

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

二〇一八年度



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-90

## 审计报告

致同审字(2019)第 350ZA0221 号

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称龙溪股份公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙溪股份公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”34 及“十三、其他重要事项”2。

## 1、事项描述

龙溪股份公司主要从事轴承、齿轮箱、针织机等产品的生产和销售。2018年度，龙溪股份公司确认的营业收入为人民币 102,581.79 万元。

由于营业收入是龙溪股份公司的关键业绩指标之一，从而存在龙溪股份公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，其收入是否确认在恰当的财务报表期间可能存在错报风险，我们将龙溪股份公司收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对收入确认这一关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解和评估龙溪股份公司的销售流程和收入确认的会计政策；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析性程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

（4）选取样本，检查本期收入涉及到的合同、出库单、客户签收单、出口报关单、增值税发票等支持性文件；

（5）针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本进行截止性测试，并关注期后是否有重大销售退回情况，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

### （二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”2。

## 1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日止，龙溪股份公司应收账款余额为 26,513.54 万元，坏账准备金额为 5,642.76 万元。

由于应收账款金额重大，若应收账款无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将龙溪股份公司应收款项减值作为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款减值这一关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解龙溪股份公司的应收账款坏账准备的会计政策，评估应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、账龄分析法确定的坏账比例等；

（3）对于单项金额重大的应收账款，结合相关客户的信用记录、客户的经营情况、历史回款情况和期后回款情况测试等，评价可回收金额估计的合理性，应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，选取样本复核组合划分、账龄划分等关键信息，并执行重新计算程序，检查坏账准备计提的准确性。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括龙溪股份公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督龙溪股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年四月二十三日

# 合并及公司资产负债表

2018年12月31日

会合01表

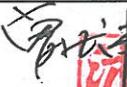
编制单位：福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	208,230,459.39	95,794,690.91	149,343,962.75	99,644,779.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	五、2+四、1	387,290,179.07	250,263,284.27	401,180,676.93	264,131,488.56
其中：应收票据	五、2、(1)	178,582,343.16	132,486,440.43	209,407,546.82	161,419,130.21
应收账款	五、2、(2)	208,707,835.91	117,776,843.84	191,773,130.11	102,712,358.35
预付款项	五、3	9,302,734.72	8,239,460.71	35,451,712.39	23,797,154.85
其他应收款	五、4+四、2	16,956,316.11	56,049,433.88	5,701,393.01	55,548,461.22
其中：应收利息					68,388.07
应收股利			45,905,795.00		45,839,025.00
存货	五、5	437,972,568.38	252,370,365.28	378,770,187.40	218,676,518.17
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	395,386,864.48	619,325,958.07	510,353,903.64	580,703,874.92
流动资产合计		1,455,139,122.15	1,282,043,193.12	1,480,801,836.12	1,242,502,276.74
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	258,263,330.67	257,518,421.97	370,712,840.14	369,524,927.08
持有至到期投资					
长期应收款					
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、8+四、3	9,560,681.83	566,223,864.51	10,011,258.06	573,348,813.24
投资性房地产	五、9	19,651,562.52	19,065,001.93	20,083,667.69	20,007,230.25
固定资产	五、10	732,811,996.76	328,229,811.37	664,290,135.69	263,407,962.84
在建工程	五、11	33,944,033.40	26,151,296.77	88,376,292.64	60,287,961.30
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	103,207,818.15	36,905,500.58	106,100,292.79	36,853,390.77
开发支出					
商誉	五、13	106,104.49		5,822,739.63	
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、14	21,862,184.36	7,500,686.26	16,230,104.31	5,259,161.62
其他非流动资产	五、15	28,366,909.84	2,081,778.50	46,802,607.49	12,901,260.32
非流动资产合计		1,207,774,622.02	1,243,676,361.89	1,328,429,938.44	1,341,590,707.42
资产总计		2,662,913,744.17	2,525,719,555.01	2,809,231,774.56	2,584,092,984.16

公司法定代表人：


主管会计工作的公司负责人：


公司会计机构负责人：


# 合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

会合01表

编制单位：福建尤溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	70,000,000.00	70,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、17	176,317,540.64	75,790,047.41	226,257,988.36	109,553,907.85
预收款项	五、18	6,454,499.86	5,282,424.14	7,043,744.65	3,745,058.07
应付职工薪酬	五、19	62,640,496.66	46,844,025.98	46,461,585.61	31,143,992.77
应交税费	五、20	12,251,352.25	7,380,733.81	12,638,387.64	5,259,033.67
其他应付款	五、21	23,573,389.60	62,897,339.44	28,848,249.18	36,979,513.17
其中：应付利息	五、21、(1)	311,287.76	1,551,714.47	312,252.73	949,783.36
应付股利	五、21、(2)	656,160.47		444,030.47	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	166,877,144.52	147,905,400.00	4,054,765.65	2,889,200.00
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>518,114,423.53</b>	<b>416,099,970.78</b>	<b>375,304,721.09</b>	<b>239,570,705.53</b>
非流动负债：					
长期借款	五、23	72,000,000.00		265,000,000.00	147,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、24	49,868,731.14	49,868,731.14	49,816,237.10	49,816,237.10
长期应付职工薪酬	五、25	21,688,532.18	14,087,817.73	19,283,353.41	11,863,842.26
预计负债	五、26	153,875.11		332,003.73	
递延收益	五、27	126,416,704.25	40,208,559.57	136,941,289.36	42,387,656.83
递延所得税负债	五、14	10,230,805.39	10,230,805.39	29,989,668.99	29,966,479.41
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>280,358,648.07</b>	<b>114,395,913.83</b>	<b>501,362,552.59</b>	<b>281,034,215.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>798,473,071.60</b>	<b>530,495,884.61</b>	<b>876,667,273.68</b>	<b>520,604,921.13</b>
股东权益：					
股本		399,553,571.00	399,553,571.00	399,553,571.00	399,553,571.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		696,086,894.25	692,498,407.37	696,086,894.25	692,498,407.37
减：库存股					
其他综合收益		53,682,659.98	54,667,846.59	168,390,364.86	168,494,557.10
专项储备		10,399,601.63	1,270,128.65	8,537,395.06	988,831.82
盈余公积		183,385,400.07	183,385,400.07	174,861,762.25	174,861,762.25
一般风险准备					
未分配利润		491,520,816.02	663,848,316.72	452,247,650.00	627,090,933.49
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,834,628,942.95</b>	<b>1,995,223,670.40</b>	<b>1,899,677,637.42</b>	<b>2,063,488,063.03</b>
少数股东权益		29,811,729.62		32,886,863.46	
<b>股东权益合计</b>		<b>1,864,440,672.57</b>	<b>1,995,223,670.40</b>	<b>1,932,564,500.88</b>	<b>2,063,488,063.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,662,913,744.17</b>	<b>2,525,719,555.01</b>	<b>2,809,231,774.56</b>	<b>2,584,092,984.16</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 合并及公司利润表

2018年度

会合02表

编制单位: 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位: 元

币种: 人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	1,025,817,868.53	665,392,167.97	890,472,067.71	577,056,493.17
减: 营业成本	五、34	739,854,689.48	441,026,607.84	633,649,258.67	383,447,669.61
税金及附加	五、35	14,308,331.96	7,721,876.74	14,175,383.14	7,987,780.76
销售费用	五、36	47,299,751.81	24,660,951.28	37,942,201.39	21,077,523.49
管理费用	五、37	65,915,638.64	25,829,290.00	62,726,953.95	23,059,732.18
研发费用	五、38	87,038,056.93	78,600,520.20	77,178,726.02	71,168,164.09
财务费用	五、39	7,879,304.26	4,751,487.61	9,582,569.01	5,864,693.83
其中: 利息费用		10,486,066.10	8,213,343.73	8,590,055.79	6,406,538.80
利息收入		1,178,586.27	482,344.07	943,607.62	428,352.99
资产减值损失	五、40	28,693,861.33	31,690,314.80	27,094,198.03	9,496,106.62
加: 其他收益	五、41	32,219,822.05	22,027,706.41	20,903,381.90	9,536,148.99
投资收益(损失以“-”号填列)	五、42	23,959,793.30	21,255,756.66	26,311,948.31	24,544,536.52
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	-215,384.29	65,790.63	1,807,491.89	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		90,792,465.18	94,460,373.20	77,145,599.60	89,035,508.10
加: 营业外收入	五、44	764,901.18	389,513.78	2,151,451.19	1,064,909.39
减: 营业外支出	五、45	711,336.11	539,463.02	1,473,037.10	1,145,497.07
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		90,846,030.25	94,310,423.96	77,824,013.69	88,954,920.42
减: 所得税费用	五、46	6,307,833.47	9,074,045.81	9,226,716.79	7,273,583.68
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		84,538,196.78	85,236,378.15	68,597,296.90	81,681,336.74
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		82,624,541.27	85,236,378.15	68,252,547.65	81,681,336.74
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,913,655.51		344,749.25	
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,213,964.16		-2,418,696.74	
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		87,752,160.94	85,236,378.15	71,015,993.64	81,681,336.74
五、其他综合收益的税后净额		-114,770,287.06	-113,826,710.51	-17,592,659.71	-18,308,339.09
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-114,707,704.88	-113,826,710.51	-17,635,855.36	-18,308,339.09
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,551,795.98	-1,991,224.42	1,438,121.68	821,634.92
1. 重新计量设定受益计划变动额		-2,551,795.98	-1,991,224.42	1,438,121.68	821,634.92
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-112,155,908.90	-111,835,486.09	-19,073,977.04	-19,129,974.01
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-112,156,721.82	-111,835,486.09	-19,049,548.59	-19,129,974.01
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额		812.92		-24,428.45	
6. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
7. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的, 丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
8. 其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-62,582.18		43,195.65	
六、综合收益总额		-30,232,090.28	-28,590,332.36	51,004,637.19	63,372,997.65
归属于母公司股东的综合收益总额		-26,955,543.94	-28,590,332.36	53,380,138.28	63,372,997.65
归属于少数股东的综合收益总额		-3,276,546.34		-2,375,501.09	
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		0.2196		0.1777	
(二) 稀释每股收益					

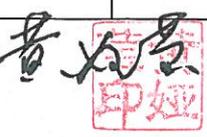
公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:



# 合并及公司现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		940,956,544.23	655,227,231.24	684,762,693.13	481,460,099.41
收到的税费返还		22,255,582.37	1,877,746.96		
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	37,677,754.26	32,479,101.06	19,138,362.94	8,787,909.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,000,889,880.86</b>	<b>689,584,079.26</b>	<b>703,901,056.07</b>	<b>490,248,008.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		539,353,345.72	368,825,864.05	425,191,546.81	296,017,329.15
支付给职工以及为职工支付的现金		234,826,256.54	138,297,331.37	213,725,347.18	122,953,805.43
支付的各项税费		48,787,515.04	26,771,380.42	66,884,323.58	41,921,063.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	92,298,958.22	52,293,676.62	68,160,600.14	49,819,546.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>915,266,075.52</b>	<b>586,188,252.46</b>	<b>773,961,817.71</b>	<b>510,711,743.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>85,623,805.34</b>	<b>103,395,826.80</b>	<b>-70,060,761.64</b>	<b>-20,463,735.33</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		61,927.26	192,561,927.26	6,087,390.30	189,687,390.30
取得投资收益收到的现金		24,542,349.19	31,185,567.37	26,209,787.11	32,466,640.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,463,344.90	934,705.70	21,454,943.84	
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	五、47	103,071,901.04	31,071,901.04	120,235,074.99	115,235,074.99
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>129,139,522.39</b>	<b>255,754,101.37</b>	<b>173,987,196.24</b>	<b>337,389,105.80</b>
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,758,740.73	56,617,455.70	86,771,570.49	38,269,796.67
投资支付的现金		19,591,560.00	295,832,187.50	81,590,210.85	306,200,028.08
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	五、47	5,344,407.00	19,407.00	32,860,943.95	360,943.95
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>107,694,707.73</b>	<b>352,469,050.20</b>	<b>201,222,725.29</b>	<b>344,830,768.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,444,814.66</b>	<b>-96,714,948.83</b>	<b>-27,235,529.05</b>	<b>-7,441,662.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		413,542.50		503,272.41	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		70,000,000.00	120,000,000.00	390,000,000.00	313,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>70,413,542.50</b>	<b>120,000,000.00</b>	<b>390,503,272.41</b>	<b>313,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	75,000,000.00	250,100,000.00	240,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,166,620.64	47,566,769.72	48,888,372.75	45,486,263.36
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47			748,210.25	4,306,834.94
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>129,166,620.64</b>	<b>122,566,769.72</b>	<b>299,736,583.00</b>	<b>289,893,098.30</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-58,753,078.14</b>	<b>-2,566,769.72</b>	<b>90,766,689.41</b>	<b>23,106,901.70</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,022,464.27	1,918,056.42	-1,388,469.36	-444,821.32
五、现金及现金等价物净增加额		51,338,006.13	6,032,164.67	-7,918,070.64	-5,243,317.85
加：期初现金及现金等价物余额		132,816,345.68	88,774,926.24	140,734,416.32	94,018,244.09
六、期末现金及现金等价物余额		184,154,351.81	94,807,090.91	132,816,345.68	88,774,926.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2018年度

