

洛阳轴研科技股份有限公司

审计报告

信会师报字[2017]第 ZG10568 号

# 洛阳轴研科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并及公司资产负债表	1-4
	合并及公司利润表	5-6
	合并及公司现金流量表	7-8
	合并及公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-78

# 审计报告

信会师报字[2017]第 ZG10568 号

洛阳轴科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的洛阳轴研科技股份有限公司（以下简称“轴研科技”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

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

## 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，轴研科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：郭健

中国注册会计师：李娅丽

中国·上海

二〇一七年 三月二十一日

## 1、合并资产负债表

编制单位：洛阳轴研科技股份有限公司

2016年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	353,957,013.99	225,246,466.84
结算备付金		
拆出资金		
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	95,361,570.90	81,910,004.11
应收账款	139,866,368.11	162,362,744.59
预付款项	14,867,254.51	17,508,204.46
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利	634,098.14	256,598.14
其他应收款	5,684,867.51	4,363,683.83
买入返售金融资产		
存货	375,074,573.17	389,086,062.29
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,563,263.06	27,010,474.02
流动资产合计	996,009,009.39	907,744,238.28
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	8,246,590.31	8,246,590.31
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	105,146,536.11	6,166,121.82
投资性房地产		
固定资产	647,249,330.18	696,230,081.42
在建工程	297,875,058.84	310,732,456.00
工程物资		
固定资产清理	206,747.57	85,259.72
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	206,409,158.05	234,871,391.93

开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	10,749,447.82	27,512,222.88
其他非流动资产	68,358,709.49	51,105,950.17
非流动资产合计	1,344,241,578.37	1,334,950,074.25
资产总计	2,340,250,587.76	2,242,694,312.53
流动负债：		
短期借款	458,300,000.00	460,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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		27,164,042.72
应付账款	205,790,594.79	214,858,991.21
预收款项	42,762,226.84	38,695,045.83
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	47,239,525.06	39,945,950.63
应交税费	33,363,445.47	19,581,624.04
应付利息	657,619.37	1,116,197.62
应付股利	48,484.55	142,004.55
其他应付款	18,042,538.77	15,328,552.04
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	14,044,832.37	29,500,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	820,249,267.22	846,332,408.64
非流动负债：		
长期借款	25,000,000.00	75,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	44,737,661.27	
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	80,009,932.83	93,552,500.00

递延所得税负债		8,886,608.98
其他非流动负债		
非流动负债合计	149,747,594.10	177,439,108.98
负债合计	969,996,861.32	1,023,771,517.62
所有者权益：		
股本	353,609,448.00	340,565,970.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	821,039,432.78	697,444,326.68
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	996,341.05	873,554.95
盈余公积	53,758,123.29	48,844,449.34
一般风险准备		
未分配利润	136,054,054.70	128,389,624.01
归属于母公司所有者权益合计	1,365,457,399.82	1,216,117,924.98
少数股东权益	4,796,326.62	2,804,869.93
所有者权益合计	1,370,253,726.44	1,218,922,794.91
负债和所有者权益总计	2,340,250,587.76	2,242,694,312.53

法定代表人：朱峰

主管会计工作负责人：许世栋

会计机构负责人：王治斌

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	285,682,231.16	124,733,172.15
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	73,096,193.36	65,337,029.31
应收账款	81,248,475.87	88,831,323.86
预付款项	12,841,763.75	18,149,893.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,681,249.93	41,245,622.10
存货	254,466,721.16	249,556,493.06
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	50,000,000.00	177,385,349.52
流动资产合计	766,016,635.23	765,238,883.01

非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	623,963,626.96	518,000,444.74
投资性房地产		
固定资产	376,434,836.71	335,047,648.49
在建工程	224,839,222.46	226,480,553.32
工程物资		
固定资产清理	188,639.55	67,724.82
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	38,436,112.24	62,759,296.68
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	31,301,219.74	24,433,440.55
其他非流动资产	67,834,161.49	51,105,950.17
非流动资产合计	1,362,997,819.15	1,217,895,058.77
资产总计	2,129,014,454.38	1,983,133,941.78
流动负债：		
短期借款	458,300,000.00	440,000,000.00
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		17,501,656.96
应付账款	90,333,808.73	83,910,976.17
预收款项	28,278,368.39	26,082,852.36
应付职工薪酬	11,589,414.37	11,978,978.12
应交税费	14,565,806.13	1,416,473.38
应付利息	582,931.89	742,649.30
应付股利		
其他应付款	5,073,155.34	3,208,088.10
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	12,500,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	618,723,484.85	597,341,674.39
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	25,000,000.00	75,000,000.00



