29	2024-5-7	否
刘伟铿	5,000,000.00	2023-9-21	2024-9-17	否
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	USD 524,145.22	2022-1-5	2022-7-1	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	USD 511,640.38	2022-3-4	2022-8-31	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	USD 463,946.72	2022-5-5	2022-11-1	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	USD 552,044.65	2022-7-6	2022-12-30	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	2,502,750.19	2022-9-26	2023-3-24	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	2,834,488.61	2022-11-2	2023-4-28	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	2,742,928.17	2023-1-9	2023-7-7	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	3,037,251.34	2023-2-6	2023-8-4	是
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	3,446,596.19	2023-4-19	2023-10-16	否
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	2,157,733.68	2023-7-28	2024-1-24	否
刘伟铿	5,000,000.00	2023-1-1	2024-1-1	否
刘伟铿	5,000,000.00	2023-3-13	2024-3-12	否
刘伟铿	5,000,000.00	2023-4-4	2024-4-3	否
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	1,233,325.66	2023-5-17	2023-11-13	否
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	1,525,340.13	2023-5-17	2023-11-13	否
刘伟铿、周光辉、香港骏伟	1,444,729.98	2023-7-20	2024-1-16	否

本公司作为担保方：

无

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
香港骏伟	USD 3,838,000.00	2016/1/11	/	未明确到期日

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年9月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	香港骏伟	169,214,186.34		114,496,262.35	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年9月30日	2022年12月31日
应付账款			
	香港骏伟	18,724,397.36	17,721,769.10
其他应付款			
	香港骏伟	14,011,937.79	7,163,685.41

十、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

子公司东莞骏伟于2023年1月1日与东莞市石排镇横山谢屋股份经济合作社（以下简称“谢屋合作社”）签订《订建厂房租赁合同书》，根据该合同，东莞骏伟将于2025年1月1日至2039年12月31日租用谢屋合作社所有的厂房及宿舍，预计租赁期内需要支付的租金总额为17,372.96万元（未考虑货币时间价值）。

2. 或有事项

本公司期末无需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至报告日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	1,000,000.00	
商业承兑汇票	3,000,000.00	
减：商业承兑汇票减值准备	30,000.00	
商业承兑汇票净值	2,970,000.00	
合计	3,970,000.00	

(2) 各期末公司无已质押的应收票据。

(3) 各期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023年9月30日终止确认金额	2023年9月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	3,302,830.00	1,000,000.00
合计	3,302,830.00	1,000,000.00

项目	2022年12月31日终止确认金额	2022年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	12,181,117.81	
合计	12,181,117.81	

(4) 各期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
3个月以内(含3个月)	68,677,263.57	76,533,431.78
3个月至1年(含1年)	21,297,432.25	7,983,488.51
1年以内小计	89,974,695.82	84,516,920.29
1至2年	878,814.88	1,528,034.22
2至3年	561,850.03	
小计	91,415,360.73	86,044,954.51
减：坏账准备	2,758,322.53	1,843,833.09
合计	88,657,038.20	84,201,121.42

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023年9月30日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	91,415,360.73	100.00	2,758,322.53	3.02	88,657,038.20	86,044,954.51	100.00	1,843,833.09	2.14	84,201,121.42
其中：										
组合1：账龄分析组合	86,169,458.67	94.26	2,758,322.53	3.20	83,411,136.14	83,762,524.37	97.35	1,843,833.09	2.20	81,918,691.28
组合2：合并范围内关联方组合	5,245,902.06	5.74			5,245,902.06	2,282,430.14	2.65			2,282,430.14
合计	91,415,360.73	100.00	2,758,322.53		88,657,038.20	86,044,954.51	100.00	1,843,833.09		84,201,121.42

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中：			
3个月以内(含3个月)	68,569,387.08	685,693.87	1.00
3个月至1年(含1年)	16,159,406.68	1,615,940.67	10.00
1年以内小计	84,728,793.76	2,301,634.54	2.72
1至2年	878,814.88	175,762.98	20.00
2至3年	561,850.03	280,925.01	50.00
账龄分析组合小计	86,169,458.67	2,758,322.53	3.20
关联方组合	5,245,902.06		
合计	91,415,360.73	2,758,322.53	