会合04表

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额												
	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	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		168,390,364.86	8,537,395.06	174,861,762.25		452,247,650.00	32,886,863.46	1,932,564,500.88
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	399,553,571.00				696,086,894.25		168,390,364.86	8,537,395.06	174,861,762.25		452,247,650.00	32,886,863.46	1,932,564,500.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-114,707,704.88	1,862,206.57	8,523,637.82		39,273,166.02	-3,075,133.84	-68,123,828.31
（一）综合收益总额							-114,707,704.88				87,752,160.94	-3,276,546.34	-30,232,090.28
（二）股东投入和减少资本												413,542.50	413,542.50
1. 股东投入的普通股												413,542.50	413,542.50
2. 其他权益工具持有者投入资本												413,542.50	413,542.50
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									8,523,637.82		-48,478,994.92	-212,130.00	-40,167,487.10
1. 提取盈余公积									8,523,637.82		-8,523,637.82		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-39,955,357.10	-212,130.00	-40,167,487.10
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
（五）专项储备								1,862,206.57					1,862,206.57
1. 本期提取								3,911,765.02					3,911,765.02
2. 本期使用（以负号填列）								-2,049,558.45					-2,049,558.45
（六）其他													
四、本年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		53,682,659.98	10,399,601.63	183,385,400.07		491,520,816.02	29,811,729.62	1,864,440,672.57

公司法定代表人：

曾凡沛印

主管会计工作的公司负责人：

高洪印

公司会计机构负责人：

黄如忠印

# 合并股东权益变动表 (续)

2018年度

会合04表

编制单位: 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	上期金额										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
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	399,553,571.00				702,832,765.44		186,027,083.96	6,197,488.20	166,693,628.58		429,355,147.13	32,319,192.15	1,922,978,876.46
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、本年初余额	399,553,571.00				702,832,765.44		186,027,083.96	6,197,488.20	166,693,628.58		429,355,147.13	32,319,192.15	1,922,978,876.46
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-6,745,871.19		-17,636,719.10	2,339,906.86	8,168,133.67		22,892,502.87	-2,375,501.09	9,585,624.42
(一) 综合收益总额							-17,635,855.36				71,015,993.64	-2,943,172.40	51,004,637.19
(二) 股东投入和减少资本					-6,745,871.19		-863.74					503,272.41	-3,803,562.53
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					-6,745,871.19		-863.74					503,272.41	-3,803,562.53
(三) 利润分配												2,439,899.99	-4,306,834.94
1. 提取盈余公积									8,168,133.67		-48,123,490.77		-39,955,357.10
2. 提取一般风险准备									8,168,133.67		-8,168,133.67		
3. 对股东的分配											-39,955,357.10		-39,955,357.10
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
(五) 专项储备													
1. 本期提取								2,339,906.86					2,339,906.86
2. 本期使用 (以负号填列)								3,993,796.60					3,993,796.60
(六) 其他								-1,653,889.74					-1,653,889.74
四、本年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		168,390,364.86	8,537,395.06	174,861,762.25		452,247,650.00	32,886,863.46	1,932,564,500.88

公司法定代表人:

曾凡印

主管会计工作的公司负责人:

曾凡印

公司会计机构负责人:

曾凡印

# 公司股东权益变动表

2018年度

会企04表

编制单位：福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具			本期金额							
		优先股	永续债	其他	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	股东权益合计
一、上年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		168,494,557.10	988,831.82	174,861,762.25		627,090,933.49	2,063,488,063.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	399,553,571.00				692,498,407.37		168,494,557.10	988,831.82	174,861,762.25		627,090,933.49	2,063,488,063.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-113,826,710.51	281,296.83	8,523,637.82		36,757,383.23	-68,264,392.63
（一）综合收益总额							-113,826,710.51				65,236,378.15	-28,590,332.36
（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									8,523,637.82		-48,478,994.92	-39,955,357.10
1. 提取盈余公积									8,523,637.82		-8,523,637.82	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-39,955,357.10	-39,955,357.10
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
（五）专项储备								281,296.83				281,296.83
1. 本期提取								2,054,112.96				2,054,112.96
2. 本期使用（以负号填列）								-1,772,816.13				-1,772,816.13
（六）其他												
四、本年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		54,667,846.59	1,270,128.65	183,385,400.07		663,848,316.72	1,995,223,670.40

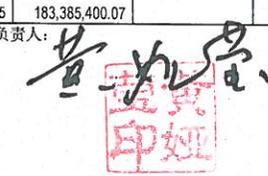
公司法定代表人：

  
曾凡

主管会计工作的公司负责人：

  
曾凡

公司会计机构负责人：

  
曾凡

# 公司股东权益变动表 (续)

2018年度

企企04表

编制单位: 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	上期金额											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		186,802,896.19	802,645.00	166,693,628.58		593,533,087.52	2,039,884,235.66
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	399,553,571.00				692,498,407.37		186,802,896.19	802,645.00	166,693,628.58		593,533,087.52	2,039,884,235.66
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-18,308,339.09	186,186.82	8,168,133.67		33,557,845.97	23,603,827.37
(一) 综合收益总额							-18,308,339.09				81,681,336.74	63,372,997.65
(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									8,168,133.67		-48,123,490.77	-39,955,357.10
1. 提取盈余公积									8,168,133.67		-8,168,133.67	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-39,955,357.10	-39,955,357.10
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
(五) 专项储备								186,186.82				186,186.82
1. 本期提取								1,672,305.84				1,672,305.84
2. 本期使用 (以负号填列)								-1,486,119.02				-1,486,119.02
(六) 其他												
四、本年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		168,494,557.10	988,831.82	174,861,762.25		627,090,933.49	2,063,488,063.03

公司法定代表人:

  
 曾凡印

主管会计工作的公司负责人:

  
 曾凡印

公司会计机构负责人:

  
 曾凡印

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身福建省龙溪轴承厂成立于 1958 年。1997 年 12 月 24 日由福建省龙溪轴承厂、中国工程与农业机械进出口总公司、福建省龙溪机器厂、福建省机械设备进出口公司、漳州市起重机械配件厂共同发起设立股份有限公司。

1999 年，经福建省人民政府批准，本公司实施增资扩股，注册资本由原人民币 5,600 万元增至 10,000 万元，并新增股东福建龙溪轴承股份有限公司工会和万利达集团有限公司。另据漳州市人民政府批准，原由福建省龙溪轴承厂持有的本公司国有股转由漳州市国有资产投资经营有限公司持有。

根据 2001 年 2 月 16 日签订的《股权转让协议》，福建省机械设备进出口公司、福建省龙溪机器厂和漳州市起重机械配件厂持有的股份转让予龙海市多棱钢砂有限公司（2004 年 6 月更名为福建多棱钢业集团有限公司），福建龙溪轴承股份有限公司工会所持有的股份转让予漳州片仔癀集团有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]73 号文同意，核准本公司向社会公开发行人民币普通股（A）股 5,000 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价 6.00 元。本公司的股票于 2002 年 8 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易。

2003 年 9 月，根据漳州市人民政府和国务院国有资产监督管理委员会批复，由漳州市国有资产投资经营有限公司持有的本公司 5539.2 万股国家股（占总股本的 36.93%）划拨给漳州市机电投资有限公司持有，由漳州市机电投资有限公司依法行使国家股股东权力。

2004 年 11 月本公司名称由福建龙溪轴承股份有限公司更为现名。

2006 年 2 月本公司实施股权分置改革。

2008 年经公积金转增资本及限售股上市流通，本公司的股权结构为：漳州市机电投资有限公司持有 94,166,400 股，占总股本的 31.39%；漳州片仔癀集团有限公司持有 27,067,400 股，占总股本的 9.02%；万利达集团有限公司持有 25,256,900 股，占总股本的 8.42%；中国工程与农业机械进出口总公司持有 19,259,300 股，占总股本的 6.42%；福建多棱钢业集团有限公司持有 4,250,000 股，占总股本的 1.42%；社会公众持有 130,000,000 股，占总股本的 43.33%。

2010 年 2 月 22 日随着漳州市机电投资有限公司持有本公司 9,416.64 万限售股份上市流通，本公司股份全部上市流通。

2010 年经漳州市国资委同意，并经国务院国资委批准，本公司第一大股东漳州市机电投资有限公司将持有本公司 31.39% 国有股权全部无偿划转予漳州片仔癀集团有限公司持有。2011 年 3 月该事项获得中国证监会核准。在完成股权过户登记后，漳州片仔癀集团有限公司累计持有本公司股份 121,233,800 股，占公司总股本的 40.41%，成为本公司控股

股东。2011 年 3 月 29 日,漳州片仔癀集团有限公司更名为漳州市九龙江建设有限公司。

2012 年 12 月 10 日,经中国证监管理委员会【证监许可(2012)1640 号】文同意,核准本公司非公开发行人民币普通股(A)股 9,955.3571 万股。2013 年 4 月本公司非公开发行 9,955.3571 万股,每股面值 1.00 元,每股发行价 6.72 元,本次发行后公司总股本为 399,553,571 股。本次发行后控股股东漳州市九龙江建设有限公司累计持有本公司股份 15,123.38 万股,股权比例 37.85%。

2014 年 12 月 31 日,经向漳州市工商行政管理局备案核准,本公司控股股东漳州市九龙江建设有限公司更名为漳州市九龙江集团有限公司。

本公司《企业法人营业执照》统一社会信用代码号: 91350000158166297A; 法定代表人: 曾凡沛; 住所: 漳州市延安北路。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设立有关节轴承研究所、检测试验中心、国内市场部、国际市场部、人力资源部、物资采购部、生产部、财务会计部、投资与证券管理部、储运室、办公室等业务和行政管理等部门,拥有福建省三明齿轮箱有限公司、福建省永安轴承有限责任公司、福建金昌龙机械科技有限责任公司、福建红旗股份有限公司等子公司。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)属普通机械制造行业,主要经营范围: 轴承,汽车零部件,普通机械,电器机械及器材的制造、销售; 金属材料的批发、零售; 咨询服务。

本公司的控股股东为漳州市九龙江集团有限公司,漳州市国有资产监督管理委员会持有漳州市九龙江建设有限公司 100%股权。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十二次会议于 2019 年 4 月 23 日批准。

## 2、合并财务报表范围

本报告期本公司合并财务报表的范围未发生变化,合并范围的子公司情况见本“附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点,确定收入确认政策,具体会计政策见附注三、24。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下两类：应收款项、可供出售金融资产。

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

#### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

### （3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债为其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### （5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。  
低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### 以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

## 11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### （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：将资产负债表日余额占应收账款总额 5%以上的应收账款、单项金额 500 万元（含 500 万元）以上的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### （2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的判断依据或金额标准：将资产负债表日余额占应收账款总额 5%以下的应收账款、单项金额 500 万元以下的其他应收款，确定为单项金额不重大的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并报表范围内的关联方往来	资产类型	除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备
应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	说明

说明：结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，公司收取的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，故公司未对银行承兑汇票计提坏账准备；公司收取的由持有金融许可证的财务公司等金融机构承兑的商业承兑汇票，信用风险和延期付款风险较小，故公司未对该部分商业承兑汇票计提坏账准备；其他商业承兑汇票按照原应收账款的发生日期持续计算账龄，按账龄组合计提坏账准备。

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收票据计提比例%	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

12、存货

(1) 存货的分类

本集团存货分为原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、外购半成品、库存商品。

(2) 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同

时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### （4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 13、终止经营

#### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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。

#### （2）列报

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按

照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

本集团投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	20-45	3-5	2.11-4.85

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-45	3%或 5%	9.7%-2.11%
机器设备	4-22	3%或 5%	24.25%-4.41%
电子设备	4-15	3%或 5%	24.25%-6.47%
运输设备	3.5-13	3%或 5%	27.71%-9.7%
其他	4-17	3%或 5%	24.25%-5.59%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### （4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本集团购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、专利特许使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40、50	直线法
软件	5、10	直线法
专利特许使用权	6	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 21、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入

为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

#### （4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本集团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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或

有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、收入

### （1）一般原则

#### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

### （2）收入确认的具体方法

本集团销售商品业务收入确认的具体方法如下：

①国内销售：对于零星的预收款销售，在货物发出时确认收入；其他销售通常情况下在满足货物已发出、客户已签收、所有权凭证已转移以及符合合同或协议约定的条件时确认收入；

② 出口销售：出口货物完成报关手续并取得报关单时确认收入。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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，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。

## 27、经营租赁

### （1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 28、安全生产费用

本集团根据有关规定，按财企〔2012〕16号文提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## 29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### （1）商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的

折现率计算未来现金流量的现值。

### （2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （3）设定受益计划负债

本集团已对原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

#### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本集团实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整，调增本集团及母公司 2017 年度收到其他与经营活动有关的现金流量 2,000,000.00 元，调减本集团及母公司 2017 年度收到其他与投资活动有关的现金流量 2,000,000.00 元。

上述会计政策变更经本公司第七届董事会第十二次会议于 2019 年 4 月 23 日批准。

## （2）重要会计估计变更

①本集团主要接受国内国企及较大型企业的商业承兑汇票，结合承兑人的信用风险和延期付款风险的识别以及根据《企业会计准则》等有关规定，为了更加真实、准确地反映本集团的资产和财务状况，本集团本着谨慎性原则，对应收票据中的商业承兑汇票坏账准备计提方法由原按未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备改为对于收取的由持有金融许可证的财务公司等金融机构承兑的商业承兑汇票，由于信用风险和延期付款风险较小，对该部分商业承兑汇票不计提坏账准备，其他商业承兑汇票按照原应收账款的发生日期持续计算账龄，按账龄组合计提坏账准备。本集团对该会计估计变更采用未来适用法进行处理，该项会计估计变更增加合并及母公司 2018 年度应收票据坏账准备 2,309,794.80 元，增加资产减值损失 2,309,794.80 元以及递延所得税资产 346,469.22 元，相应减少合并及母公司 2018 年度的净利润 1,963,325.58。