长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	60,033,378.59	71,310,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	85,033,378.59	146,310,000.00
负债合计	703,756,863.44	743,651,674.39
所有者权益：		
股本	353,609,448.00	340,565,970.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	814,433,638.11	690,838,532.01
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	53,758,123.29	48,844,449.34
未分配利润	203,456,381.54	159,233,316.04
所有者权益合计	1,425,257,590.94	1,239,482,267.39
负债和所有者权益总计	2,129,014,454.38	1,983,133,941.78

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	426,950,745.77	424,396,030.35
其中：营业收入	426,950,745.77	424,396,030.35
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	531,001,715.52	637,041,317.64
其中：营业成本	313,319,392.73	363,142,943.24
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金		
净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,827,505.68	2,194,149.52
销售费用	20,670,684.41	24,825,795.20

管理费用	100,299,164.61	105,244,084.03
财务费用	20,301,979.55	17,658,943.73
资产减值损失	66,582,988.54	123,975,401.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	-342,085.71	595,215.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-642,085.71	295,215.98
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-104,393,055.46	-212,050,071.31
加：营业外收入	137,770,235.90	14,047,970.44
其中：非流动资产处置利得	175,082.37	452,362.45
减：营业外支出	2,018,010.55	2,203,489.73
其中：非流动资产处置损失	15,185.17	325,727.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,359,169.89	-200,205,590.60
减：所得税费用	20,854,024.93	-16,238,747.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,505,144.96	-183,966,843.50
归属于母公司所有者的净利润	12,578,104.64	-178,328,537.58
少数股东损益	-2,072,959.68	-5,638,305.92
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
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		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	10,505,144.96	-183,966,843.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,578,104.64	-178,328,537.58
归属于少数股东的综合收益总额	-2,072,959.68	-5,638,305.92
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.04	-0.52
（二）稀释每股收益	0.04	-0.52

法定代表人：朱峰

主管会计工作负责人：许世栋

会计机构负责人：王治斌

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	295,623,523.81	272,828,294.04
减：营业成本	163,453,619.67	177,561,832.71
税金及附加	4,109,965.94	1,132,167.75
销售费用	12,033,675.84	13,991,056.16
管理费用	76,873,039.76	67,828,173.11
财务费用	18,853,233.53	12,590,049.12
资产减值损失	82,814,280.67	123,224,808.54
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	-36,817.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-36,817.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-62,551,109.38	-123,499,793.35
加：营业外收入	118,079,419.51	4,343,744.89
其中：非流动资产处置利得	142,094.85	750,062.86
减：营业外支出	351,393.17	242,150.28
其中：非流动资产处置	15,185.17	49,474.64

损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,176,916.96	-119,398,198.74
减：所得税费用	6,040,177.51	-17,111,429.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	49,136,739.45	-102,286,769.34
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
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		
6.其他		
六、综合收益总额	49,136,739.45	-102,286,769.34
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	484,378,439.13	513,796,159.28
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		

向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	92,342.45	1,158,728.03
收到其他与经营活动有关的现金	47,798,829.38	81,856,759.47
经营活动现金流入小计	532,269,610.96	596,811,646.78
购买商品、接受劳务支付的现金	273,662,180.23	261,986,397.13
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	150,068,199.08	155,321,510.19
支付的各项税费	25,541,886.35	31,401,098.52
支付其他与经营活动有关的现金	44,055,071.98	63,146,519.91
经营活动现金流出小计	493,327,337.64	511,855,525.75
经营活动产生的现金流量净额	38,942,273.32	84,956,121.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	300,000.00	1,153,168.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	141,720,459.27	261,259.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关		

