

上海电气轴承有限公司

审计报告

天职业字[2017]19653号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	7

审计报告

天职业字[2017]19653号

上海电气轴承有限公司：

我们审计了后附的上海电气轴承有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年11月30日的资产负债表，2015年度、2016年度、2017年1-11月利润表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 11 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-11 月的经营成果。

四、 报告使用范围

本报告仅供贵公司股权转让过程中使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位：上海电气轴承有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：	1			
货币资金	2	3,237,952.31	3,261,246.07	3,792,385.55
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8		52,393,394.75	
预付款项	9			760.00
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保合同准备金	12			
应收利息	13			
应收股利	14			
其他应收款	15	1,736,205.53	10,283,098.60	141,480.34
△买入返售金融资产	16			
存货	17	40,904,702.68		12,513,309.02
其中：原材料	18	1,674,340.56		1,503,749.96
库存商品(产成品)	19	34,194,457.37		61,748.61
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22	16,419,748.12	775,068.75	12,772,852.52
流动资产合计	23	62,296,606.64	66,713,698.18	26,220,787.43
非流动资产：	24			
△发放贷款及垫款	25			
可供出售金融资产	26			
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29			
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	55,636,207.34	14,562,412.97	109,934,176.74
减：累计折旧	32		3,489,096.60	41,657,235.32
固定资产净值	33	55,636,207.34	13,153,316.37	68,276,941.42
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	55,636,207.34	13,153,316.37	68,276,941.42
在建工程	36			355,236.39
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41			
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45			
其他非流动资产	46			
其中：特准储备物资	47			
非流动资产合计	48	55,636,207.34	13,153,316.37	68,632,069.81
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72	117,934,815.98	79,867,014.55	97,852,857.24

法定代表人：陈慧

主管会计工作负责人：宋志斌

会计机构负责人：魏育昕

资产负债表 (续)

编制单位: 上海电气轴承有限公司

金额单位: 元

项 目	行次	2017年11月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:	73			
短期借款	74			
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78			
衍生金融负债	79			
应付票据	80			
应付账款	81	48,105,648.88	8,076,472.73	32,483,323.73
预收款项	82			
△卖出回购金融资产款	83			
△应付手续费及佣金	84			
应付职工薪酬	85			608,000.00
其中: 应付工资	86			608,000.00
应付福利费	87			
其中: 职工奖励及福利基金	88			
应交税费	89			
其中: 应交税金	90			
应付利息	91			
应付股利	92			
其他应付款	93	10,615,621.70	10,142,860.38	2,231,431.82
△应付分保账款	94			
△保险合同准备金	95			
△代理买卖证券款	96			
△代理承销证券款	97			
划分为持有待售的负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	58,722,269.58	18,219,342.11	35,313,755.55
非流动负债:	102			
长期借款	103			
应付债券	104			
长期应付款	105			
长期应付职工薪酬	106			
专项应付款	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中: 特准储备基金	112			
非流动负债合计	113			
负债合计	114	58,722,269.58	18,219,342.11	35,313,755.55
所有者权益(或股东权益):	115			
实收资本(股本)	116	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
国有资本	117	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其中: 国有法人资本	118	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
集体资本	119			
民营资本	120			
其中: 个人资本	121			
外商资本	122			
减: 已归还投资	123			
实收资本(或股本)净额	124	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	125			
其中: 优先股	126			
永续债	127			
资本公积	128			
减: 库存股	129			
其他综合收益	130			
其中: 外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
盈余公积	133			
其中: 法定公积金	134			
任意公积金	135			
储备基金	136			
企业发展基金	137			
利润归还投资	138			
△一般风险准备	139			
未分配利润	140	-40,787,452.60	-28,352,247.58	-37,459,808.31
归属于母公司所有者权益合计	141			
*少数股东权益	142			
所有者权益(或股东权益)合计	143	59,212,547.40	61,647,652.44	62,540,191.69
负债和所有者权益(或股东权益)总计	144	117,934,815.98	79,867,014.55	97,863,857.24