②为了简化合并报表中对合并范围内的关联方往来计提的坏账准备抵销工作，本集团对合并范围内的应收款项坏账准备计提方法由原按账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备改为合并范围内的应收款项不计提坏账准备。本集团对该会计估计变更采用未来适用法进行处理，该项会计估计变更对母公司个别财务报表影响为减少应收款项坏账准备 355,300.95 元，转回递延所得税资产 53,295.14 元，相应增加母公司 2018 年净利润 302,005.81 元。由于合并范围内的应收款项及已计提的坏账准备在合并报表已进行抵销，因而该项会计估计变更对合并报表的净利润不产生影响。

上述会计估计变更经本公司第七届董事会第十二次会议于 2019 年 4 月 23 日批准。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

#### （1）主要流转税及附加

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	5%、6%、16%、17%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

#### （2）企业所得税

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	简称	计税依据	所得税税率
本公司		应纳税所得额	15%
福建省永安轴承有限责任公司	永安轴承	应纳税所得额	25%
福建省三明齿轮箱有限责任公司	三明齿轮箱	应纳税所得额	25%
福建金舵汽车转向器有限公司	金舵汽车	应纳税所得额	25%
漳州市金驰汽车配件有限公司	金驰汽车	应纳税所得额	25%
长沙波德冶金材料有限公司	长沙波德	应纳税所得额	20%
福建龙冠贸易有限公司	龙冠贸易	应纳税所得额	25%
漳州金田机械有限公司	金田机械	应纳税所得额	25%
福建金昌龙机械科技有限公司	金昌龙机械	应纳税所得额	25%
新龙轴汽车技术（福建）有限公司	新龙轴	应纳税所得额	25%
福建红旗股份有限公司	红旗股份	应纳税所得额	25%
闽台龙玛直线科技股份有限公司	闽台龙玛	应纳税所得额	25%
漳州金昌龙房地产开发有限公司	金昌龙房地产	应纳税所得额	25%
福建龙溪轴承检测有限公司	龙溪检测	应纳税所得额	25%
龙溪轴承美国股份有限公司	美国龙轴	应纳税所得额	-

说明：（1）子公司金昌龙房地产注册后实际未运营，本公司实际亦未出资。

（2）子公司美国龙轴注册地美国特拉华州，所得税税率按当地税收规定执行。

## 2、税收优惠及批文

- （1）本公司于 2017 年 11 月 30 日通过高新技术企业复审，并取得有关部门颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201735000451），有效期三年。故本公司 2018 年度享受 15% 企业所得税优惠税率。
- （2）子公司长沙波德 2018 年度享受小型微利企业的所得税税收优惠，所得减按 50% 计入应纳税所得额，企业所得税按 20% 的税率缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	29,474.52	--	--	13,170.35
人民币	--	--	29,474.52	--	--	13,170.35
银行存款：	--	--	184,124,877.29	--	--	132,803,175.33
人民币	--	--	179,412,387.23	--	--	130,107,794.05
美元	686,631.61	6.8632	4,712,490.06	412,503.64	6.5342	2,695,381.28

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
其他货币资金：	--	--	24,076,107.58	--	--	16,527,617.07
人民币	--	--	24,076,107.58	--	--	16,527,617.07
<b>合 计</b>	--	--	<b>208,230,459.39</b>	--	--	<b>149,343,962.75</b>
其中：存放在境 外的款项总额	<b>83,136.17</b>	<b>6.8632</b>	<b>570,580.16</b>	<b>166,286.25</b>	<b>6.5342</b>	<b>1,086,547.61</b>

注：（1）其他货币资金期初期末余额主要系用于开具银行承兑汇票、保函及银行借款的保证金。由于上述货币资金在使用时受到限制，在编制现金流量表时不计入年末、年初的“现金及现金等价物”。

（2）除上述保证金外，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据	178,582,343.16	209,407,546.82
应收账款	208,707,835.91	191,773,130.11
<b>合 计</b>	<b>387,290,179.07</b>	<b>401,180,676.93</b>

（1）应收票据

种 类	期末数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	120,412,536.30	--	120,412,536.30
商业承兑汇票	60,479,601.66	2,309,794.80	58,169,806.86
<b>合 计</b>	<b>180,892,137.96</b>	<b>2,309,794.80</b>	<b>178,582,343.16</b>

续上表：

种 类	期初数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	153,861,417.14	--	153,861,417.14
商业承兑汇票	55,546,129.68	--	55,546,129.68
<b>合 计</b>	<b>209,407,546.82</b>	<b>--</b>	<b>209,407,546.82</b>

说明：期末本集团对于具有金融许可证的非银行金融机构所承兑的商业承兑汇票不计提坏账准备。

①期末本集团已质押的应收票据

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	13,538,245.93

②期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	129,269,706.92	--
商业承兑票据	500,000.00	--
合 计	129,769,706.92	--

说明：上述未到期的用于贴现或背书的汇票主要为银行承兑汇票以及由持有金融许可证的财务公司承兑的商业承兑汇票，由于该等应收票据信用风险和延期付款风险较小，并且票据相关的利率风险已转移给银行或者被背书人，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

③期末本集团因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	100,000.00

## (2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			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	10,589,551.53	3.99	10,589,551.53	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	234,009,436.87	88.26	25,301,600.96	10.81	208,707,835.91
其中：账龄组合	234,009,436.87	88.26	25,301,600.96	10.81	208,707,835.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	20,536,419.43	7.75	20,536,419.43	100.00	--
合 计	265,135,407.83	100.00	56,427,571.92	21.28	208,707,835.91

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			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	11,039,553.53	4.21	11,039,553.53	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	216,561,527.24	82.61	25,378,202.14	11.72	191,183,325.10

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
其中：账龄组合	216,561,527.24	82.61	25,378,202.14	11.72	191,183,325.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	34,562,103.16	13.18	33,972,298.15	98.29	589,805.01
<b>合 计</b>	<b>262,163,183.93</b>	<b>100.00</b>	<b>70,390,053.82</b>	<b>26.85</b>	<b>191,773,130.11</b>

说明：

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
河源市国盛针织有限公司	10,589,551.53	10,589,551.53	100.00	涉及诉讼，预计款项无法收回

B、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	209,352,556.46	89.46	10,467,627.83	5.00	198,884,928.63
1至2年	8,140,519.50	3.48	814,051.96	10.00	7,326,467.54
2至3年	1,728,047.10	0.74	345,609.42	20.00	1,382,437.68
3至4年	1,696,331.20	0.72	848,165.61	50.00	848,165.59
4至5年	1,329,182.39	0.57	1,063,345.92	80.00	265,836.47
5年以上	11,762,800.22	5.03	11,762,800.22	100.00	--
<b>合 计</b>	<b>234,009,436.87</b>	<b>100.00</b>	<b>25,301,600.96</b>	<b>10.81</b>	<b>208,707,835.91</b>

续上表

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	191,281,480.63	88.32	9,564,074.06	5.00	181,717,406.57
1至2年	6,178,975.26	2.85	617,897.52	10.00	5,561,077.74
2至3年	2,987,855.67	1.38	597,571.13	20.00	2,390,284.54
3至4年	2,226,343.96	1.03	1,113,171.99	50.00	1,113,171.97
4至5年	2,006,921.41	0.93	1,605,537.13	80.00	401,384.28
5年以上	11,879,950.31	5.49	11,879,950.31	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>216,561,527.24</b>	<b>100.00</b>	<b>25,378,202.14</b>	<b>11.72</b>	<b>191,183,325.10</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提坏账准备金额 1,457,837.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,824,159.63 元，其中收回或转回单项金额重大并单项计提坏账准备的部分应收账款为 450,002.00 元，收回或转回单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 4,374,157.63 元。

本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
沃得重工(中国)有限公司	货款抵账	应付货款冲抵应收账款	账龄长，难以收回	3,271,767.36
河源市国盛针织有限公司	收回款项	货币资金回款	账龄长，难以收回	450,002.00
常熟市红旗马直销点	货款抵账	应付货款冲抵应收账款	账龄长，难以收回	323,469.53
<b>合计</b>				<b>4,045,238.89</b>

本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,596,160.23

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
桂林全顺纺织有限公司	货款	2,589,247.12	确认无法收回	否
东莞市樟木头展鸿毛织机配件店	货款	1,474,580.50	确认无法收回	否
东莞市伯乐针织机械有限公司	货款	1,422,465.45	确认无法收回	否
杭州奥加工程机械科技有限公司	货款	1,100,988.00	确认无法收回	否
<b>合计</b>		<b>6,587,281.07</b>		

说明：

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,903,228.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例 20.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,215,683.83 元。

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

项目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	福费廷方式	20,881,590.67	1,210,709.11

说明：本期子公司红旗股份公司通过向银行办理福费廷业务，减少应收出口信用证

20,881,590.67元，并支付了相关银行贴现费用1,210,709.11元。

### 3、预付款项

#### （1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	8,673,689.07	93.24	34,312,581.38	96.79
1至2年	259,573.81	2.79	287,621.24	0.81
2至3年	107,202.66	1.15	439,235.36	1.24
3年以上	262,269.18	2.82	412,274.41	1.16
<b>合计</b>	<b>9,302,734.72</b>	<b>100.00</b>	<b>35,451,712.39</b>	<b>100.00</b>

#### （2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额5,927,213.21元，占预付款项期末余额合计数的比例63.71%。

### 4、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	16,956,316.11	5,701,393.01
<b>合计</b>	<b>16,956,316.11</b>	<b>5,701,393.01</b>

#### （1）其他应收款

##### ①其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,108,516.32	87.02	3,152,200.21	15.68	16,956,316.11
其中：账龄组合	20,108,516.32	87.02	3,152,200.21	15.68	16,956,316.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,000,000.00	12.98	3,000,000.00	100.00	-
<b>合计</b>	<b>23,108,516.32</b>	<b>100.00</b>	<b>6,152,200.21</b>	<b>26.62</b>	<b>16,956,316.11</b>

##### 其他应收款按种类披露（续）

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,624,798.01	80.80	6,923,405.00	54.84	5,701,393.01
其中：账龄组合	12,624,798.01	80.80	6,923,405.00	54.84	5,701,393.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,000,000.00	19.20	3,000,000.00	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>15,624,798.01</b>	<b>100.00</b>	<b>9,923,405.00</b>	<b>63.51</b>	<b>5,701,393.01</b>

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	15,755,497.13	78.34	787,774.84	5.00	14,967,722.29
1 至 2 年	1,704,365.27	8.48	170,436.52	10.00	1,533,928.75
2 至 3 年	307,715.84	1.53	61,543.18	20.00	246,172.66
3 至 4 年	371,031.99	1.85	185,516.00	50.00	185,515.99
4 至 5 年	114,882.14	0.57	91,905.72	80.00	22,976.42
5 年以上	1,855,023.95	9.23	1,855,023.95	100.00	--
<b>合 计</b>	<b>20,108,516.32</b>	<b>100.00</b>	<b>3,152,200.21</b>	<b>15.68</b>	<b>16,956,316.11</b>

续上表

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	4,875,524.25	38.62	243,776.20	5.00	4,631,748.05
1 至 2 年	406,961.02	3.22	40,696.11	10.00	366,264.91
2 至 3 年	714,752.89	5.66	142,950.58	20.00	571,802.31
3 至 4 年	197,780.89	1.57	98,890.45	50.00	98,890.44
4 至 5 年	163,436.49	1.29	130,749.19	80.00	32,687.30
5 年以上	6,266,342.47	49.64	6,266,342.47	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>12,624,798.01</b>	<b>100.00</b>	<b>6,923,405.00</b>	<b>54.84</b>	<b>5,701,393.01</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提坏账准备金额 1,099,581.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,765,485.20 元，主要系子公司红旗股份收回账龄较长且按账龄分析法计提坏账的其他应收款，相应转回坏账准备 4,281,698.86 元。

③本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	105,300.90

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
单位往来	18,363,904.06	9,436,278.21
备用金	2,481,993.08	2,971,927.69
应收出口退税	348,098.67	-
保证金及押金	329,042.00	375,120.00
代垫款项	222,152.07	220,449.54
其他	1,363,326.44	2,621,022.57
<b>合 计</b>	<b>23,108,516.32</b>	<b>15,624,798.01</b>

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
华安县经济开 发区（说明）	土地平整款	12,355,896.09	1年以内	53.37	617,794.80
福建梅列经济 开发区管理委 员会	土地款	3,000,000.00	5年以上	12.96	3,000,000.00
东山县土地局	购地款	900,000.00	5年以上	3.89	900,000.00
福建龙孚轴 承有限公司	关联方往来	865,932.02	1年以内	3.74	43,296.60
国家税务总 局漳州市芗城 区税务局	出口退税	348,098.67	1年以内	1.50	17,404.93
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>17,469,926.78</b>	<b>-</b>	<b>75.46</b>	<b>4,578,496.33</b>

说明：期末应收华安县经济开发区余额 12,355,896.09 元，系子公司金昌龙机械与华安县土地收购储备中心签订土地收储协议，由收储方有偿收回金昌龙机械持有的华安县经济开发区九龙工业园 4 宗国有建设用地使用权，并由华安县经济开发区支付金昌龙机械土地平整土石方工程费用。