的现金		
投资活动现金流入小计	142,020,459.27	1,414,427.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,408,397.07	166,704,071.87
投资支付的现金	100,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	153,408,397.07	166,704,071.87
投资活动产生的现金流量净额	-11,387,937.80	-165,289,643.88
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	141,900,000.00	28,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,000,000.00	
取得借款收到的现金	568,300,000.00	610,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	50,724,988.00	
筹资活动现金流入小计	760,924,988.00	638,000,000.00
偿还债务支付的现金	630,000,000.00	490,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,047,261.80	29,439,237.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,776,245.12	21,005,738.04
筹资活动现金流出小计	652,823,506.92	540,444,975.44
筹资活动产生的现金流量净额	108,101,481.08	97,555,024.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	144,149.41	141,208.59
五、现金及现金等价物净增加额	135,799,966.01	17,362,710.30
加：期初现金及现金等价物余额	207,403,879.84	190,041,169.54
六、期末现金及现金等价物余额	343,203,845.85	207,403,879.84

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的	338,508,687.47	325,085,054.83

现金		
收到的税费返还	92,342.45	1,158,728.03
收到其他与经营活动有关的现金	68,846,317.09	76,567,101.02
经营活动现金流入小计	407,447,347.01	402,810,883.88
购买商品、接受劳务支付的现金	225,204,664.68	123,033,342.11
支付给职工以及为职工支付的现金	107,925,594.94	102,580,871.93
支付的各项税费	15,793,832.60	18,843,800.98
支付其他与经营活动有关的现金	31,749,179.06	99,064,581.74
经营活动现金流出小计	380,673,271.28	343,522,596.76
经营活动产生的现金流量净额	26,774,075.73	59,288,287.12
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	125,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	141,601,040.40	31,823.18
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	266,601,040.40	50,031,823.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,633,738.92	131,170,683.62
投资支付的现金	161,000,000.00	89,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	212,633,738.92	220,170,683.62
投资活动产生的现金流量净额	53,967,301.48	-170,138,860.44
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	137,422,800.00	28,000,000.00
取得借款收到的现金	568,300,000.00	580,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	705,722,800.00	608,000,000.00
偿还债务支付的现金	602,500,000.00	405,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,540,164.78	25,644,342.57

支付其他与筹资活动有关的现金		21,005,738.04
筹资活动现金流出小计	621,040,164.78	451,650,080.61
筹资活动产生的现金流量净额	84,682,635.22	156,349,919.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	144,149.41	141,208.59
五、现金及现金等价物净增加额	165,568,161.84	45,640,554.66
加：期初现金及现金等价物余额	109,791,026.29	64,150,471.63
六、期末现金及现金等价物余额	275,359,188.13	109,791,026.29

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 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、上年期末余额	340,565,970.00				697,444,326.68			873,554,954.95	48,844,449.34		128,389,624.01	2,804,869.93	1,218,922,794.91
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、本年期初余额	340,565,970.00				697,444,326.68			873,554,954.95	48,844,449.34		128,389,624.01	2,804,869.93	1,218,922,794.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,043,478.00				123,595,106.10			122,786.10	4,913,673.95		7,664,430.69	1,991,456.69	151,330,931.53
(一)综合收益总额											12,578,104.64	-2,072,959.68	10,505,144.96
(二)所有者投入和减少资本	13,043,478.00				123,595,106.10							4,000,000.00	140,638,584.10
1. 股东投入的	13,043,478.00				87,695							4,000,000.00	105,138,584.10



普通股	3,478.00				,106.10						000.00	8,584.10
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					35,900,000.00							
(三)利润分配								4,913,673.95		-4,913,673.95		
1. 提取盈余公积								4,913,673.95		-4,913,673.95		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五)专项储备							122,786.10				64,416.37	187,202.47
1. 本期提取							1,568,443.69				64,416.37	1,632,860.06
2. 本期使用							1,445,657.59					1,445,657.59
(六)其他												
四、本期期末余额	353,609,448.00				821,039,432.78		996,341.05	53,758,123.29		136,054,054.70	4,796,326.62	1,370,253,726.44

上期金额

单位：元

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 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、上年期末余额	340,565,970.00				669,444,326.68			697,793.74	48,844,449.34		310,123,821.29	8,350,967.54	1,378,027,328.59
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、本年期初余额	340,565,970.00				669,444,326.68			697,793.74	48,844,449.34		310,123,821.29	8,350,967.54	1,378,027,328.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					28,000,000.00			175,761.21			-181,734,197.28	-5,546,097.61	-159,104,533.68
(一)综合收益总额											-178,328,537.58	-5,638,305.92	-183,966,843.50
(二)所有者投入和减少资本					28,000,000.00								28,000,000.00
1. 股东投入的普通股					28,000,000.00								28,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配											-3,405,659.70		-3,405,659.70
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或											-3,405,		-3,405,