法定代表人: 陈慧

主管会计工作负责人: 宋志斌

会计机构负责人: 钱育昕



利润表

编制单位：上海电气轴承有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2017年1-11月	2016年度	2015年度
一、营业总收入	1		82,028,060.62	118,507,263.87
其中：营业收入	2		82,028,060.62	118,507,263.87
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	2,435,105.04	82,946,889.02	117,546,880.54
其中：营业成本	7		80,068,553.92	113,903,323.37
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	224,201.89		
销售费用	16		1,123,966.24	1,478,037.38
管理费用	17	2,333,804.97	1,294,654.87	1,514,244.36
其中：研究与开发费	18		20,388.14	50,717.70
财务费用	19	-122,891.82	-85,901.80	-87,093.20
其中：利息支出	20			
利息收入	21	181,496.82	94,684.19	74,930.21
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	458.50	-888.83	-606.46
资产减值损失	23		536,595.79	620,388.63
其他	24			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25			
投资收益（损失以“-”号填列）	26			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
其他收益	29			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	30	-2,435,105.04	-920,808.40	960,383.13
加：营业外收入	31		28,700.00	9,154,588.03
其中：非流动资产处置利得	32			
非货币性资产交换利得	33			
政府补助	34			4,413,180.78
债务重组利得	35			
减：营业外支出	36		340.86	
其中：非流动资产处置损失	37		340.86	
非货币性资产交换损失	38			
债务重组损失	39			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	40	-2,435,105.04	-892,449.25	10,114,971.16
减：所得税费用	41			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	42	-2,435,105.04	-892,449.25	10,114,971.16
归属于母公司所有者的净利润	43			
*少数股东损益	44			
六、其他综合收益的税后净额	45			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	46			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	47			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	48			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	49			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	50			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	51			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	52			
4.现金流量套期损益的有效部分	53			
5.外币报表折算差额	54			
七、综合收益总额	55	-2,435,105.04	-892,449.25	10,114,971.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	56			
*归属于少数股东的综合收益总额	57			
八、每股收益	58			
基本每股收益	59			
稀释每股收益	60			

法定代表人：陈雁

主管会计工作负责人：宋志城

会计机构负责人：钱育昕

上海电气轴承有限公司

2015年1月1日至2017年11月30日

财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

上海电气轴承有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2003年3月12日, 原注册资本人民币43,910万元, 经历次股权变更, 现股东为上海集优机械股份有限公司(以下简称“集优股份”)。

2014年7月8日, 本公司股东集优股份决定减资人民币15,000万元, 减资后注册资本由人民币25,000万元减至人民币10,000万元, 减资后控股比例仍为100%。

2014年9月9日, 本公司换领上海市工商行政管理局闵行分局颁发的注册号为310104000246654的企业法人营业执照, 法定代表人陈慧。2016年9月12日, 本公司换领上海市工商行政管理局闵行分局颁发的统一社会信用代码为91310112748057963J的企业法人营业执照, 法定代表人不变。

本公司母公司是上海集优机械股份有限公司, 注册地: 上海市恒丰路600号机电大厦1501室。

本公司最终控制方是上海电气(集团)总公司, 注册地: 四川中路110号。

各股东认缴注册资本额和出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资比例(%)
上海集优机械股份有限公司	10,000.00	100.00
合计	<u>10,000.00</u>	<u>100.00</u>

经营范围: 各类轴承、轴承零件、轴承半成品与轴承专用设备的生产、制造、销售, 从事原辅材料领域内的技术开发、技术转让技术咨询、技术服务, 从事货物及技术的进出口业务。

【已发须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

营业期限: 2003年3月12日至2053年3月11日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础,采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可随时用于支付的存款;现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。期限短,一般是指从购买日起三个月内到期。

(五) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或

金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所

转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（六）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的款项的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 除单项进行减值测试的应收款项外，以及其他应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合 账龄分析法

(2) 一般应收款项的账龄分析法

一般应收账款类别	计提标准 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	20
3-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