5、存货

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	113,288,332.74	23,479,437.42	89,808,895.32	110,284,872.16	27,156,938.06	83,127,934.10
在产品	152,971,962.98	18,498,247.05	134,473,715.93	137,086,753.24	15,721,231.79	121,365,521.45
库存商品	234,281,259.95	32,422,529.36	201,858,730.59	192,791,557.08	27,930,224.55	164,861,332.53
外购半成品	2,279,493.28	194,058.74	2,085,434.54	1,108,543.11	226,727.38	881,815.73
委托加工材料	3,244,586.50	119,102.21	3,125,484.29	2,848,503.15	68,114.68	2,780,388.47
自制半成品	21,683,122.74	15,062,815.03	6,620,307.71	20,755,492.42	15,002,297.30	5,753,195.12
<b>合计</b>	<b>527,748,758.19</b>	<b>89,776,189.81</b>	<b>437,972,568.38</b>	<b>464,875,721.16</b>	<b>86,105,533.76</b>	<b>378,770,187.40</b>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	27,156,938.06	3,865,155.11	-	7,542,655.75	-	23,479,437.42
在产品	15,721,231.79	12,334,415.80	-	9,557,400.54	-	18,498,247.05
库存商品	27,930,224.55	11,014,604.53	-	6,522,299.72	-	32,422,529.36
外购半成品	226,727.38	178,278.51	-	210,947.15	-	194,058.74
委托加工材料	68,114.68	116,909.89	-	65,922.36	-	119,102.21
自制半成品	15,002,297.30	190,293.11	-	129,775.38	-	15,062,815.03
<b>合计</b>	<b>86,105,533.76</b>	<b>27,699,656.95</b>	<b>-</b>	<b>24,029,000.90</b>	<b>-</b>	<b>89,776,189.81</b>

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	期末账面成本高于可变现净值	生产领用及销售
在产品	期末账面成本高于可变现净值	生产领用
库存商品	期末账面成本高于可变现净值	销售
外购半成品	期末账面成本高于可变现净值	生产领用
委托加工材料	期末账面成本高于可变现净值	生产领用
自制半成品	期末账面成本高于可变现净值	生产领用
<b>合计</b>		

6、其他流动资产

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
结构性存款等银行理财产品	385,825,000.00	483,500,000.00
进项税额	7,540,662.91	22,617,047.57
预缴所得税	1,316,010.63	1,220,649.81
待抵扣进项税额	384,422.97	296,932.33
待认证进项税额	315,379.76	2,718,588.53
预缴其他税费	5,388.21	685.40
<b>合 计</b>	<b>395,386,864.48</b>	<b>510,353,903.64</b>

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	258,308,330.67	45,000.00	258,263,330.67	370,757,840.14	45,000.00	370,712,840.14
其中：按公允价值计量	231,969,330.67	-	231,969,330.67	363,962,840.14	-	363,962,840.14
按成本计量	26,339,000.00	45,000.00	26,294,000.00	6,795,000.00	45,000.00	6,750,000.00
<b>合 计</b>	<b>258,308,330.67</b>	<b>45,000.00</b>	<b>258,263,330.67</b>	<b>370,757,840.14</b>	<b>45,000.00</b>	<b>370,712,840.14</b>

(2) 按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	164,114,207.52	-	164,114,207.52
公允价值	231,969,330.67	-	231,969,330.67
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	67,855,123.15	-	67,855,123.15
已计提减值金额	-	-	-

(3) 采用成本计量的可供出售权益工具

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备			在被 投 资 单 位 持 股 比 例 (%)	本 期 现 金 红 利	
	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末	期 初	本 期 增 加	本 期 减 少			期 末
山东 鑫海 担保 公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	3.9286	-
上海 华东 轴承 有限 公司	45,000.00	-	-	45,000.00	45,000.00	-	-	45,000.00	2.00	-
厦 门 会 同 鼎 盛 股 权 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	4,750,000.00	19,544,000.00	-	24,294,000.00	-	-	-	-	32.57	-
合 计	6,795,000.00	19,544,000.00	-	26,339,000.00	45,000.00	-	-	45,000.00	-	-

说明：根据 2018 年 3 月 9 日重新签订的合伙协议，本集团公司本期新增出资 19,544,000.00，本期出资后，本集团持有厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）中的持股比例达到 32.57% 的股权。因本集团对厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）对被投资企业未能形成控制，也不具有重大影响，因此本集团将该项投资作为可供出售金融资产列报并采用成本法核算。

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值金额	45,000.00	—	45,000.00
本年计提	—	—	—
其中：从其他综合收益转入	—	—	—
本年减少	—	—	—
其中：期后公允价值回升转回	—	—	—
期末已计提减值金额	45,000.00	—	45,000.00

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投 资 单 位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值 准备 期末 余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备			其 他
① 联 营 企 业 福 建 龙 孚 轴 承 有 限 公 司	10,011,258.06	--	--	-450,576.23	--	--	--	--	--	9,560,681.83	--

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	27,460,824.86	6,197,036.39	33,657,861.25
2.本期增加金额	1,840,017.66	--	1,840,017.66
(1) 固定资产转入	1,840,017.66	--	1,840,017.66
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	29,300,842.52	6,197,036.39	35,497,878.91
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	12,076,576.84	1,497,616.72	13,574,193.56
2.本期增加金额	2,148,182.15	123,940.68	2,272,122.83
(1) 计提或摊销	929,296.24	123,940.68	1,053,236.92
(2) 其他增加	1,218,885.91	--	1,218,885.91
3.本期减少金额	--	--	--
4.期末余额	14,224,758.99	1,621,557.40	15,846,316.39
三、减值准备	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	15,076,083.53	4,575,478.99	19,651,562.52

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2.期初账面价值	15,384,248.02	4,699,419.67	20,083,667.69

10、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	732,811,996.76	664,290,135.69
固定资产清理	--	--
<b>合 计</b>	<b>732,811,996.76</b>	<b>664,290,135.69</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	462,239,335.51	737,646,567.11	35,018,048.47	20,015,744.66	10,074,087.32	1,264,993,783.07
2.本期增加金额	52,480,143.97	81,741,442.00	386,981.91	678,820.37	1,279,225.37	136,566,613.62
(1) 购置	--	736,414.55	16,029.34	108,103.45	--	860,547.34
(2) 在建工程转入	52,480,143.97	81,005,027.45	370,952.57	570,716.92	1,279,225.37	135,706,066.28
3.本期减少金额	1,840,017.66	18,126,087.02	3,153,111.07	4,943,558.28	789,102.08	28,851,876.11
(1) 处置或报废	--	7,780,350.48	946,523.03	4,943,558.28	669,008.06	14,339,439.85
(2) 其他减少	1,840,017.66	10,345,736.54	2,206,588.04	--	120,094.02	14,512,436.26
4.期末余额	512,879,461.82	801,261,922.09	32,251,919.31	15,751,006.75	10,564,210.61	1,372,708,520.58
二、累计折旧						
1.期初余额	131,399,662.09	431,076,768.46	19,545,376.91	12,240,357.36	6,441,482.56	600,703,647.38
2.本期增加金额	14,169,172.70	40,010,231.97	2,742,655.42	1,114,640.29	625,629.92	58,662,330.30
(1) 计提	14,169,172.70	40,010,231.97	2,742,655.42	1,114,640.29	625,629.92	58,662,330.30
3.本期减少金额	1,218,885.91	12,007,441.57	1,908,483.04	3,584,604.63	750,038.71	19,469,453.86
(1) 处置或报废	--	7,033,486.88	755,565.34	3,584,604.63	648,937.81	12,022,594.66
(2) 其他减少	1,218,885.91	4,973,954.69	1,152,917.70	--	101,100.90	7,446,859.20
4.期末余额	144,349,948.88	459,079,558.86	20,379,549.29	9,770,393.02	6,317,073.77	639,896,523.82
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.期末账面价值	368,529,512.94	342,182,363.23	11,872,370.02	5,980,613.73	4,247,136.84	732,811,996.76
2.期初账面价值	330,839,673.42	306,569,798.65	16,785,838.82	6,462,220.04	3,632,604.76	664,290,135.69

说明 1: 其他增加系固定资产更新改造完成由在建工程转入, 其他减少系将经营租赁的

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房屋建筑物转入投资性房地产原值 1,840,017.66，累计折旧 1,218,885.91 以及将计算机软件转入无形资产原值 2,206,588.04，累计摊销 1,152,917.70，其余部分系固定资产更新改造转至在建工程。

说明 2：期末固定资产抵押情况详见附注五之 49、所有权或使用权受到限制的资产。

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
蓝天二厂区4#厂房	27,321,904.72	正在办理
金昌龙1#、3#厂房	24,334,747.45	项目未结算，暂未办理
金昌龙2#、4#厂房	24,193,317.17	项目未结算，暂未办理
金昌龙5#、6#厂房	23,408,083.16	项目未结算，暂未办理
蓝田二厂区5#、6#厂房	22,607,725.71	正在办理
蓝田一区三层新厂房	14,281,731.12	未完全结算，暂未办理
蓝田二厂区综合楼	13,310,103.90	正在办理
综合楼	9,816,883.48	正在办理
实验中心扩建	6,920,654.58	正在办理
蓝田二厂区高架仓库	4,254,903.93	正在办理
二期成品库	3,542,352.30	正在办理
蓝田一厂区食堂	834,548.22	正在办理

11、在建工程

项 目	期末数	期初数
在建工程	33,944,033.40	88,376,292.64
工程物资	--	--
<b>合 计</b>	<b>33,944,033.40</b>	<b>88,376,292.64</b>

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端关节	19,933,901.08	-	19,933,901.08	48,182,756.84	-	48,182,756.84
免维护十字轴	1,870,532.30	-	1,870,532.30	12,957,687.27	-	12,957,687.27
高端轴套	1,234,537.14	-	1,234,537.14	958,083.36	-	958,083.36
车用轴承技改项目	4,687,667.19	-	4,687,667.19	1,067,557.25	-	1,067,557.25
高端关节-军工条件建设	2,518,991.95	-	2,518,991.95	10,210,635.47	-	10,210,635.47

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	-	-	-	12,347,837.48	-	12,347,837.48
自动变速箱	-	-	-	260,348.53	-	260,348.53
其他零星项目	3,698,403.74	-	3,698,403.74	2,391,386.44	-	2,391,386.44
<b>合 计</b>	<b>33,944,033.40</b>	<b>-</b>	<b>33,944,033.40</b>	<b>88,376,292.64</b>	<b>-</b>	<b>88,376,292.64</b>

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资 产	其他减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期 利息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末数
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
高端关节	48,182,756.84	38,984,790.58	67,233,646.34	--	--	--	--	19,933,901.08
免维护十字 轴	12,957,687.27	1,268,741.12	--	12,355,896.09	--	--	--	1,870,532.30
自动变速箱	260,348.53	2,997,835.95	3,258,184.48	--	--	--	--	--
高端轴套	958,083.36	5,005,297.07	4,728,843.29	--	--	--	--	1,234,537.14
高端关节-军 工条件建设	10,210,635.47	21,107,543.42	28,799,186.94	--	--	--	--	2,518,991.95
车用轴承技 改项目	1,067,557.25	3,959,723.45	339,613.51	--	--	--	--	4,687,667.19
待安装设备	12,347,837.48	12,267,046.64	24,614,884.12	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>85,984,906.20</b>	<b>85,590,978.23</b>	<b>128,974,358.68</b>	<b>12,355,896.09</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>30,245,629.66</b>

说明：（1）在建工程本年其他减少 12,355,896.09 元系转入其他应收款，变动情况见报表附注五之 4（1）⑤。

（2）待安装设备主要系子公司闽台龙玛直线科技股份有限公司购入的直线导轨生产线所需安装的设备。

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
高端关节	320,000,000.00	49.90	建设中	募集资金/自筹资金
免维护十字轴	184,000,000.00	42.59	建设中	募集资金/自筹资金
自动变速箱	160,000,000.00	15.87	建设中	募集资金/自筹资金
高端轴套	205,000,000.00	16.44	建设中	募集资金/自筹资金
高端关节-军工条件 建设	47,830,000.00	138.36	建设中	募集资金/自筹资金
车用轴承技改项目	300,000,000.00	52.91	建设中	自筹资金

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
待安装设备	146,784,268.80	69.22	建设中	自筹资金
合 计	1,363,614,268.80	--	--	--

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利特许使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	116,752,497.44	410,196.58	8,800,000.00	125,962,694.02
2.本期增加金额	-	2,206,588.04	-	2,206,588.04
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	116,752,497.44	2,616,784.62	8,800,000.00	128,169,282.06
二、累计摊销				
1.期初余额	17,688,971.90	95,651.58	2,077,777.75	19,862,401.23
2.本期增加金额	2,377,752.93	1,254,643.11	1,466,666.64	5,099,062.68
(1) 计提	2,377,752.93	101,725.41	1,466,666.64	3,946,144.98
(2) 其他增加	-	1,152,917.70	-	1,152,917.70
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	20,066,724.83	1,350,294.69	3,544,444.39	24,961,463.91
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	96,685,772.61	1,266,489.93	5,255,555.61	103,207,818.15
2.期初账面价值	99,063,525.54	314,545.00	6,722,222.25	106,100,292.79

说明：1、期末土地使用权抵押情况详见附注五之 49、所有权或使用权受到限制的资产。

2、期末无形资产不存在减值迹象，故不计提资产减值准备。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形 成商誉的事项	期初 余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末 余额
长沙波德冶金材料有 限公司	106,104.49	-	-	106,104.49
福建红旗股份有限公 司	13,658,045.56	-	-	13,658,045.56
合 计	13,764,150.05	-	-	13,764,150.05

(2) 商誉减值准备

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
长沙波德冶金材料有限公司	-	-	-	-	-	-
福建红旗股份有限公司	7,941,410.42	5,716,635.14	-	-	-	13,658,045.56
<b>合计</b>	<b>7,941,410.42</b>	<b>5,716,635.14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,658,045.56</b>

说明：

本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 1%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 9.53%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对福建红旗股份有限公司商誉计提减值准备 13,658,045.56 元；长沙波德冶金材料有限公司期末商誉未发生减值。