股东)的分配											659.70		659.70
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备							175,761.21				92,208.31		267,969.52
1. 本期提取							1,685,712.74				95,253.71		1,780,966.45
2. 本期使用							1,509,951.53				3,045.40		1,512,996.93
(六)其他													
四、本期期末余额	340,565,970.00			697,444,326.68			873,554,954.95	48,844,449.34		128,389,624.01	2,804,869.93		1,218,922,794.91

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	340,565,970.00				690,838,532.01				48,844,449.34	159,233,316.04	1,239,482,267.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	340,565,970.00				690,838,532.01				48,844,449.34	159,233,316.04	1,239,482,267.39
三、本期增减变动	13,043,				123,595,				4,913,67	44,223	185,775

动金额(减少以“-”号填列)	478.00				106.10				3.95	,065.50	,323.55
(一)综合收益总额										49,136,739.45	49,136,739.45
(二)所有者投入和减少资本	13,043,478.00				123,595,106.10						136,638,584.10
1. 股东投入的普通股	13,043,478.00				87,695,106.10						101,138,584.10
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					35,900,000.00						35,500,000.00
(三)利润分配									4,913,673.95	-4,913,673.95	
1. 提取盈余公积									4,913,673.95	-4,913,673.95	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取								1,445,657.59			1,445,657.59
2. 本期使用								1,445,657.59			1,445,657.59
(六)其他											
四、本期期末余额	353,609,448.00				814,433,638.11			53,758,123.29	203,456,381.54	1,425,257,590.94	

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	未分 配利 润	所有者 权益合 计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余 额	340,56 5,970.0 0				662,838, 532.01				48,844,4 49.34	264,92 5,745. 08	1,317,1 74,696. 43
加：会计政 策变更											
前期 差错更正											
其他											
二、本年期初余 额	340,56 5,970.0 0				662,838, 532.01				48,844,4 49.34	264,92 5,745. 08	1,317,1 74,696. 43
三、本期增减变 动金额(减少以 “-”号填列)					28,000,0 00.00					-105,6 92,429 .04	-77,692, 429.04
(一)综合收益 总额										-102,2 86,769 .34	-102,28 6,769.3 4
(二)所有者投 入和减少资本					28,000,0 00.00						28,000, 000.00
1. 股东投入的 普通股					28,000,0 00.00						28,000, 000.00
2. 其他权益工 具持有者投入 资本											
3. 股份支付计 入所有者权益 的金额											
4. 其他											
(三)利润分配										-3,405, 659.70	-3,405,6 59.70
1. 提取盈余公 积											
2. 对所有者(或 股东)的分配										-3,405, 659.70	-3,405,6 59.70
3. 其他											
(四)所有者权 益内部结转											
1. 资本公积转											

增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								1,504,146.59			1,504,146.59
2. 本期使用								1,504,146.59			1,504,146.59
（六）其他											
四、本期期末余额	340,565,970.00				690,838,532.01				48,844,449.34	159,233,316.04	1,239,482,267.39

## 洛阳轴研科技股份有限公司 二〇一六年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

洛阳轴研科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 12 月经中华人民共和国国家经济贸易委员会以国经贸企改 2001[1142]号文批准，由洛阳轴承研究所（以下简称“轴研所”）为主发起人，联合洛阳润鑫科技发展有限公司、深圳市同创伟业创业投资有限公司等 10 家股东共同发起设立的股份有限公司，公司的统一社会信用代码：91410000733861107G。

2005 年 4 月 13 日，公司经证监会证监发行字[2005]14 号文件核准，并于 2005 年 5 月 18 日公开发行人民币普通股 2,500 万股，发行价格为每股 6.39 元，募集资金总额 1.5975 亿元，扣除发行费用后的募集资金净额为 1.48 亿元，股份总额变为 6,500 万股。公司于 2005 年 5 月 26 日深圳证券交易所正式挂牌上市，股票代码为 002046，股票简称“轴研科技”。