该款项的风险与其他组合存在明显差异。

坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(七) 存货

1. 存货包括原材料及主要材料、在途物资、自制半成品、在产品、产成品、委托加工物资、修备件和低值易耗品等。

存货按照取得成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

低值易耗品领用时按一次摊销法进行摊销。

2. 资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

存货跌价准备按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（八）固定资产

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

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款，相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性交易换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	11.00	5.00	8.64
机器设备	1.00-15.00	5.00	6.33-95.00
运输工具	1.00-8.00	5.00	11.88-95.00
办公及其他设备	1.00-5.00	5.00	19.00-95.00

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为企业经济利益的，适用不同折旧率。

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。2017年末从联轴公司剥离入账的固定资产使用寿命经评估公司评估，最短为1年左右。

（九）在建工程

在建工程指正在兴建中或安装中之固定资产，其中成本的计价包含机器设备原价、安装费用、建筑费用及其他直接费用，还包括在达到预定可使用状态之前为购建固定资产项目借款所发生的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，转入固定资产并开始计提折旧。如果在建

工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值准备按“资产减值”会计政策处理。

(十) 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，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过一年以上的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的固定资产、存货、投资性房地产等。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额为：

(1) 专门借款下，以专门借款的利息费用减去暂时性投资或存款收益的金额确定；

(2) 一般借款下，以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资本化率计算。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确认。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，以及专门借款发生的辅助费用，应予以资本化；非资本化期间内发生的汇兑差额、专门借款辅助费用，应在发生时计入当期损益。一般借款发生的辅助费用均计入当期损益。

若上述资产的购建或生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，应暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或生产活动重新开始。

当购建或生产的上述资产达到预定可使用或可销售状态时停止资本化。其他所有的借款费用均确认为期间费用。

(十一) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

- ①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；
- ②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十二) 或有事项和预计负债

当因过去的交易或事项而形成的某些现时义务，该义务的履行很可能（指可能性超过 50% 但小于或等于 95%）会导致经济利益的流出，并且其相关金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

若销售合同中有保修条款，于资产负债表日仍需承担的售后服务、产品保修或更换义务所产生的预计负债，依据以前年度同类产品售后服务、保修及更换的经验按最佳估计金额予以确认。

待执行合同变成亏损合同时，有合同标的资产的，应当先对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；无合同标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

预计重组成本于形成详细的、正式的重组方案，且该方案已对外公告时予以确认。

企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十三) 收入

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认：

1. 产品销售

产品销售收入于产品的主要风险和报酬转移给购货方，且不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计

量时确认。

某些情况下，合同或协议明确规定销售商品需要延期收取价款，如分期收款销售商品，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的现值确定其公允价值，应按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售产品收入金额，应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，冲减财务费用。

2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务已经提供，收到价款或取得收款的证据时确认收入。

如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在与交易相关的经济利益能够流入企业以及收入的金额能够可靠地计量时确认。其中，利息收入应按他人使用本公司现金的时间和实际利率计算确定；使用费收入应按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

（十四） 政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用；与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(十六) 租赁

对于租入的固定资产，若与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的为融资租赁。其他的租赁作为经营租赁。

1. 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3. 作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4. 作为融资租赁出租人

融资租出的资产，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担

保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行确认。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十七) 利润分配

当期实现的净利润，加上年初未分配利润(或减上年初未弥补亏损)和其他转入后的余额，为可供分配的利润。可供分配的利润，按下列顺序分配：

(一)提取法定盈余公积(外资企业储备基金)，比例为净利润的10%；

(二)提取任意盈余公积(外资企业发展基金)，比例由董事会制订。

资产负债表日后，利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，不确认为资产负债表日负债，但应当在附注中单独披露。现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(十八) 资产减值

(1)对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资；(2)采用成本模式进行后续计量的投资性房地产；(3)固定资产；(4)生产性生物资产；(5)无形资产；(6)商誉；(7)探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等资产的减值适用于本会计政策。