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	46,196,452.59	8,491,800.22	34,807,030.73	5,929,929.60
应付职工薪酬	10,590,746.78	1,618,612.02	7,342,403.56	1,101,360.53
可抵扣亏损	41,038,453.41	10,259,613.34	36,482,748.08	9,089,763.87
预提费用	--	--	436,201.25	109,050.31
已计入应纳税额的递延收益	9,363,981.68	1,404,597.25	--	--
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	350,246.11	87,561.53	--	--
<b>小 计</b>	<b>107,539,880.57</b>	<b>21,862,184.36</b>	<b>79,068,383.62</b>	<b>16,230,104.31</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	68,205,369.26	10,230,805.39	199,869,287.62	29,989,668.99
<b>小 计</b>	<b>68,205,369.26</b>	<b>10,230,805.39</b>	<b>199,869,287.62</b>	<b>29,989,668.99</b>

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备	37,734,741.00	57,292,164.08
存货跌价准备	70,734,563.15	74,319,797.77
商誉减值准备	13,658,045.56	--
可抵扣亏损	145,507,675.47	154,632,026.62
可供出售金融资产减值准备	45,000.00	45,000.00
<b>合 计</b>	<b>267,680,025.18</b>	<b>286,288,988.47</b>

说明：上述未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损系子公司红旗股份、三明齿轮箱、金舵汽车、新龙轴及美国龙轴未来能否获得足够的应纳税所得额具有较大不确定性，因此可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2018年	—	34,553,234.56
2019年	19,802,239.07	19,802,239.07
2020年	30,235,615.71	30,235,615.71
2021年	45,220,489.87	45,220,489.87
2022年	24,449,697.65	24,820,447.41
2023年	25,799,633.17	—
<b>合 计</b>	<b>145,507,675.47</b>	<b>154,632,026.62</b>

15、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地出让金	25,360,608.00	25,360,608.00
预付工程款	324,986.97	2,336,336.97
预付房屋、设备款	2,681,314.87	19,105,662.52
<b>合 计</b>	<b>28,366,909.84</b>	<b>46,802,607.49</b>

16、短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	70,000,000.00	50,000,000.00

17、应付票据及应付账款

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
应付票据	37,855,260.03	58,863,382.70
应付账款	138,462,280.61	167,394,605.66
<b>合 计</b>	<b>176,317,540.64</b>	<b>226,257,988.36</b>

(1) 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	37,855,260.03	58,863,382.70

说明：应付票据期末数均于下一会计期间到期。

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	104,825,558.89	132,016,931.61
工程及设备款	32,914,716.69	35,269,438.49
其他	722,005.03	108,235.56
<b>合 计</b>	<b>138,462,280.61</b>	<b>167,394,605.66</b>

说明：本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

18、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	6,434,099.86	7,029,274.24
房屋租金	20,400.00	14,470.41
<b>合 计</b>	<b>6,454,499.86</b>	<b>7,043,744.65</b>

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	40,501,466.30	217,810,878.42	203,226,264.77	55,086,079.95
离职后福利-设定提存计划	5,960,119.31	30,460,445.08	28,866,147.68	7,554,416.71
辞退福利	-	309,000.00	309,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>46,461,585.61</b>	<b>248,580,323.50</b>	<b>232,401,412.45</b>	<b>62,640,496.66</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	31,679,568.26	173,721,161.11	161,689,691.34	43,711,038.03

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费	—	13,168,483.93	13,168,483.93	—
社会保险费	5,211,710.74	14,076,625.44	12,127,102.89	7,161,233.29
其中：1. 医疗保险费	848,837.07	9,566,212.04	9,720,594.40	694,454.71
2. 工伤保险费	53,683.30	1,046,674.42	1,075,640.93	24,716.79
3. 生育保险费	26,145.93	649,456.00	653,650.25	21,951.68
4. 补充医疗保险	4,283,044.44	2,814,282.98	677,217.31	6,420,110.11
住房公积金	132,387.00	12,901,912.26	12,935,167.26	99,132.00
工会经费和职工教育经费	3,477,800.30	3,942,695.68	3,305,819.35	4,114,676.63
<b>合 计</b>	<b>40,501,466.30</b>	<b>217,810,878.42</b>	<b>203,226,264.77</b>	<b>55,086,079.95</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	—	—	—	—
其中：1. 基本养老保险费	1,246,792.87	23,635,122.26	23,806,379.55	1,075,535.58
2. 失业保险费	501,751.28	654,415.86	658,781.89	497,385.25
3. 企业年金缴费	4,211,575.16	6,170,906.96	4,400,986.24	5,981,495.88
<b>合 计</b>	<b>5,960,119.31</b>	<b>30,460,445.08</b>	<b>28,866,147.68</b>	<b>7,554,416.71</b>

(3) 辞退福利

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
辞退福利	—	309,000.00	309,000.00	—

20、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	2,066,125.00	2,925,068.34
企业所得税	6,069,425.81	5,661,629.04
个人所得税	334,682.41	311,076.15
城市维护建设税	196,458.18	281,240.37
教育费附加	136,655.00	199,197.00
土地使用税	893,464.55	827,676.80
房产税	1,540,198.75	1,119,373.73
其他税种	673,692.55	663,126.21
代扣代缴所得税	340,650.00	650,000.00
<b>合 计</b>	<b>12,251,352.25</b>	<b>12,638,387.64</b>

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	311,287.76	312,252.73
应付股利	656,160.47	444,030.47
其他应付款	22,605,941.37	28,091,965.98
<b>合 计</b>	<b>23,573,389.60</b>	<b>28,848,249.18</b>

(1) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	213,432.08	240,880.09
短期借款应付利息	97,855.68	71,372.64
<b>合 计</b>	<b>311,287.76</b>	<b>312,252.73</b>

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	656,160.47	444,030.47

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	13,026,410.73	18,423,176.06
代理费	3,626,920.34	4,427,302.76
预提费用	3,623,729.84	3,272,109.25
保证金及押金	2,328,880.46	1,969,377.91
<b>合 计</b>	<b>22,605,941.37</b>	<b>28,091,965.98</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
红旗股份厂工会	3,619,501.05	往来款，未结算
上海采埃孚转向机有限公司	1,161,137.00	模具尾款，未结算
珠海市奔高建材五金有限公司	1,037,400.00	特定产品型号保证金
<b>合 计</b>	<b>5,818,038.05</b>	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	165,000,000.00	2,000,000.00
一年内到期的长期应付职工薪酬	1,877,144.52	2,054,765.65

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
合 计	166,877,144.52	4,054,765.65

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	18,000,000.00	--
信用借款	147,000,000.00	2,000,000.00
合 计	165,000,000.00	2,000,000.00

说明：集团用于抵押借款的资产情况见报表附注五之 49。

(2) 一年内到期的长期应付职工薪酬

债券名称	期末数	期初数
设定受益计划	1,645,009.10	1,630,936.60
辞退福利	232,135.42	423,829.05
小 计	1,877,144.52	2,054,765.65

23、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	18,000,000.00	3.00%	18,000,000.00	3.00%
保证借款	72,000,000.00	3.00%	100,000,000.00	3.00%
信用借款	147,000,000.00	2.915%	149,000,000.00	2.915%
小 计	237,000,000.00		267,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	165,000,000.00		2,000,000.00	
合 计	72,000,000.00		265,000,000.00	

说明：集团用于抵押借款的资产情况见报表附注五之 49。

集团用于保证的借款见报表附注十之 5、(2)。

24、长期应付款

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	-
专项应付款	49,868,731.14	49,816,237.10
合 计	49,868,731.14	49,816,237.10

(1) 专项应付款

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
航空关节轴承研保项目	49,816,237.10	71,901.04	19,407.00	49,868,731.14

说明：航空关节轴承研保项目余额 49,868,731.14 元，主要系漳州市财政局拨付的以货币资金作为资本金注入方式的军工固定资产投资，并拟转为国有资本公积金，公司增资扩股时可按股东大会批准的方案转增国有股。

25、长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
设定受益计划净负债	23,043,471.32	20,500,614.29
辞退福利	522,205.38	837,504.77
<b>小 计</b>	<b>23,565,676.70</b>	<b>21,338,119.06</b>
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,877,144.52	2,054,765.65
<b>合 计</b>	<b>21,688,532.18</b>	<b>19,283,353.41</b>

(1) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	本期金额	上期金额
一、期初余额	20,500,614.29	21,571,806.79
二、计入当期损益的设定受益成本	1,938,493.72	2,208,077.07
1. 当期服务成本	1,611,390.89	2,014,885.66
2. 过去服务成本	-	-
3. 结算利得（损失以“-”表示）	-	-
4. 利息净额	327,102.83	193,191.41
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-2,603,631.61	1,486,701.77
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-2,603,631.61	1,486,701.77
四、其他变动	1,999,268.30	1,792,567.80
1. 结算时消除的负债	-	-
2. 已支付的福利	1,999,268.30	1,792,567.80
<b>五、期末余额</b>	<b>23,043,471.32</b>	<b>20,500,614.29</b>

(2) 精算假设

项 目	期末数	期初数
折现率	3.21%	3.59%
死亡率	0.08%	0.09%
预计平均寿命	76 岁	76 岁

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
职工的离职率	5.20%	5.13%
薪酬的预期增长率	0%	0%

(3) 敏感性分析

项 目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		计划负债增加	计划负债减少
折现率	1%	168,492.72	141,032.99
死亡率	1%	366.89	290.91
预计平均寿命	0.25%	511,231.13	439,794.74
职工的离职率	1%	25,088.76	19,895.61
薪酬的预期增长率	1%	602,540.18	602,540.18

26、预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	153,875.11	332,003.73	售后“三包”义务

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	136,941,289.36	5,000,000.00	15,524,585.11	126,416,704.25

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、3、政府补助。

28、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,955.3571	--	--	--	--	--	39,955.3571

29、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	686,667,251.72	--	--	686,667,251.72
其他资本公积	9,419,642.53	--	--	9,419,642.53
合 计	696,086,894.25	--	--	696,086,894.25

30、其他综合收益

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数 (1)	本期发生额					税后归属 于少数股 东	期末数 (3) = (1) + (2)
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司 (2)			
<b>一、不能重分类 进损益的其他综 合收益</b>	-1,512,437.12	-2,603,631.61	--	--	-2,551,795.98	-51,835.63	-4,064,233.10	
1.重新计算设定 受益计划变动额	-1,512,437.12	-2,603,631.61	--	--	-2,551,795.98	-51,835.63	-4,064,233.10	
<b>二、将重分类进 损益的其他综合 收益</b>	169,902,801.98	-132,011,265.58	1,542.75	-19,846,152.88	-112,155,908.90	-10,746.55	57,746,893.08	
1.可供出售金融 资产公允价值变 动损益	169,877,311.74	-132,012,349.47	1,542.75	-19,846,152.88	-112,156,721.82	-11,017.52	57,720,589.92	
2.外币财务报表 折算差额	25,490.24	1,083.89			812.92	270.97	26,303.16	
<b>其他综合收益合 计</b>	<b>168,390,364.86</b>	<b>-134,614,897.19</b>	<b>1,542.75</b>	<b>-19,846,152.88</b>	<b>-114,707,704.88</b>	<b>-62,582.18</b>	<b>53,682,659.98</b>	

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-134,614,897.19。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-114,707,704.88；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-62,582.18。

31、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	8,537,395.06	3,962,722.99	2,100,516.42	10,399,601.63

32、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	168,104,749.45	8,523,637.82	--	176,628,387.27
任意盈余公积	6,757,012.80	--	--	6,757,012.80
<b>合 计</b>	<b>174,861,762.25</b>	<b>8,523,637.82</b>	<b>--</b>	<b>183,385,400.07</b>

说明：法定盈余公积本年增加数系依据公司章程及董事会决议按母公司本年度净利润的10%提取

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比 例
调整前 上期末未分配利润	452,247,650.00	429,355,147.13	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	--

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整后 期初未分配利润	452,247,650.00	429,355,147.13	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	87,752,160.94	71,015,993.64	--
减：提取法定盈余公积	8,523,637.82	8,168,133.67	10%
应付普通股股利	39,955,357.10	39,955,357.10	10%
期末未分配利润	491,520,816.02	452,247,650.00	

说明：经 2018 年 5 月 25 日本公司召开的 2017 年度股东大会批准，公司 2017 年度利润分配方案以本次非公开发行后的总股本 399,553,571 股为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税），共计 39,955,357.10 元。

34、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	858,884,901.73	595,389,276.95	753,149,547.18	518,274,208.26
其他业务	166,932,966.80	144,465,412.53	137,322,520.53	115,375,050.41
合 计	1,025,817,868.53	739,854,689.48	890,472,067.71	633,649,258.67

说明：本集团营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十三、2。

35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,100,946.19	4,240,094.39
城市维护建设税	3,214,070.44	3,618,945.90
土地使用税	3,071,049.77	2,900,553.21
教育费附加	2,299,967.85	2,593,716.38
印花税	587,709.02	792,953.48
环境保护税	22,074.91	-
车船使用税	12,513.78	6,559.49
防洪费	-	19,587.05
九龙江维护费	-	2,973.24
合 计	14,308,331.96	14,175,383.14

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,197,500.12	13,155,121.81
运费	9,417,512.04	9,901,250.92
包装费	7,075,113.89	6,683,499.03
售后服务及修理费	7,125,004.86	2,164,276.85
销售代理费	3,447,229.42	1,391,519.76
差旅费	2,349,348.71	2,217,380.77
折旧费	382,526.56	404,107.80
业务招待费	172,639.40	339,407.75
其他销售费用	2,132,876.81	1,685,636.70
<b>合 计</b>	<b>47,299,751.81</b>	<b>37,942,201.39</b>

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,292,647.94	35,168,135.71
折旧及无形资产摊销	10,455,807.01	11,169,468.52
咨询费、审计费等中介费	3,863,678.19	3,317,543.82
办公费	1,588,653.91	1,306,449.09
修理费	1,436,008.04	977,820.52
业务招待费	1,368,758.71	1,603,404.49
差旅费	1,355,218.77	1,439,824.62
车辆费用	1,353,694.27	1,192,567.87
其他管理费用	7,201,171.80	6,551,739.31
<b>合 计</b>	<b>65,915,638.64</b>	<b>62,726,953.95</b>