根据 2005 年度股东大会决议，本公司以 2005 年 12 月 31 日股本 6,500 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 2 股，共计转增 1,300 万股，并于 2006 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 7,800 万元。根据 2006 年度股东大会决议，本公司以 2006 年 12 月 31 日股本 7,800 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 2.5 股，共计 1,950 万股，并于 2007 年度实施。转增后，注册资本增至人民币 9,750 万元。

2009 年 8 月 31 日，经中国证券监督管理委员会以《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司向中国机械工业集团有限公司发行股份购买资产的批复》核准，公司向中国机械工业集团有限公司发行 1,059 万股人民币普通股。公司通过向国机集团发行 1,059 万股普通股为对价，购买国机集团持有的轴研所 100% 股权，总股份变更为 10,809 万股。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]110 号文核准，本公司向截至股权登记日 2012 年 3 月 2 日登记在册的全体股东，按照每 10 股配 3 股的比例配售，共计向原股东配售普通股股票 31,212,174 股，每股面值 1 元，每股配股价格为 12.50 元，本次配售共募集资金 39,015.22 万元，扣除发行费用 2,480.12 万元后，募集资金净额 36,535.10 万元，配股后本公司股份由原来的 10,809 万股增加为 13,930.22 万股。

根据公司 2012 年 5 月 16 日召开的 2011 年度股东大会决议，以公司总股份 13,930.22 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计 13,930.22 万股，总股份变更为 27,860.43 万股。

根据公司 2013 年 5 月 7 日召开的第四届董事会 2013 年第二次临时会议、2013 年 7 月 17 日召开的 2013 年第二次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 [2014]555 号文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司配股的批复》核准，公司向原股东配股人民币普通股（A 股）6,196.16 万股，每股发行价格为人民币 4.05 元，配股后公司的总股份变更为 34,056.597 万股。

公司 2015 年 1 月 30 日召开的 2015 年度第一次临时股东大会决议，通过了《关于非公开发行股票方案的议案》，2016 年 2 月 22 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议规定，《关于公司非公开发行股票方案有效期延长的议案》，并经国务院国有资产监督管理委员会国资产权（2015）4 号文件《关于洛阳轴研科技股份有限公司非公开发行股票有关问题的批复》同意及中国证券监督管理委员会证监许可（2015）3134 号文件《关于核准洛阳轴研科技股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司向股东中国机械工业集团有限公司非公开发行股票人民币普通股（A 股）1,304.3478 万新股，定向增发后公司的总股份变更为 35,360.9448 万股。

公司注册地址：洛阳高新技术开发区丰华路 6 号；注册资本：353,609,448.00 元；

法定代表人：朱峰；

公司总部地址：洛阳市涧西区吉林路 1 号；

公司业务性质：公司属轴承制造行业；

本公司经营范围是：研制、生产和销售轴承与轴承单元、光机电一体化产品、机械装备、仪器仪表、汽车摩托配件、金属材料、化工产品（不含化学危险品及易燃易爆品），复合材料及制品（以上产品按国家有关规定）；技术服务、咨询服务；经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）；进料加工，“三来一补”。（以上范围中凡涉及专项许可的项目凭许可证和有关批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司最终控制方：中国机械工业集团有限公司。

财务报告批准报出日：经董事会于 2017 年 3 月 21 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
1、洛阳轴承研究所有限公司
2、洛阳轴研精密机械有限公司
3、洛阳轴研科工有限公司
4、阜阳轴研轴承有限公司



5、阜阳轴承有限公司

6、山东洛轴所轴承研究院有限公司

---

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

自报告期末起 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大怀疑因素。

## 三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）应收款项坏账准备”、“（十五）固定资产”、“三、（十八）无形资产”、“三（二十四）收入”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

人民币为公司经营所处的主要经济环境中的货币，公司以人民币为记账本位币。公司编制财务报表时所采用的货币为人民币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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。

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益

总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除

净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为

共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币交易的折算方法

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1) 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2) 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

#### (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融

负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。  
金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。  
本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （十一） 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款和其他应收款等。

### 1、 坏账准备的确认标准



公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:(1)债务人发生严重的财务困难;(2)债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);(3)债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;(4)其他表明应收款项发生减值的客观依据。

## 2、 坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将单项金额为人民币 200 万元以上(含 200 万元)的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