因企业合并所形成的商誉及使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试；其他资产项目如果有减值迹象时，需要对该项资产进行减值测试。若该单项资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是指其销售净额与其使用价值两者之中的较高者。销售净额是指在熟悉交易情况的交易各方之间自愿进行的公平交易中，通过销售该项资产而取得的、扣除处置费用后的金额。使用价值指预期从资产的持续使用 and 使用寿命结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值。预计未来现金流量包括资产持续使用过程中产生的现金流入、及未达到现金流入所必需的预计现金流出、和资产使用寿命结束时的处置净现金流量。预计未来现金流量一般按资产购置或投资时所要求的必要报酬率(税前)对不超过5年估计现金流量进行折现，除非能证明(如有合同意向，特别政策)更长期间是合理的。

商誉应结合与其相关的资产组进行减值测试。商誉应自购买日起按各资产组的公允价值(不能合理取得，按账面价值)占相关资产组组合的公允价值总额(或账面价值)的比例进行分摊。

对单项资产(包括除公允价值计量以外的所有资产)进行减值测试时，还需考虑其所属的资产组是否发生减值。对资产组测试发生减值时，资产组的减值损失先抵减分摊至该资产组中商誉的账面价值，再按照除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，确定分摊至其他各项资产的减值损失(如果某项资产经单独测试没有发生减值，不参加分摊)。抵减后的各项资产的账面价值不得低于以下三者之中最高者：该资产的公允价值减去处置费用后的净值(如可

确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零。

此类减值准备一经确认,在以后会计期间不得转回。

(十九) 非货币性资产交换

非货币性资产交换,是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换,并且交换涉及作为补价的货币性资产金额(主要包括现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等)占换入资产公允价值的比例低于(不含)25%。

在交换具有商业实质(换入资产和换出资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面显著不同,或者预计未来现金流量现值不同且其差额与换入换出资产的公允价值相比是重大的)并且换入和换出资产公允价值能可靠计量时,以换出资产公允价值加上应支付的相关税费和补价减去收到的补价作为换入资产的初始入账成本。换出资产公允价值与账面价值的差额记入当期损益(换出资产为存货,视同销售处理;换出资产为固定资产、无形资产时,记入营业外收入或支出;换出资产为长期股权投资时,记入投资收益)。

有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,按换入资产公允价值作为基础确定其初始入账成本。

关联方之间的非货币性资产交换需注意其是否具备商业实质。不具备商业实质的非货币性资产交换,均以换出资产账面价值加上应支付的相关税费作为换入资产的初始入账成本,不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的,如果该项交换具备商业实质且换入资产公允价值能够可靠计量,应按照各换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例,对换入资产的成本总额进行分配确定各项换入资产的成本。如果该项交换不具备商业实质或者换入资产公允价值不能可靠计量,应按照各换入资产原账面价值占换入资产原账面价值总额的比例,对换入资产的成本总额进行分配确定各项换入资产的成本。

(二十) 债务重组

债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下,债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定做出让步的事项。主要包括以资产清偿债务、债转股、修改其他债务条件(减少本金、减少利息等)等方式。

作为债务人,应将重组债务的账面价值与实际支付的现金、或转让的非现金资产公允价值、或让债权人享有股份的公允价值之间的差额计入当期损益(营业外收入或支出)。转让的非现金资产公允价值与账面价值差额计入当期损益,股份的公允价值与股本面值之间的差额作为股本溢价计入资本公积。

作为债权人,应将重组债权的账面余额与收到的现金、受让的非现金资产公允价值、享有

的股份的公允价值之间的差额计入当期损益（营业外收入或支出）。如果已经对债权提取减值准备的，应先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，计入当期损益。债权人受让的非现金资产应按公允价值入账，享有的股份应按公允价值确认为对债务人的投资。

(二十一) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；（2）本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；（3）与受让方签订了不可撤销的转让协议；（4）该项转让很可能在一年内完成。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

(二十二) 公允价值计量

1. 公司以公允价值计量相关资产或负债，应当采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公司使用估值技术的目的，是为了估计在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

2. 公司以公允价值计量相关资产或负债，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司应当使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。公司使用多种估值技术计量公允价值的，应当考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