38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	53,722,563.13	50,133,524.27
材料费	12,106,507.76	8,366,042.43
折旧及摊销	10,119,268.27	7,695,176.79
水电燃气费	3,360,529.64	3,193,277.59
技术服务费	1,567,131.53	1,024,607.20
专业费用	424,224.64	430,825.15
其他费用	5,737,831.96	6,335,272.59
<b>合 计</b>	<b>87,038,056.93</b>	<b>77,178,726.02</b>

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,486,066.10	8,590,055.79
减：利息收入	1,178,586.27	943,607.62
汇兑损益	-3,021,380.38	1,355,898.10
承兑汇票贴息	2,233,947.63	1,045,756.78
手续费及其他	509,806.89	430,498.41
现金折扣	-1,477,652.56	-1,196,644.45
设定受益计划义务	327,102.85	300,612.00
<b>合 计</b>	<b>7,879,304.26</b>	<b>9,582,569.01</b>

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-4,722,430.76	3,534,471.84
(2) 存货跌价损失	27,699,656.95	21,596,288.66
(3) 商誉减值损失	5,716,635.14	1,963,437.53
<b>合 计</b>	<b>28,693,861.33</b>	<b>27,094,198.03</b>

41、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
由递延收益转入的政府补助	15,524,585.11	16,147,934.90	说明(1)
铝合金轴承研发项目补助	10,800,000.00	--	与收益相关
漳州市财政局科研补助经费	2,000,000.00	--	与收益相关
个税手续费返还	450,881.26	--	与收益相关
政府人才补助	375,000.00	--	与收益相关
增产增效奖	362,400.00	50,000.00	与收益相关
2017 高水平科技研发创新平台补助经费	300,000.00	--	与收益相关
2017 年第二批小微企业科技创新奖励款	300,000.00	--	与收益相关
国家省级重点实验室工程技术研究中心奖励	300,000.00	--	与收益相关
2018 年高水平科技研发补助	300,000.00	--	与收益相关
制造业企业调峰生产奖励资金	259,535.00	--	与收益相关
第一批企业高级管理经营人才奖励	250,000.00	--	与收益相关

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度标准化奖励金	200,000.00	--	与收益相关
2017 年度福建省企业中及单项研发经费	170,000.00	--	与收益相关
稳岗补贴款	167,473.58	131,400.00	与收益相关
2017 年度博士后省级财政资助经费	160,000.00	--	与收益相关
规模企业补助	100,000.00	--	与收益相关
军民融合专项奖励资金	78,239.00	--	与收益相关
百人计划奖励	--	750,000.00	与收益相关
省外中标奖励金	--	690,200.00	与收益相关
小微企业市外中标奖励金	--	465,500.00	与收益相关
福建省企业中及单项研发经费	--	396,500.00	与收益相关
研发创新补助	--	300,000.00	与收益相关
工业发展基金项目补助款	--	253,000.00	与收益相关
福建省知识产权优势企业奖励	--	250,000.00	与收益相关
装载机变速箱研发及产业化项目	--	160,000.00	与收益相关
滚动直线导轨在线快速精密检测技术研发补助	--	160,000.00	与收益相关
专利发明补贴	--	110,400.00	与收益相关
中心科技进步奖金	--	100,000.00	与收益相关
无心外圆磨床设备自动化联线研发项目经费	--	90,000.00	与收益相关
高端叉车轴承研发补助经费	--	80,000.00	与收益相关
调峰奖励	--	99,115.00	与收益相关
电价补贴	--	92,879.00	与收益相关
外贸政策补助资金	--	64,303.00	与收益相关
科技动员现代装备维修保障基地建设经费	--	60,000.00	与收益相关
其他补助	121,708.10	452,150.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>32,219,822.05</b>	<b>20,903,381.90</b>	

说明:

(1) 政府补助的具体信息, 详见附注十三、3、政府补助。

#### 42、投资收益

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	7,480,683.42	7,583,449.04
处置可供出售金融资产取得的投资收益	28,342.26	3,714,829.09
购买银行理财产品取得的理财收益	16,901,343.85	15,002,412.12
权益法核算的长期股权投资收益	-450,576.23	11,258.06
<b>合 计</b>	<b>23,959,793.30</b>	<b>26,311,948.31</b>

43、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-215,384.29	144,098.64
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	--	1,663,393.25
<b>合 计</b>	<b>-215,384.29</b>	<b>1,807,491.89</b>

44、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	136,310.86	1,081,895.05	136,310.86
政府补助	--	1,064,300.00	--
其他	628,590.32	5,256.14	628,590.32
<b>合 计</b>	<b>764,901.18</b>	<b>2,151,451.19</b>	<b>764,901.18</b>

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
工信部制造业单项冠军奖励款	--	1,000,000.00	与收益相关
黄标车补助	--	64,300.00	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>1,064,300.00</b>	

45、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	13,228.00	210,000.00	13,228.00
公益性捐赠支出	74,348.34	600,000.00	74,348.34
非流动资产毁损报废损失	124.50	70,908.70	124.50
罚款滞纳金	72,035.71	22,692.04	72,035.71

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	551,599.56	569,436.36	551,599.56
合 计	711,336.11	1,473,037.10	711,336.11

46、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,852,351.99	9,557,872.09
递延所得税费用	-5,544,518.52	-331,155.30
合 计	6,307,833.47	9,226,716.79

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	90,846,030.25	77,824,013.69
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	13,626,904.54	11,673,602.05
某些子公司适用不同税率的影响	-1,348,703.75	-828,128.46
对以前期间当期所得税的调整	177,479.11	-984,755.13
权益法核算的合营企业和联营企业损益	28,695.93	-1,688.71
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,083,212.01	-1,137,517.36
不可抵扣的成本、费用和损失	545,390.06	427,541.91
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-39,881.07	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-4,873,720.17	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	6,385,233.36	3,950,058.97
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-7,184,484.66	-4,404,220.64
其他	74,132.13	531,824.16
所得税费用	6,307,833.47	9,226,716.79

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助款	21,650,810.59	9,647,455.00

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息收入	1,178,586.27	943,159.06
收回开具银行承兑汇票保证金	9,882,252.78	1,742,500.00
收回保证金、员工备用金等往来款	2,220,834.84	4,461,255.81
代收补助奖励	-	119,747.84
收到其他往来款	2,745,269.78	2,224,245.23
<b>合 计</b>	<b>37,677,754.26</b>	<b>19,138,362.94</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用中除职工薪酬、税费外的日常支出等	69,067,480.28	59,489,266.25
支付开具银行承兑汇票保证金	17,431,353.29	3,274,865.13
支付银行手续费等支出	509,081.82	343,844.71
支付捐赠支出	74,348.34	600,000.00
支付罚款及滞纳金支出	71,970.27	22,176.64
支付其他营业外支出	473,114.68	529,787.81
支付保证金、员工备用金等往来款	241,000.00	1,599,168.71
支付其他往来款	4,430,609.54	2,301,490.89
<b>合 计</b>	<b>92,298,958.22</b>	<b>68,160,600.14</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到航空关节轴承研保项目项目拨款银行存款利息	71,901.04	235,074.99
收回结构性存款等理财产品的净额	103,000,000.00	120,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>103,071,901.04</b>	<b>120,235,074.99</b>

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款等理财产品净额	5,325,000.00	32,500,000.00
航空关节轴承研保项目项目支出	19,407.00	360,943.95
<b>合 计</b>	<b>5,344,407.00</b>	<b>32,860,943.95</b>

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收购三明齿轮箱职工股	--	748,210.25
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>748,210.25</b>

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	84,538,196.78	68,597,296.90
加：资产减值准备	28,693,861.33	27,094,198.03
固定资产折旧、投资性房地产折旧	59,593,039.06	58,215,252.28
无形资产摊销	3,946,144.98	4,249,345.17
长期待摊费用摊销	-	-
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）	215,384.29	- 1,807,491.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	124.50	70,908.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	7,464,685.72	9,945,953.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,959,793.30	-26,311,948.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,544,518.52	-331,155.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-86,902,037.93	-89,501,946.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	56,937,368.82	-156,594,026.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,220,856.96	33,972,944.82
其他	1,862,206.57	2,339,906.86
经营活动产生的现金流量净额	<b>85,623,805.34</b>	<b>-70,060,761.64</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	184,154,351.81	132,816,345.68
减：现金的期初余额	132,816,345.68	140,734,416.32
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	51,338,006.13	-7,918,070.64

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明 1：“其他”项目系本年专项准备的变动净额。

说明 2：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 229,991,554.09 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	184,154,351.81	132,816,345.68
其中：库存现金	29,474.52	13,170.35
可随时用于支付的银行存款	184,124,877.29	132,803,175.33
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	184,154,351.81	132,816,345.68

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,076,107.58	开具银行承兑汇票/借款保证金
应收票据	13,538,245.93	开具银行承兑汇票提供质押担保
固定资产	33,154,168.84	授信抵押担保
无形资产	8,997,246.65	用于借款抵押担保
合 计	79,765,769.00	

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	686,631.61	6.8632	4,712,490.07
应收账款			
其中：美元	2,972,902.93	6.8632	20,403,627.39
欧元	1,366,207.87	7.8473	10,721,043.02
应付账款			
其中：美元	936,000.00	6.8632	6,423,955.20
其他应付款			
其中：美元	303,280.00	6.8632	2,081,471.30

(2) 境外经营实体

说明：根据本公司董事会 2015 年 2 月 16 日第六届六次董事会决议，同意本公司与美国 Allawos & Company 合作，由本公司出资 3 万美元在美国特拉华州注册设立美国龙轴，本

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司持有股权比例 75%，其余 25% 股权由本公司无偿授予 Allawos & Company。截至 2018 年 12 月 31 日该公司尚无经营业务。

## 六、合并范围的变动

### 1、其他

报告期内，本公司合并范围未发生变动。

## 七、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	
金柁汽车	福建漳州	福建漳州	机械	90		设立
金田机械	福建漳州	福建漳州	机械	100		设立
金昌龙机械	福建漳州	福建漳州	机械零部件	100		设立
新龙轴	福建漳州	福建漳州	汽车机械零部件	100		设立
永安轴承	福建永安	福建永安	机械	88.29		同一控制下企业合并
三明齿轮箱	福建三明	福建三明	机械	96.684		同一控制下企业合并
金驰汽车	福建漳州	福建漳州	机械	90		同一控制下企业合并
龙冠贸易	福建漳州	福建漳州	批发、零售	79.5	20.5	非同一控制下企业合并
长沙波德	湖南长沙	湖南长沙	机械制造	55		非同一控制下企业合并
红旗股份	福建漳州	福建漳州	针织机制造	47.28		非同一控制下企业合并
闽台龙玛	福建漳州	福建漳州	机械	75		设立
金昌龙房地产	福建漳州	福建漳州	房地产开发	100		设立
龙溪检测	福建漳州	福建漳州	技术服务	100		设立
美国龙轴	美国	美国	机械	75		设立

说明：①2013 年 12 月本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司在无偿受让福建省机电（控股）有限责任公司原持有的 32.61% 红旗股份股权后，漳州市九龙江集团有限公司合计持有红旗股份 52.72% 股权。本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司将持有红旗股份 52.72% 股权全权委托本公司行使股东权力和表决权，漳州市九龙江集团有限公司享有分红权，不参与红旗股份公司的经营管理。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司拥有对红旗股份 100% 的表决权股份。

②子公司金昌龙房地产注册后实际未运营，本公司亦实际未出资。

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
永安轴承	11.71	275,253.80	-	9,277,388.19
三明齿轮箱	3.316	-73,714.50	-	-1,643,996.35
红旗股份	52.72	-506,205.60	-	3,977,559.20
闽台龙玛	25.00	-3,008,164.44	-	14,806,702.02

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
永安轴承	180,571,141.90	131,728,414.95	312,299,556.85	177,298,892.37	54,111,663.30	231,410,555.67
三明齿轮箱	78,138,901.16	78,635,428.99	156,774,330.15	167,123,544.01	38,010,568.87	205,134,112.88
红旗股份	55,109,699.16	26,179,193.50	81,288,892.66	67,731,011.49	89,917.68	67,820,929.17
闽台龙玛	106,346,163.50	112,027,986.75	218,374,150.25	56,655,450.80	72,172,913.57	128,828,364.37

续(1):

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
永安轴承	151,637,577.16	141,008,770.62	292,646,347.78	137,298,321.10	76,421,831.89	213,720,152.99
三明齿轮箱	74,063,839.04	84,375,917.42	158,439,756.46	162,551,081.63	42,366,205.18	204,917,286.81
红旗股份	60,458,907.15	15,142,579.18	75,601,486.33	75,192,380.24	239,390.89	75,431,771.13
闽台龙玛	115,226,430.44	109,295,793.59	224,522,224.03	23,123,814.17	100,075,961.54	123,199,775.71

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
永安轴承	201,142,463.21	2,350,587.50	1,907,926.25	-24,254,561.41
三明齿轮箱	66,005,663.02	-2,222,994.63	-2,555,247.88	8,686,042.13
红旗股份	67,777,309.17	-960,177.53	-960,177.53	3,290,612.88
闽台龙玛	28,055,732.11	-12,032,657.75	-12,032,657.75	-5,010,132.67

续(3):

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
永安轴承	178,188,145.08	3,657,961.69	4,072,821.59	-3,354,266.04

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三明齿轮箱	58,152,416.71	-8,645,667.62	-8,562,483.83	3,276,821.46
红旗股份	57,853,544.95	-1,260,887.81	-1,260,887.81	-15,220,941.72
闽台龙玛	20,695,329.12	-4,878,354.26	-4,878,354.26	-24,065,467.64