### A、信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

确定组合的依据	
组合 1: 关联方组合	合并范围内其他应收款按关联方划分组合
组合 2: 账龄组合	除关联方组合及已单项计提坏账准备的应收款项之外, 其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 关联方组合	不计提坏账准备
组合 2: 账龄组合	账龄分析法

### B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

### 3、 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确认及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货

的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品于领用时采用一次转销法；
- (2) 包装物于领用时采用一次转销法。

### (十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合

并且根据合并后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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，改按金融工具确认和计量准则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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	35	3-5	2.71-2.77
机器设备	8-14	3-5	6.79-12.13
电子设备	4-14	3-5	6.79-24.25
运输设备	6-8	3-5	11.88-16.17
其他设备	4-14	3-5	6.79-24.25

### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可

收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### (十六) 在建工程

#### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但

尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (十七) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连



续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## (十八) 无形资产

无形资产是公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	土地使用证
非专利技术	3 年、10 年	合同
商标权	10 年	法律规定

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项

资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资

产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

## **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### **2、 离职后福利的会计处理方法**

设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### **3、 辞退福利的会计处理方法**

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 预计负债的计量方法

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## (二十四) 收入

### 1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

产品销售收入：对于不需要安装销售根据合同约定将产品交付购货方且已收到了索取销售额的凭据时确认收入。对需要安装调试的机械装备类产品的销售根据合同约定将产品交付购货方，经对方验收后且已收到了索取销售额的凭据时确认收入。

技术性收入：技术服务和咨询业务在服务已提供给对方并索取销售额的凭据时确认销售收入；技术开发业务按合同约定提供服务完成、经对方验收后并索取销售额的凭据时确认销售收入。

### 2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入：按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入：根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

公司根据权责发生制原则，按让渡资产使用权的时间和约定利率作为收入确认依据。资产使用权的让渡以合并范围内单位为主。

(3) 关于本公司让渡资产使用权收入相应的业务特点分析和介绍

公司主要为合并范围内子公司提供资金支持，无对外提供资金或其他让渡资金使用权的行为。

### 3、按完工百分比法提供劳务收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法提供劳务收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (二十五) 政府补助

### 1、类型

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

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款

的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于购建或以其他方式形成具体的长期资产，待资产形成达到预定可使用状态时，由政府部门予以验收。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件或企业申请文件中，明确规定取得的补助由企业用于已经发生或将来发生的费用性补偿或给予的奖励、资助、扶持、税收返还等，不形成长期资产。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的判断依据为：企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

## 2、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## 3、 确认时点

与收益相关的政府补助确认时点：公司按照固定的定额标准取得的政府补助，在报告期末（月末、季末、年末）按应收金额确认，否则在实际收到时确认。

与资产相关的政府补助确认时点：起点是相关资产可供使用时，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。终点是资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废等），尚未分摊的政府补助余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

## (二十七) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之



和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号),适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	第六届董事会第二次会议	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	第六届董事会第二次会议	调增税金及附加本年金额 6,804,182.82 元,调减管理费用本年金额 6,804,182.82 元。
(3) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”(或“其他非流动资产”)项目。	第六届董事会第二次会议	调增其他流动资产期末余额 10,410,642.18 元,调增应交税费期末余额 10,410,642.18 元。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%;13%;6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%;15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
洛阳轴研科技股份有限公司	15%
洛阳轴承研究所有限公司	15%
洛阳轴研精密机械有限公司	15%

注：除上表单位，其他公司所得税税率均为 25%。

(二) 税收优惠及批文

- 公司于 2014 年 10 月 23 日取得证书编号 GF201441000372 的高新技术企业证书，有效期三年，2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日按 15% 计征所得税。
- 子公司洛阳轴承研究所有限公司于 2014 年 7 月 31 日取得证书编号 GF201441000007 的高新技术企业证书，有效期三年，2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日按 15% 计征所得税。
- 子公司洛阳轴研精密机械有限公司于 2015 年 8 月 3 日取得证书编号 GR201541000085 的高新技术企业证书，有效期三年，2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日按 15% 计征所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币元。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	410,726.47	26,696.52
银行存款	343,223,202.96	207,377,183.32
其他货币资金	10,323,084.56	17,842,587.00
合计	353,957,013.99	225,246,466.84