3. 公允价值计量使用的估值技术一经确定，不得随意变更，但变更估值技术或其应用能使计量结果在当前情况下同样或者更能代表公允价值的情况除外，包括但不限于下列情况：

- （1）出现新的市场。
- （2）可以取得新的信息。
- （3）无法再取得以前使用的信息。
- （4）改进了估值技术。
- （5）市场状况发生变化。

公司变更估值技术或其应用的，应当作为会计估计变更。

4. 公司应当将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司应当在考虑相关资产或负债特征的基础上判断所使用的输入值是否重要。公允价值计量结果所属的层次，取决于估值技术的输入值，而不是估值技术本身。

5. 公司以公允价值计量负债，应当假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。

6. 公司以公允价值计量自身权益工具，应当假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

执行《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会[2017]15 号）修订的规定

财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布了关于印发修订《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会[2017]15 号）的通知，自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
与企业日常活动有关的政府补助计入“其他收益”或冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。	“其他收益”科目本期无调整。
本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。	“营业外收入”与“其他收益”科目本期无调整。

（二）会计估计的变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

六、税项

主要税种	计税基础	税率	基准税率/税收优惠及相关批文
增值税	商品销售收入	17%	基准税率

主要税种	计税基础	税率	基准税率/税收优惠及相关批文
城市建设维护税	应交流转税	7%	基准税率
教育费附加	应交流转税	3%	基准税率
地方教育费附加	应交流转税	2%	基准税率
河道管理费	应交流转税	1%	基准税率
所得税	应纳税所得额	25%	基准税率

七、会计报表的主要项目附注

(一) 货币资金

项目	2017-11-30	2016-12-31
现金	6,883.12	4,726.22
银行存款	3,231,069.19	3,256,519.85
合计	<u>3,237,952.31</u>	<u>3,261,246.07</u>

除上述货币资金外，本公司交通银行及建设银行存款在期末存放于母公司现金池，受母公司监管，具体见（四）其他应收款。

(二) 应收账款

类别	2017-11-30			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计				

续上表：

类别	2016-12-31			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	52,393,394.76	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>52,393,394.76</u>	<u>100.00</u>		

1. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

类别	金额	2016-12-31		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52,393,394.76	100.00		
合计	<u>52,393,394.76</u>	<u>100.00</u>		

2. 2016年12月31日大额应收账款情况

单位名称	2016-12-31	占比 (%)	坏账准备
上海联合滚动轴承有限公司	52,393,394.76	100.00	
合计	<u>52,393,394.76</u>	<u>100.00</u>	

(三) 其他应收款

类别	金额	2017-11-30		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,736,205.53	100.00		
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>1,736,205.53</u>	<u>100.00</u>		

续上表:

类别	金额	2016-12-31		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	10,276,807.85	99.94		
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	6,290.75	0.06		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>10,283,098.60</u>	<u>100.00</u>		

1. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

类别	金额	2016-12-31		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计提 比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,290.75	100.00		
合计	<u>6,290.75</u>	<u>100.00</u>		

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017-11-30	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海集优机械股份有限公司	1,736,205.53			母公司现金池监管货币资金, 预计可全额收回
合计	<u>1,736,205.53</u>			

续上表:

单位名称	2016-12-31	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海集优机械股份有限公司	10,276,807.85			母公司现金池监管货币资金, 预计可全额收回
合计	<u>10,276,807.85</u>			

(四) 存货

项目	2017-11-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,874,340.56		1,874,340.56
半成品	4,835,904.75		4,835,904.75
库存商品	34,194,457.37		34,194,457.37
合计	<u>40,904,702.68</u>		<u>40,904,702.68</u>

续上表:

项目	2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
合计			

(五) 其他流动资产

项目	2017-11-30	2016-12-31
增值税留抵税额	16,419,748.12	775,958.75
合计	<u>16,419,748.12</u>	<u>775,958.75</u>

(六) 固定资产

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-11-30
一、账面原值合计	<u>16,562,412.97</u>	<u>56,091,950.12</u>	<u>17,018,155.75</u>	<u>55,636,207.34</u>
其中: 房屋建筑物				
机器设备	16,562,412.97	56,032,234.67	17,018,155.75	55,576,491.89