名称	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
其中：			
3个月以内(含3个月)	74,280,252.96	742,802.53	1.00
3个月至1年(含1年)	7,954,237.19	795,423.72	10.00
1年以内小计	82,234,490.15	1,538,226.25	1.87
1至2年	1,528,034.22	305,606.84	20.00
2至3年			
账龄分析组合小计	83,762,524.37	1,843,833.09	2.20
关联方组合	2,282,430.14		
合计	86,044,954.51	1,843,833.09	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	1,843,833.09	914,489.44			2,758,322.53
合计	1,843,833.09	914,489.44			2,758,322.53

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	1,796,789.03	48,737.38		1,693.32	1,843,833.09
合计	1,796,789.03	48,737.38		1,693.32	1,843,833.09

(4) 各期实际核销的应收账款情况

项目	2023年1-9月	2022年度
实际核销的应收账款		1,693.32

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年9月30日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	22,722,047.06	24.86	289,754.67
第二名	16,065,664.93	17.57	681,793.72
第三名	9,649,294.91	10.56	291,770.08
第四名	6,003,993.55	6.57	600,399.36
第五名	5,245,902.06	5.74	
合计	59,686,902.51	65.30	1,863,717.83

单位名称	2022年12月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	24,355,849.94	28.31	683,616.99
第二名	12,460,332.94	14.48	261,280.81
第三名	10,615,340.90	12.34	216,353.56
第四名	7,595,936.23	8.83	75,959.36
第五名	3,680,569.63	4.28	36,805.70
合计	58,708,029.64	68.24	1,274,016.42

(6) 公司各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司各期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应收票据	3,175,547.99	8,500,000.00
合计	3,175,547.99	8,500,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022年12月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2023年9月30日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,500,000.00	31,605,122.61	36,929,574.62		3,175,547.99	
合计	8,500,000.00	31,605,122.61	36,929,574.62		3,175,547.99	

项目	2021年12月31日	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022年12月31日	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	3,972,342.42	56,700,295.43	52,172,637.85		8,500,000.00	
合计	3,972,342.42	56,700,295.43	52,172,637.85		8,500,000.00	

4. 其他应收款

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
应收利息	537,732.16	294,861.65
应收股利	60,000,000.00	
其他应收款项	15,751,651.70	21,497,986.43
合计	76,289,383.86	21,792,848.08

(1) 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2023年9月30日	2022年12月31日
关联方贷款	537,732.16	294,861.65
小计	537,732.16	294,861.65
减：坏账准备		
合计	537,732.16	294,861.65

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

(2) 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	2023年9月30日	2022年12月31日
东莞骏伟	60,000,000.00	
小计	60,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	60,000,000.00	

(3) 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023年9月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	4,626,264.95	19,988,530.45
1至2年	11,134,700.00	1,370,000.00
2至3年	170,000.00	451,075.00
3年以上	2,321,746.00	2,320,671.00
小计	18,252,710.95	24,130,276.45
减：坏账准备	2,501,059.25	2,632,290.02
合计	15,751,651.70	21,497,986.43

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023年9月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年9月30日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		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	18,252,710.95	100.00	2,501,059.25	13.70	15,751,651.70	24,130,276.45	100.00	2,632,290.02	10.91	21,497,986.43
其中:										
组合1: 账龄分析组合	3,283,010.95	17.99	2,501,059.25	76.18	781,951.70	3,983,376.45	16.51	2,632,290.02	66.08	1,351,086.43
组合2: 合并范围内关联方组合	14,969,700.00	82.01			14,969,700.00	20,146,900.00	83.49			20,146,900.00
合计	18,252,710.95	100.00	2,501,059.25		15,751,651.70	24,130,276.45	100.00	2,632,290.02		21,497,986.43

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023年9月30日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
1年以内(含1年)	426,264.95	21,313.25	5.00
1至2年	365,000.00	73,000.00	20.00
2至3年	170,000.00	85,000.00	50.00
3年以上	2,321,746.00	2,321,746.00	100.00
账龄分析组合小计	3,283,010.95	2,501,059.25	76.18
关联方组合	14,969,700.00		
合计	18,252,710.95	2,501,059.25	