说明：子公司红旗股份的上述财务数据以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建龙孚轴承有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	45		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	福建龙孚轴承有限公司	
	期末数	期初数
流动资产	14,444,336.34	15,025,017.92
非流动资产	374,932.57	--
<b>资产合计</b>	<b>14,819,268.91</b>	<b>15,025,017.92</b>
流动负债	795,531.51	--
非流动负债	--	--
<b>负债合计</b>	<b>795,531.51</b>	<b>--</b>
净资产	14,023,737.40	15,025,017.92
其中：少数股东权益	4,463,055.57	5,013,759.86
归属于母公司的所有制权益	9,560,681.83	10,011,258.06
按持股比例计算的净资产份额	9,560,681.83	10,011,258.06
<b>对联营企业权益投资的账面价值</b>	<b>9,560,681.83</b>	<b>10,011,258.06</b>

续：

项 目	福建龙孚轴承有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	--	--
净利润	-1,001,280.52	25,017.92

项 目	福建龙孚轴承有限公司	
	本期发生额	上期发生额
综合收益总额	-1,001,280.52	25,017.92

## 八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务

状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 20.71%（2017 年：15.69%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 76.50%（2017 年：61.77%）。

## （2）流动性风险

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

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 53,513.72 万元（2017 年 12 月 31 日：49,987.01 万元）。

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期 末 数				
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	7,000.00	--	--	--	7,000.00
应付票据	3,785.53	--	--	--	3,785.53
应付账款	13,846.23	--	--	--	13,846.23
应付利息	31.13	--	--	--	31.13
应付股利	65.62	--	--	--	65.62
其他应付款	2,290.59	--	--	--	2,290.59
一年内到期的长期借款	16,500.00	--	--	--	16,500.00

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数				
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	合 计
预计负债	15.39	--	--	--	15.39
长期借款	0.00	7,200.00	--	--	7,200.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>43,534.48</b>	<b>7,200.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>50,734.48</b>

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期初数				
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	5,000.00	-	-	-	5,000.00
应付票据	5,886.34	-	-	-	5,886.34
应付账款	14,701.47	1,297.86	537.12	203.01	16,739.46
应付利息	31.23	-	-	-	31.23
应付股利	-	-	-	44.40	44.40
其他应付款	1,340.45	266.74	748.47	453.54	2,809.20
一年内到期的长期借款	200.00	-	-	-	200.00
预计负债	33.20	--	--	--	33.20
长期借款	--	16,500.00	10,000.00	--	26,500.00
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>27,192.69</b>	<b>18,064.60</b>	<b>11,285.59</b>	<b>700.95</b>	<b>57,243.83</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

### （3）市场风险

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

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期、长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2018 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	850.54	656.85	2,511.61	2,437.39
欧元	--	--	1,072.11	479.68
<b>合 计</b>	<b>850.54</b>	<b>656.85</b>	<b>3,583.72</b>	<b>2,917.07</b>

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下（单位：人民币万元）：

税后利润上升（下降）	本年数		上年数	
美元汇率上升	3%	42.36	3%	45.40
美元汇率下降	-3%	-42.36	-3%	-45.40
欧元汇率上升	7%	63.79	7%	28.54
欧元汇率下降	-7%	-63.79	-7%	-28.54

## 2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 29.98%（2017 年 12 月 31 日：31.21%）。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2018年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量
<b>一、持续的公允价值计量</b>	
可供出售金融资产	231,969,330.67
1. 债务工具投资	--
2. 权益工具投资	231,969,330.67
3. 其他	--

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、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 (万元)	母公司对 本公司持 股比例%	母公司对 本公司表 决权比
漳州市九龙江集团有限公司	福建漳州	基础设施建设；投资；建筑材料、普通机械、电器设备、等批发、零售；土地收储；自营和代理商品及技术的进出口；	200,000.00	37.85%	37.85%

本公司最终控制方是：漳州市国有资产监督管理委员会

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本集团的其他关联方情况

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本集团关系
漳州市机电投资有限公司	同一控股股东
福建龙孚轴承有限公司	联营企业
玛科技股份有限公司	与子公司闽台龙玛的少数股东龙恩直线科技有限公司受同一最终控制人李茂 控制

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	定价策略
玛科技股份有限公司	直线滑轨毛坯件	505,365.09	3,219,360.80	市场价格
玛科技股份有限公司	直线滑轨成品	--	3,644,487.20	市场价格
玛科技股份有限公司	模具	--	456,248.00	市场价格
玛科技股份有限公司	技术服务费	1,006,500.00	438,540.00	市场价格

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额	定价策略
玛科技股份有限公司	加工服务费	199,810.00	--	市场价格
福建龙孚轴承有限公司	销售运输设备	70,400.51	--	市场价格

(2) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
闽台龙玛	100,000,000.00	2017/6/15	2023/6/11	否

说明：

(3) 关联方托管

详见报表附注七之 1 (1)。

(4) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 17 人，上期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,489,770.33	4,424,519.06

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鋼玛科技股份有限公司	149,970.00	7,498.50	--	--
其他应收款	福建龙孚轴承有限公司	865,932.02	43,296.60	--	--
其他应收款	漳州市机电投资有限公司	70,098.24	3,504.91	--	--

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	漳州市机电投资有限公司	--	802,473.94
应付账款	玛科技股份有限公司	3,296,873.37	7,305,890.67

十一、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	48,822,059.52	61,160,112.00

截至2018年12月31日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本集团提供的担保事项详见本附注十、5(2)。

截至2018年12月31日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

根据本公司董事会2019年4月23日第七届第十二次董事会决议，本公司2018年利润分

配预为以本次非公开发行后的总股本 399,553,571 股份数为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金股利 1 元（含税），共计 39,955,357.10 元，其余未分配利润结转下一年度；资本公积金不转增股本。上述利润分配预案尚须经股东大会批准。

截至 2019 年 4 月 23 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### 1、终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
终止经营收入（A）	2,651,110.00	4,308,970.28
减：终止经营费用（B）	867,172.86	3,289,290.64
加：终止经营投资收益（C）	129,718.37	102,497.41
终止经营利润总额（D）	1,913,655.51	1,124,860.48
减：终止经营所得税费用（E）	--	780,111.23
终止经营净利润（J=E+F+I）	1,913,655.51	344,749.25
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	1,726,125.79	251,995.89

说明：

1、本期实现的持续经营利润为 82,624,541.27，其中归属于母公司股东的持续经营利润为 86,026,035.15。

2、金柁汽车原主要生产和销售汽车转向器及配件，新龙轴原生产和销售汽车电子产品、汽车机电产品，本集团出于经营业务规划调整的考虑，终止了该等公司的经营业务，目前尚未清算完毕。本年终止经营净利润 191.37 万主要系子公司金柁汽车本年处置存货产生的收益以及子公司新龙轴投资结构性存款获得的投资收益。

#### 2、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- ① 轴承产品分部；
- ② 齿轮箱分部；
- ③ 针织机分部；
- ④ 其他分部（汽车配件、粉末冶金等）。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	轴承产品	齿轮箱	针织机	其他	抵销	合计
营业收入	866,534,631.18	66,005,663.02	67,777,309.17	91,983,632.37	66,483,367.21	1,025,817,868.53
其中：对外交易收入	866,499,287.92	66,005,663.02	67,777,309.17	25,535,608.42	--	1,025,817,868.53
分部间交易收入	35,343.26	--	--	66,448,023.95	66,483,367.21	--
其中：主营业务收入	686,944,109.11	60,730,738.39	64,980,633.43	84,609,546.75	38,380,125.95	858,884,901.73
营业成本	610,624,689.00	52,510,438.49	57,326,178.90	75,046,698.05	55,653,314.96	739,854,689.48
其中：主营业务成本	462,234,783.86	49,802,412.72	56,560,690.63	70,908,066.92	44,116,677.18	595,389,276.95
营业费用	34,351,492.68	3,364,659.23	7,495,503.08	2,088,096.82	--	47,299,751.81
营业利润/(亏损)	98,060,376.29	-2,346,032.05	-969,653.03	-15,245,309.88	-11,293,083.85	90,792,465.18
资产总额	2,838,019,111.86	156,774,330.15	81,288,892.66	524,006,752.16	937,175,342.66	2,662,913,744.17
负债总额	761,906,440.28	205,134,112.88	67,820,929.17	156,468,013.26	392,856,423.99	798,473,071.60

续上表

上期或上期期末	轴承产品	齿轮箱	针织机	其他	抵销	合计
营业收入	756,301,894.65	58,152,416.71	57,853,544.95	79,423,157.63	61,258,946.23	890,472,067.71
其中：对外交易收入	756,173,906.78	57,894,401.43	57,853,544.95	18,550,214.55	--	890,472,067.71
分部间交易收入	127,987.87	258,015.28	--	60,872,943.08	61,258,946.23	--
其中：主营业务收入	609,075,022.52	54,478,747.24	56,649,887.27	70,256,034.18	37,310,144.03	753,149,547.18
营业成本	533,228,456.68	45,611,210.65	45,202,651.72	60,547,207.57	50,940,267.95	633,649,258.67
其中：主营业务成本	413,070,902.27	44,122,604.55	44,710,565.08	56,912,810.63	40,542,674.27	518,274,208.26
营业费用	28,719,941.40	295,047.23	450,924.90	1,762,601.86	--	37,942,201.39
营业利润/(亏损)	94,132,092.15	-9,517,491.27	-1,252,955.71	-2,754,738.94	3,461,306.63	77,145,599.60
资产总额	2,878,332,388.57	158,439,756.46	75,601,486.33	528,441,870.01	831,380,351.03	2,809,435,150.34
负债总额	736,444,197.29	204,917,286.81	75,431,771.13	148,747,958.39	287,478,779.31	878,062,434.31

说明：子公司红旗股份的上述针织机财务数据以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整。

（2）其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

项 目	本期发生额	上期发生额
轴承产品	686,908,765.85	608,947,034.65
齿轮箱	60,730,738.39	54,220,731.96
针织机	64,980,633.43	56,649,887.27
材料让售	150,070,592.37	116,665,984.24

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
废料销售	4,615,447.87	4,439,389.68
租赁收入	9,380,267.61	8,342,152.35
其他	49,131,423.01	41,206,887.56
<b>合 计</b>	<b>1,025,817,868.53</b>	<b>890,472,067.71</b>

地区信息

本期或本期期末	中国境内	香港及澳门	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	844,494,466.24	413,078.88	180,910,323.41	-	1,025,817,868.53
非流动资产	927,649,106.99	-	-	-	927,649,106.99

续上表

上期或上期期末	中国境内	香港及澳门	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	749,140,993.97	754,683.03	140,576,390.71	-	890,472,067.71
非流动资产	941,486,993.99	-	-	-	941,486,993.99

③ 对主要客户的依赖程度

本集团无对单一客户依赖的情况。

3、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
三明三齿搬迁技改项目补助	财政拨款	41,836,727.04	--	4,076,310.45	--	37,760,416.59	其他收益	与资产相关
永安永轴搬迁技改项目补助	财政拨款	39,431,991.41	--	4,099,943.29	--	35,332,048.12	其他收益	与资产相关
高端关节轴承技术改造项目	财政拨款	17,560,261.77	--	2,018,862.36	--	15,541,399.41	其他收益	与资产相关
重型卡车推力杆用关节轴承补助	财政拨款	9,376,542.77	--	1,371,782.64	--	8,004,760.13	其他收益	与资产相关
产业振兴和技术改造款	财政拨款	6,266,944.43	--	256,666.67	--	6,010,277.76	其他收益	与资产相关
永安永轴车用轴承技改项目土地补助款	财政拨款	5,171,250.00	--	118,200.00	--	5,053,050.00	其他收益	与资产相关
特种关节轴承项目	财政拨款	4,900,434.21	--	1,081,414.08	--	3,819,020.13	其他收益	与资产相关

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产 相关/ 与收益 相关
国家企业技术中心建设项目	财政拨款	4,643,241.85	--	265,882.32	--	4,377,359.53	其他收益	与资产 相关
智能制造装备发展专项补助	财政拨款	4,153,870.03	--	894,206.88	--	3,259,663.15	其他收益	与资产 相关
高端石墨烯轴承专用润滑脂研发	财政拨款	1,499,342.00	500,000.00	16,028.25	--	1,983,313.75	其他收益	与资产 相关
创新平台研发设备补助	财政拨款	736,345.36	--	91,948.80	--	644,396.56	其他收益	与资产 相关
产业技工培养基地专项补助	财政拨款	510,521.76	--	83,921.28	--	426,600.48	其他收益	与资产 相关
高端自润滑关节轴承研发及产业化	财政拨款	325,803.44	--	101,492.16	--	224,311.28	其他收益	与资产 相关
2016年创新科技项目资金	财政拨款	271,416.11	--	271,416.11	--	--	其他收益	与收益 相关
国家级技能大师工作室补助	财政拨款	136,246.20	--	--	--	136,246.20	其他收益	与收益 相关
精密直线导轨滑块一体包覆射出项目	财政拨款	75,961.54	--	6,923.08	--	69,038.46	其他收益	与资产 相关
STS 计划配套项目	财政拨款	44,389.44	--	44,389.44	--	--	其他收益	与收益 相关
福建省高端关节轴承工程研究中心	财政拨款	--	2,500,000.00	19,540.34	--	2,480,459.66	其他收益	与资产 相关
18-RD01 省重大专项-模塑	财政拨款	--	1,800,000.00	705,656.96	--	1,094,343.04	其他收益	与收益 相关
技能大师工作室	财政拨款	--	200,000.00	--	--	200,000.00	其他收益	与收益 相关
<b>合计</b>		<b>136,941,289.36</b>	<b>5,000,000.00</b>	<b>15,524,585.11</b>	<b>--</b>	<b>126,416,704.25</b>		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损 益的金额	本期计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
由递延收益转入的政府补助	财政拨款	16,147,934.90	15,524,585.11	其他收益	与资产相关/ 与收益相关
铝合金轴承项目补助	财政拨款	--	10,800,000.00	其他收益	与收益相关
科研补助经费	财政拨款	--	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	--	450,881.26	其他收益	与收益相关
政府人才补助	财政拨款	--	375,000.00	其他收益	与收益相关
增产增效奖	财政拨款	50,000.00	362,400.00	其他收益	与收益相关