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-11-30
运输工具		57,321.40		57,321.40
办公及其他设备		2,394.05		2,394.05
二、累计折旧合计	<u>3,409,096.60</u>	<u>131,119.10</u>	<u>3,540,215.70</u>	
其中：房屋建筑物				
机器设备	3,409,096.60	131,119.10	3,540,215.70	
运输工具				
办公及其他设备				
三、固定资产账面净值合计	<u>13,153,316.37</u>			<u>55,636,207.34</u>
其中：房屋建筑物				
机器设备	13,153,316.37			55,576,491.89
运输工具				57,321.40
办公及其他设备				2,394.05
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及其他设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>13,153,316.37</u>			<u>55,636,207.34</u>
其中：房屋建筑物				
机器设备	13,153,316.37			55,576,491.89
运输工具				57,321.40
办公及其他设备				2,394.05

续上表：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
一、账面原值合计	<u>109,934,176.74</u>	<u>183,910.25</u>	<u>93,555,674.02</u>	<u>16,562,412.97</u>
其中：房屋建筑物	116,504.09		116,504.09	
机器设备	109,471,392.84	183,910.25	93,092,890.12	16,562,412.97
运输工具	200,577.15		200,577.15	
办公及其他设备	145,702.66		145,702.66	
二、累计折旧合计	<u>41,657,335.32</u>	<u>10,776,968.71</u>	<u>49,025,207.43</u>	<u>3,409,096.60</u>
其中：房屋建筑物	50,762.37	9,986.04	60,748.41	
机器设备	41,339,584.54	10,737,290.10	48,667,778.04	3,409,096.60
运输工具	134,164.89	24,098.55	158,263.44	

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
办公及其他设备	132,823.52	5,594.02	138,417.54	
三、固定资产账面净值合计	<u>68,276,841.42</u>			<u>13,153,316.37</u>
其中：房屋建筑物	65,741.72			
机器设备	68,131,808.30			13,153,316.37
运输工具	66,412.26			
办公及其他设备	12,879.14			
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及其他设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>68,276,841.42</u>			<u>13,153,316.37</u>
其中：房屋建筑物	65,741.72			
机器设备	68,131,808.30			13,153,316.37
运输工具	66,412.26			
办公及其他设备	12,879.14			

注：于2017年11月30日，本公司无闲置固定资产；无未办妥产权证书的情况。

(七) 应付账款

项目	2017-11-30	2016-12-31
1年以内(含1年)	47,983,952.54	8,014,859.13
1-2年(含2年)	69,662.74	57,413.60
2-3年(含3年)	53,031.60	4,200.00
合计	<u>48,106,646.88</u>	<u>8,076,472.73</u>

(八) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-11-30
短期薪酬		73,945.50	73,945.50	
离职后福利-设定提存计划		82,973.81	82,973.81	
合计		<u>156,919.31</u>	<u>156,919.31</u>	

续上表：

项目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-12-31
短期薪酬	608,000.00	2,682,197.19	3,290,197.19	
离职后福利-设定提存计划		216,337.54	216,337.54	
合计	<u>608,000.00</u>	<u>2,898,534.73</u>	<u>3,506,534.73</u>	

2. 短期薪酬

项目	2016-12-31	本期增加额	本期减少额	2017-11-30
一、工资、奖金、津贴和补贴		16,925.30	16,925.30	
二、职工福利费		115.00	115.00	
三、社会保险费		<u>49,246.09</u>	<u>49,246.09</u>	
其中：1. 医疗保险费		43,681.93	43,681.93	
2. 工伤保险费		1,901.85	1,901.85	
3. 生育保险费		3,662.31	3,662.31	
4. 其他				
四、住房公积金		7,146.00	7,146.00	
五、工会经费和职工教育经费		513.11	513.11	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<u>73,945.50</u>	<u>73,945.50</u>	

续上表：

项目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	608,000.00	1,718,448.16	2,326,448.16	
二、职工福利费		210,084.48	210,084.48	
三、社会保险费		<u>445,183.91</u>	<u>445,183.91</u>	
其中：1. 医疗保险费		322,525.79	322,525.79	
2. 工伤保险费		3,030.07	3,030.07	
3. 生育保险费		6,060.05	6,060.05	
4. 其他		113,568.00	113,568.00	
四、住房公积金		257,613.00	257,613.00	
五、工会经费和职工教育经费		50,867.64	50,867.64	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项目	2015-12-31	本期增加额	本期减少额	2016-12-31
合计	<u>608,000.00</u>	<u>2,682,197.19</u>	<u>3,290,197.19</u>	