名称	2022年12月31日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄分析组合			
1年以内(含1年)	1,041,630.45	52,081.52	5.00
1至2年	170,000.00	34,000.00	20.00
2至3年	451,075.00	225,537.50	50.00
3年以上	2,320,671.00	2,320,671.00	100.00
账龄分析组合小计	3,983,376.45	2,632,290.02	66.08
关联方组合	20,146,900.00		
合计	24,130,276.45	2,632,290.02	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022年12月31日余额	2,632,290.02			2,632,290.02
2022年12月31日其他应收款 账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

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)	
本期计提				
本期转回	131,230.77			131,230.77
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年9月30日余额	2,501,059.25			2,501,059.25

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)	
2021年12月31日余额	2,177,736.24			2,177,736.24
2021年12月31日其他应收款 账面余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	454,564.20			454,564.20
本期转回				
本期转销				
本期核销	10.42			10.42
其他变动				
2022年12月31日余额	2,632,290.02			2,632,290.02

(4) 各期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额			2023年9月30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄分析组合	2,632,290.02		131,230.77		2,501,059.25
合计	2,632,290.02		131,230.77		2,501,059.25

类别	2021年12月	本期变动金额	2022年12月
----	----------	--------	----------

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

	31日	计提	收回或转回	转销或核销	31日
账龄分析组合	2,177,736.24	454,564.20		10.42	2,632,290.02
合计	2,177,736.24	454,564.20		10.42	2,632,290.02

(5) 各期实际核销的其他应收款项情况

项目	2023年1-9月	2022年度
实际核销的应收账款		10.42

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年9月30日	2022年12月31日
关联方往来	14,969,700.00	20,146,900.00
保证金、押金	2,911,346.00	3,315,446.00
代垫个人社保、公积金	369,664.95	379,577.59
出口退税		253,352.86
其他	2,000.00	35,000.00
合计	18,252,710.95	24,130,276.45

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023年9月30日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	关联方往来	10,769,700.00	1-2年	59.00	
第二名	关联方往来	4,200,000.00	1年以内	23.01	
第三名	押金、保证金	2,239,346.00	1-2年、2-3年、3年以上	12.27	1,866,346.00
第四名	押金、保证金	550,000.00	3年以上	3.01	550,000.00
第五名	押金、保证金	50,000.00	1年以内	0.27	2,500.00
合计		17,809,046.00		97.56	2,418,846.00

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	关联方往来	10,446,900.00	1年以内	43.29	
第二名	关联方往来	9,700,000.00	1年以内、1-2年	40.20	
第三名	押金、保证金	2,239,346.00	1年以内、1-2年、3年以上	9.28	1,761,346.00

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第四名	押金、保证金	550,000.00	3年以上	2.28	550,000.00
第五名	押金、保证金	400,000.00	2-3年	1.66	200,000.00
合计		23,336,246.00		96.71	2,511,346.00

(8) 公司各期末无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 公司各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 公司各期末无因转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债。

5. 长期股权投资

项目	2023年9月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	129,234,857.79		129,234,857.79	129,234,857.79		129,234,857.79
合计	129,234,857.79		129,234,857.79	129,234,857.79		129,234,857.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞骏伟	129,234,857.79			129,234,857.79		
合计	129,234,857.79			129,234,857.79		

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞骏伟	129,234,857.79			129,234,857.79		
合计	129,234,857.79			129,234,857.79		

6. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-9月		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,969,095.50	151,468,522.15	243,302,802.54	213,426,982.76
其他业务	8,833,756.80	8,260,232.70	12,332,925.30	11,734,811.72
合计	195,802,852.30	159,728,754.85	255,635,727.84	225,161,794.48

7. 投资收益

(1) 投资收益明细

项目	2023年1-9月	2022年度
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

十三、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-9月	2022年度	说明
非流动资产处置损益	200,144.10	308,035.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	857,497.00	1,850,420.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2023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)

项目	2023年1-9月	2022年度	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	87,739.46	953,074.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	1,145,380.56	3,111,529.77	
所得税影响额	-172,429.59	-479,090.44	
少数股东权益影响额(税后)			
	972,950.97	2,632,439.33	

江苏骏伟精密部件科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二四年一月二日