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		8,131,739.51
信用证保证金	9,794,044.56	9,710,847.49
履约保证金	529,040.00	
被冻结的银行存款	430,083.58	
合计	10,753,168.14	17,842,587.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	45,676,333.45	27,332,405.57
商业承兑汇票	49,685,237.45	54,577,598.54
合计	95,361,570.90	81,910,004.11

## 2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	53,985,154.92	
商业承兑汇票	700,000.00	
合计	54,685,154.92	

## (三) 应收账款

### 1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	23,940,475.00	11.50	22,995,545.17	96.05	944,929.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	184,277,297.36	88.50	45,355,859.08	24.61	138,921,438.28
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	184,277,297.36	88.50	45,355,859.08	24.61	138,921,438.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	208,217,772.36	100.00	68,351,404.25	—	139,866,368.11

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	204,746,602.38	100.00	42,383,857.79	20.70	162,362,744.59
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	204,746,602.38	100.00	42,383,857.79	20.70	162,362,744.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	204,746,602.38	100.00	42,383,857.79	—	162,362,744.59

### 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古锋电能源技术有限公司	17,580,600.00	16,635,670.17	94.63%	回收风险高
中联重科股份有限公司建筑起重机械分公司	4,930,545.00	4,930,545.00	100.00%	回收风险高
中联重科股份有限公司渭南分公司	1,429,330.00	1,429,330.00	100.00%	回收风险高
合计	23,940,475.00	22,995,545.17	—	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	114,604,085.34	5,730,204.27	5.00
1 至 2 年	27,964,114.14	5,592,822.83	20.00
2 至 3 年	15,352,531.83	7,676,265.93	50.00
3 年以上	26,356,566.05	26,356,566.05	100.00
合计	184,277,297.36	45,355,859.08	—

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,990,496.46 元，本期核销应收账款坏账准备 22,950.00 元。

3、 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	22,950.00

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	17,580,600.00	8.59	16,635,670.17
第二名	10,639,334.00	5.20	531,966.70
第三名	10,086,577.63	4.93	504,328.88
第四名	8,833,000.00	4.31	1,118,450.00
第五名	6,588,604.00	3.22	5,276,653.70
合计	53,728,115.63	26.24	24,067,069.45

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	10,602,041.53	71.31	9,304,654.82	53.14
1 至 2 年	1,309,858.59	8.81	1,131,288.02	6.46
2 至 3 年	775,676.00	5.22	1,662,798.63	9.50
3 年以上	2,179,678.39	14.66	5,409,462.99	30.90
合计	14,867,254.51	100.00	17,508,204.46	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
------	------	----------------

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	2,096,601.00	14.10
第二名	1,100,000.00	7.40
第三名	1,050,800.00	7.07
第四名	919,110.00	6.18
第五名	902,326.62	6.07
合计	6,068,837.62	40.82

(五) 应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
洛阳轴研建设开发有限公司	634,098.14	256,598.14
合计	634,098.14	256,598.14

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,945,317.67	100.00	8,260,450.16	59.23	5,684,867.51
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	13,945,317.67	100.00	8,260,450.16	59.23	5,684,867.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,945,317.67	100.00	8,260,450.16	—	5,684,867.51

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,699,452.61	100.00	3,335,768.78	43.32	4,363,683.83
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	7,699,452.61	100.00	3,335,768.78	43.32	4,363,683.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,699,452.61	100.00	3,335,768.78	—	4,363,683.83

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,005,333.20	200,266.66	5.00
1 至 2 年	2,132,797.97	426,559.59	20.00
2 至 3 年	347,125.18	173,562.59	50.00
3 年以上	7,460,061.32	7,460,061.32	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	13,945,317.67	8,260,450.16	—

注：本期从预付款项转入其他应收款 3-4 年账龄 3,668,274.96 元并按账龄计提坏账。

## 2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,924,681.38 元。

## 3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	4,440,412.70	4,654,837.63
备用金	2,878,803.46	1,029,831.73
往来款	2,520,963.57	628,946.34
其他	4,105,137.94	1,385,836.91
合计	13,945,317.67	7,699,452.61