3. 设定提存计划

项目	2017年1-11月缴存金额	2017-11-30应付未付金额
基本养老保险	77,612.04	
失业保险费	5,361.77	
合计	<u>82,973.81</u>	

续上表:

项目	2016年度缴存金额	2016年末应付未付金额
基本养老保险	191,240.95	
失业保险费	25,096.59	
合计	<u>216,337.54</u>	

(九) 其他应付款

1. 按照款项性质列示

款项性质	2017-11-30	2016-12-31
代收代付款		5,399.38
购买设备款	10,615,621.70	128,760.00
关联方往来		10,000,000.00
电费		
其他		8,730.00
合计	<u>10,615,621.70</u>	<u>10,142,889.38</u>

2. 账龄超过1年的重要其他应付款情况

债权单位名称	2017-11-30	账龄	未偿还原因
苏州磁星检测设备有限公司	61,800.00	2-3年	未结算
上海欧珀机电设备有限公司	47,600.00	2-3年	未结算
上海鉴泉自动化科技有限公司	10,500.00	3年以上	未结算
烟台凯威铁路轴承装备有限公司	4,060.00	3年以上	未结算
合计	<u>123,960.00</u>		

续上表:

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还原因
苏州磁星检测设备有限公司	61,800.00	1-2年	未结算
上海欧珀机电设备有限公司	47,600.00	1-2年	未结算

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还原因
上海鉴泉自动化科技有限公司	10,500.00	2-3年	未结算
烟台凯威铁路轴承装备有限公司	4,060.00	2-3年	未结算
合计	<u>123,960.00</u>		

(十) 实收资本

投资者名称	2016-12-31		本期 增加	本期 减少	2017-11-30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海集优机械股份有限公司	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	<u>100,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>100,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

续上表:

投资者名称	2015-12-31		本期 增加	本期 减少	2016-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海集优机械股份有限公司	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00
合计	<u>100,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>100,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(十一) 未分配利润

项目	2017年1-11月	2016年度
上期期末未分配利润	-38,352,347.56	-37,459,898.31
加: 本期净利润	-2,435,105.04	-892,449.25
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<u>-40,787,452.60</u>	<u>-38,352,347.56</u>

(十二) 营业收入、营业成本

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
主营业务收入小计		<u>57,753,866.55</u>	<u>117,708,814.03</u>
轴承销售收入		57,753,866.55	117,708,814.03
其他业务收入小计		<u>24,272,194.07</u>	<u>798,449.64</u>
存货销售收入		23,676,759.33	
销售废料收入		61,524.31	270,145.92

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
残次品质量索赔收入		533,910.43	528,303.72
计		<u>82,026,060.62</u>	<u>118,507,263.67</u>
主营业务成本小计		<u>56,224,139.53</u>	<u>113,605,761.96</u>
轴承销售成本		56,224,139.53	113,605,761.96
其他业务成本小计		<u>23,844,414.39</u>	<u>297,561.41</u>
原材料销售成本		23,676,759.33	
残次品质量索赔成本		167,655.06	297,561.41
合计		<u>80,068,553.92</u>	<u>113,903,323.37</u>

(十三) 销售费用

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
包装费		1,123,724.67	1,476,037.38
销售服务费		241.57	
合计		<u>1,123,966.24</u>	<u>1,476,037.38</u>

(十四) 管理费用

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
职工薪酬	156,919.31	794,167.05	1,254,185.01
折旧费		2,017.71	9,611.00
修理费	105,789.19		
办公费	1,773.71	3,848.69	368.69
保险费		76,531.59	82,713.38
中介机构费用	49,616.98	192,499.99	100,424.50
印花税		30,854.90	30,000.00
其他	2,019,705.78	164,348.80	86,224.08
研发费用		20,386.14	50,717.70
合计	<u>2,333,804.97</u>	<u>1,284,654.87</u>	<u>1,614,244.36</u>