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2017 高水平科技研发创新平台补助经费	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年第二批小微企业科技创新奖励款	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
国家省级重点实验室工程技术研究中心奖励	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
2018 年高水平科技研发补助	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
制造业企业调峰生产奖励资金	财政拨款	--	259,535.00	其他收益	与收益相关
第一批企业高级管理经营人才奖励	财政拨款	--	250,000.00	其他收益	与收益相关
2016 年度标准化奖励金	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
2017 年度福建省企业年中及单项研发经费	财政拨款	--	170,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴款	财政拨款	131,400.00	167,473.58	其他收益	与收益相关
2017 年度博士后省级财政资助经费	财政拨款	--	160,000.00	其他收益	与收益相关
规模企业补助	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
军民融合专项奖励资金	财政拨款	--	78,239.00	其他收益	与收益相关
百人计划奖励	财政拨款	750,000.00	--	其他收益	与收益相关
省外中标奖励金	财政拨款	690,200.00	--	其他收益	与收益相关
小微企业市外中标奖励金	财政拨款	465,500.00	--	其他收益	与收益相关
福建省企业年中及单项研发经费	财政拨款	396,500.00	--	其他收益	与收益相关
研发创新补助	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
工业发展基金项目补助款	财政拨款	253,000.00	--	其他收益	与收益相关
福建省知识产权优势企业奖励	财政拨款	250,000.00	--	其他收益	与收益相关
装载机变速箱研发及产业化项目	财政拨款	160,000.00	--	其他收益	与收益相关
滚动直线导轨在线快速精密检测技术研发补助	财政拨款	160,000.00	--	其他收益	与收益相关
发明专利补贴	财政拨款	110,400.00	--	其他收益	与收益相关

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
中心科技进步奖金	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
无心外圆磨床设备自动化联线研发项目经费	财政拨款	90,000.00	--	其他收益	与收益相关
高端叉车轴承研发补助经费	财政拨款	80,000.00	--	其他收益	与收益相关
调峰奖励	财政拨款	99,115.00	--	其他收益	与收益相关
电价补贴	财政拨款	92,879.00	--	其他收益	与收益相关
外贸政策补助资金	财政拨款	64,303.00	--	其他收益	与收益相关
科技动员现代装备维修保障基地建设经费	财政拨款	60,000.00	--	其他收益	与收益相关
其他补助	财政拨款	452,150.00	121,708.10	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>20,903,381.90</b>	<b>32,219,822.05</b>		

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据	132,486,440.43	161,419,130.21
应收账款	117,776,843.84	102,712,358.35
<b>合计</b>	<b>250,263,284.27</b>	<b>264,131,488.56</b>

##### (1) 应收票据

种类	期末数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	74,516,633.57	--	74,516,633.57
商业承兑汇票	60,279,601.66	2,309,794.80	57,969,806.86
<b>合计</b>	<b>134,796,235.23</b>	<b>2,309,794.80</b>	<b>132,486,440.43</b>

续上表

种类	期初数		
	期末余额	坏账准备	期末账面价值
银行承兑汇票	106,179,970.96	--	106,179,970.96
商业承兑汇票	55,239,159.25	--	55,239,159.25
<b>合计</b>	<b>161,419,130.21</b>		<b>161,419,130.21</b>

说明：年末本集团对于具有金融许可证的非银行金融机构所承兑的商业承兑汇票不计

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

提坏账准备。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	37,362,258.71	--

②期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
商业承兑票据	100,000.00

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	135,694,243.30	100.00	17,922,944.33	13.21	117,771,298.97
合并报表范围内关联方往来组合	5,544.87	--	--		5,544.87
组合小计	135,699,788.17	100.00	17,922,944.33	13.21	117,776,843.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>135,699,788.17</b>	<b>100.00</b>	<b>17,922,944.33</b>	<b>13.21</b>	<b>117,776,843.84</b>

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	119,627,831.29	100.00	16,915,472.94	14.14	102,712,358.35
组合小计	119,627,831.29	100.00	16,915,472.94	14.14	102,712,358.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>119,627,831.29</b>	<b>100.00</b>	<b>16,915,472.94</b>	<b>14.14</b>	<b>102,712,358.35</b>

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	117,578,132.58	86.65	5,878,906.63	5	111,699,225.95
1 至 2 年	4,397,069.97	3.24	439,707.00	10	3,957,362.97
2 至 3 年	1,575,865.04	1.16	315,173.01	20	1,260,692.03
3 至 4 年	1,261,474.76	0.93	630,737.38	50	630,737.38
4 至 5 年	1,116,403.22	0.82	893,122.58	80	223,280.64
5 年以上	9,765,297.73	7.2	9,765,297.73	100	--
<b>合 计</b>	<b>135,694,243.30</b>	<b>100</b>	<b>17,922,944.33</b>	<b>13.21</b>	<b>117,771,298.97</b>

续上表

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	101,957,186.32	85.22	5,097,859.32	5.00	96,859,327.00
1 至 2 年	3,369,048.83	2.82	336,904.88	10.00	3,032,143.95
2 至 3 年	1,855,118.67	1.55	371,023.73	20.00	1,484,094.94
3 至 4 年	1,992,815.86	1.67	996,407.93	50.00	996,407.93
4 至 5 年	1,701,922.63	1.42	1,361,538.10	80.00	340,384.53
5 年以上	8,751,738.98	7.32	8,751,738.98	100.00	-
<b>合 计</b>	<b>119,627,831.29</b>	<b>100.00</b>	<b>16,915,472.94</b>	<b>14.14</b>	<b>102,712,358.35</b>

① 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,007,471.39 元；本期无收回或转回坏账准备。

② 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 42,793,451.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 31.54%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,139,672.58 元。

2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息	--	68,388.07
应收股利	45,905,795.00	45,839,025.00
其他应收款	10,143,638.88	9,641,048.15

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	56,049,433.88	55,548,461.22
(1) 应收利息		
项 目	期末数	期初数
委托贷款	--	68,388.07
(2) 应收股利		
项 目	期末数	期初数
永安轴承	28,957,459.18	28,957,459.18
金舵汽车	2,032,406.67	2,032,406.67
三明齿轮箱	14,849,159.15	14,849,159.15
长沙波德	66,770.00	--
合 计	45,905,795.00	45,839,025.00

其中，重要的账龄超过1年的应收股利如下：

项 目	期末数	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
永安轴承	28,957,459.18	5年以上	支持子公司经营发展，尚未收取	合并范围内子公司
金舵汽车	2,032,406.67	5年以上	支持子公司经营发展，尚未收取	合并范围内子公司
三明齿轮箱	14,849,159.15	5年以上	支持子公司经营发展，尚未收取	合并范围内子公司
合 计	45,839,025.00			

(3) 其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	5,112,903.08	42.23	1,964,385.64	38.42	3,148,517.44
合并报表范围内关联方往来组合	6,995,121.44	57.77	--	--	6,995,121.44

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
组合小计	12,108,024.52	100.00	1,964,385.64	16.22	10,143,638.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>12,108,024.52</b>	<b>100.00</b>	<b>1,964,385.64</b>	<b>16.22</b>	<b>10,143,638.88</b>

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,028,780.70	100.00	2,387,732.55	19.85	9,641,048.15
其中：账龄组合	12,028,780.70	100.00	2,387,732.55	19.85	9,641,048.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>12,028,780.70</b>	<b>100.00</b>	<b>2,387,732.55</b>	<b>19.85</b>	<b>9,641,048.15</b>

A、账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,363,396.91	46.22	118,169.84	5	2,245,227.07
1至2年	968,978.73	18.95	96,897.87	10	872,080.86
2至3年	20,840.58	0.41	4,168.12	20	16,672.46
3至4年	25,074.10	0.49	12,537.05	50	12,537.05
4至5年	10,000.00	0.2	8,000.00	80	2,000.00
5年以上	1,724,612.76	33.73	1,724,612.76	100	0.00
<b>合 计</b>	<b>5,112,903.08</b>	<b>100.00</b>	<b>1,964,385.64</b>	<b>38.42</b>	<b>3,148,517.44</b>

续上表

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	9,845,739.87	81.85	492,286.99	5.00	9,353,452.88
1至2年	94,376.97	0.78	9,437.70	10.00	84,939.27
2至3年	217,555.00	1.81	43,511.00	20.00	174,044.00

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3至4年	10,000.00	0.08	5,000.00	50.00	5,000.00
4至5年	118,060.00	0.98	94,448.00	80.00	23,612.00
5年以上	1,743,048.86	14.49	1,743,048.86	100.00	-
<b>合计</b>	<b>12,028,780.70</b>	<b>100.00</b>	<b>2,387,732.55</b>	<b>19.85</b>	<b>9,641,048.15</b>

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-423,346.91元。

③其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	7,931,151.70	6,023,590.58
备用金	1,932,248.64	2,485,290.89
保证金及押金	244,992.00	296,070.00
代垫款项	51,603.91	148,716.16
其他单位往来	1,948,028.27	3,075,113.07
<b>合计</b>	<b>12,108,024.52</b>	<b>12,028,780.70</b>

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
闽台龙玛直 线科技股份	关联方往来	3,419,385.16	1年以内	28.24	170,969.26
福建省三明 齿轮箱有限	关联方往来	1,460,956.75	1年以内	12.07	73,047.84
福建红旗股 份有限公司	关联方往来	1,006,856.10	1年以内	8.32	50,342.81
东山县土地 局	土地出让款	900,000.00	5年以上	7.43	900,000.00
福建龙孚轴 承有限公司	关联方往来	865,932.02	1年以内	7.15	43,296.60
<b>合计</b>	--	<b>7,653,130.03</b>	--	<b>63.21</b>	<b>1,237,656.51</b>

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	575,578,182.68	18,915,000.00	556,663,182.68	563,337,555.18	-	563,337,555.18
对联营企业投资	9,560,681.83	-	9,560,681.83	10,011,258.06	-	10,011,258.06
<b>合计</b>	<b>585,138,864.51</b>	<b>18,915,000.00</b>	<b>566,223,864.51</b>	<b>573,348,813.24</b>	<b>-</b>	<b>573,348,813.24</b>

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永安轴承	83,764,848.42	--	--	83,764,848.42	--	--
三明齿轮箱	70,305,178.94	--	--	70,305,178.94	--	--
金舵汽车	4,500,000.00	--	--	4,500,000.00	--	--
金驰汽车	4,500,000.00	--	--	4,500,000.00	--	--
龙冠贸易	255,810.00	--	--	255,810.00	--	--
长沙波德	1,650,000.00	--	--	1,650,000.00	--	--
金田机械	500,000.00	--	--	500,000.00	--	--
金昌龙机械	243,000,000.00	10,000,000.00	--	253,000,000.00	--	--
红旗股份	51,165,000.00	--	--	51,165,000.00	14,215,000.00	14,215,000.00
新龙轴	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	4,700,000.00	4,700,000.00
闽台龙玛	90,000,000.00	--	--	90,000,000.00	--	--
美国龙轴	3,696,717.82	1,240,627.50	--	4,937,345.32	--	--
龙溪检测	--	1,000,000.00	--	1,000,000.00	--	--
<b>合计</b>	<b>563,337,555.18</b>	<b>12,240,627.50</b>	<b>--</b>	<b>575,578,182.68</b>	<b>18,915,000.00</b>	<b>18,915,000.00</b>

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			
<b>联营企业</b>											
福建龙孚轴承有限公司	10,011,258.06	--	--	-450,576.23	--	--	--	--	--	9,560,681.83	--

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	528,389,815.66	331,132,988.32	454,024,912.54	283,319,629.17
其他业务	137,002,352.31	109,893,619.52	123,031,580.63	100,128,040.44

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	259,270.00	--
权益法核算的长期股权投资收益	-450,576.23	11,258.06
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	7,470,418.14	7,577,260.40
处置可供出售金融资产取得的投资收益	28,342.26	3,714,829.09
购买银行理财产品取得的理财收益	13,948,302.49	13,241,188.97
<b>合 计</b>	<b>21,255,756.66</b>	<b>24,544,536.52</b>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-215,384.29
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	32,219,822.05
委托他人投资或管理资产的损益	16,901,343.85
债务重组损益	123,082.86
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	28,342.26
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,824,159.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-69,517.78
非经常性损益总额	53,811,848.58
减：非经常性损益的所得税影响数	7,676,021.97
非经常性损益净额	46,135,826.61
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,921,962.83
归属于公司普通股股东的非经常性损益	44,213,863.78

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.70	0.2196	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.33	0.1090	-

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司  
 财务报表附注  
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续

每股收益的计算	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润	87,752,160.94	71,015,993.64
其中：持续经营净利润	86,026,035.15	70,763,997.75
终止经营净利润	1,726,125.79	251,995.89
基本每股收益	0.2196	0.1777
其中：持续经营基本每股收益	0.2153	0.1771
终止经营基本每股收益	0.0043	0.0006
稀释每股收益	-	-
其中：持续经营稀释每股收益	-	-
终止经营稀释每股收益	-	-

说明：（1）终止经营情况见附注十三、1；  
 （2）本公司无稀释因素。

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

2019 年 4 月 23 日