(十五) 财务费用

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
利息支出			
减：利息收入	131,436.92	94,694.19	74,930.21
汇兑损益	458.50	-686.83	-606.46
手续费	7,986.60	9,479.22	8,443.47
合计	<u>-122,991.82</u>	<u>-85,901.80</u>	<u>-67,093.20</u>

(十六) 资产减值损失

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
存货跌价准备		555,595.79	620,368.63
合计		<u>555,595.79</u>	<u>620,368.63</u>

(十七) 营业外收入

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度	计入2017年1-11月份非经常性损益的金额
政府补助			4,413,160.78	
其他		28,700.00	4,741,427.25	
合计		<u>28,700.00</u>	<u>9,154,588.03</u>	

政府补助明细:

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
项目补贴款			3,601,052.78
采购固定资产补贴费用			812,108.00
合计			<u>4,413,160.78</u>

注：2015年度“其他”系无需支付的款项。2016年度“其他”系员工赔款收入及无需支付的款项。

(十八) 营业外支出

项 目	2017年1-11月	2016年度	2015年度	计入2017年1-11月非经常性损益的金额
处置非流动资产损失		340.85		
合计		<u>340.85</u>		

(十九) 所得税费用

1. 分类列示

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
所得税费用			
其中：当期所得税			
递延所得税			

2. 所得税费用与会计利润关系的说明

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
利润总额	-2,435,105.04	-892,449.25	10,114,971.16
按适用税率计算的所得税费用	-608,776.26	-223,027.10	2,528,742.79

项目	2017年1-11月	2016年度	2015年度
对以前期间当期所得税的调整			
不可抵扣的费用			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-2,528,742.79
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	608,776.26	223,027.10	
所得税费用合计			

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
上海集优机械股份有限公司	上海市恒丰路600号机电大厦1501室	周志炎	工业叶片、精密轴承、高强度标准件紧固件等工业配件的设计及销售	143,828.6184

续上表：

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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
100	100	上海电气(集团)总公司	1322128733

(三) 不存在控制关系的关联方

公司名称	关联方关系
上海联合滚动轴承有限公司	同一母公司控制下的公司

(四) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017年1-11月	2016年	2015年
上海联合滚动轴承有限公司	采购商品	114,922,299.30	35,332,412.36	53,825,094.30

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017年1-11月	2016年	2015年
上海联合滚动轴承有限公司	销售商品		81,430,625.88	117,708,814.03

(五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017-11-30	2016-12-31	2015-12-31
应收账款	上海联合滚动轴承有限公司		52,393,394.76	
其他应收款	上海集优机械股份有限公司	1,736,205.53	10,276,807.85	116,742.11
应付账款	上海联合滚动轴承有限公司	47,858,502.14		16,547,040.59
其他应付款	上海联合滚动轴承有限公司	10,041,081.37		2,057,740.80
其他应付款	上海集优机械股份有限公司		10,000,000.00	

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，公司未发生影响本会计报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十一、财务报告的批准

上述本公司财务报表和财务报表有关附注，系本公司按企业会计准则及补充规定编制。已经公司管理当局批准。

企业名称：上海电气轴承有限公司

单位负责人：陈慧

日期：2017年12月20日

财务负责人：宋志斌

日期：2017年12月20日



姓名 王兴华
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1976-01-30
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通
 合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 320106760130321
 Identity card No. _____

89

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓 名 马 璠
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-11-27
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)上海分所
 身份证号码 342201197711271253
 Identity card No. _____

60

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2017年 11月 30日

年 月 日
 / /



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 08月 21日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019964

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

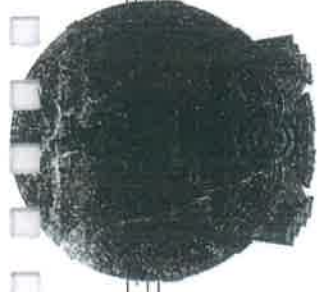
会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14





证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至:

二〇〇八年五月

三十七日