## 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
洛阳嘉维轴承制造有限公司	长期预付款	3,530,000.00	3 年以上	25.31	3,530,000.00
洛阳市清理建设领域拖欠工程款及农民工工资问题领导小组	保证金	1,442,358.00	3 年以上	10.34	1,442,358.00
洛阳市建设工程社会保险费管理办公室	保证金	1,314,417.00	1-2 年	9.43	262,883.40
洛阳轴研建设开发有限公司	往来款	641,540.29	1 年以内	4.60	32,077.01
中国建设银行股份有限公司洛阳分行	往来款	639,005.00	1 年以内	4.58	3,1950.25
合计	—	7,567,320.29	—	54.26	5,299,268.66

## (七) 存货

### 1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	55,901,062.72	3,839,504.67	52,061,558.05	57,774,674.09	6,718,465.87	51,056,208.22
库存商品	229,156,781.69	37,149,604.34	192,007,177.35	212,057,945.08	61,873,703.39	150,184,241.69
在产品	172,952,087.71	41,946,249.94	131,005,837.77	256,979,585.31	69,133,972.93	187,845,612.38
合计	458,009,932.12	82,935,358.95	375,074,573.17	526,812,204.48	137,726,142.19	389,086,062.29

### 2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,718,465.87	311,364.99		3,190,326.19		3,839,504.67

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	61,873,703.39	5,668,503.59		30,392,602.64		37,149,604.34
在产品	69,133,972.93	7,834,114.62		35,021,837.61		41,946,249.94
合计	137,726,142.19	13,813,983.20		68,604,766.44		82,935,358.95

注：本期存货跌价准备转销金额为 67,822,666.32 元。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	10,410,642.18	26,878,045.37
预缴税金	152,620.88	132,428.65
合计	10,563,263.06	27,010,474.02

(九) 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	8,246,590.31		8,246,590.31	8,246,590.31		8,246,590.31
其中：按公允价值计量						
按成本计量	8,246,590.31		8,246,590.31	8,246,590.31		8,246,590.31
其他	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	
合计	18,246,590.31	10,000,000.00	8,246,590.31	18,246,590.31	10,000,000.00	8,246,590.31

注：其他为子公司洛阳轴承研究有限公司委托金新信托投资股份有限公司进行的国债理财投资，具体内容及减值原因详见附注十二、（二）或有事项披露。

1、 期末按成本计量的可供出售金融资产

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
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
国机财务有限责任公司	7,362,786.63			7,362,786.63					0.55	300,000.00
北京均友科技有限公司	774,432.27			774,432.27					10.00	
中机赛因(北京)质量认证有限公司	109,371.41			109,371.41					3.23	
合计	8,246,590.31			8,246,590.31					—	300,000.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	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	其他			
联营企业											
洛阳轴研建设开发有限公司	6,166,121.82			-605,267.93			377,500.00		5,183,353.89		
中浙高铁轴承有限公司		100,000,000.00		-36,817.78					99,963,182.22		
合计	6,166,121.82	100,000,000.00		-642,085.71			377,500.00		105,146,536.11		



(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	377,694,279.22	555,883,220.83	10,762,486.43	97,720,922.65	1,042,060,909.13
(2) 本期增加金额	14,294,853.88	82,557,271.18	1,069,817.13	19,534,729.74	117,456,671.93
—购置		54,877.04	1,069,817.13	28,486.70	1,153,180.87
—在建工程转入	14,294,853.88	35,947,200.14		15,336,449.04	65,578,503.06
—企业合并增加					
—其他		46,555,194.00		4,169,794.00	50,724,988.00
(3) 本期减少金额		135,245,381.62	898,095.51	10,091,064.25	146,234,541.38
—处置或报废		841,324.86	814,001.33	1,366,014.15	3,021,340.34
—其他		134,404,056.76	84,094.18	8,725,050.10	143,213,201.04
(4) 期末余额	391,989,133.10	503,195,110.39	10,934,208.05	107,164,588.14	1,013,283,039.68
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 年初余额	75,056,656.27	213,804,322.34	6,300,627.08	50,669,222.02	345,830,827.71
(2) 本期增加金额	11,685,759.23	34,736,678.55	932,183.29	18,273,005.01	65,627,626.08
—计提	11,685,759.23	34,736,678.55	932,183.29	18,273,005.01	65,627,626.08
—其他					
(3) 本期减少金额		44,052,449.29	754,233.54	4,076,861.52	48,883,544.35
—处置或报废		723,265.42	733,647.17	1,225,238.24	2,682,150.83
—其他		43,329,183.87	20,586.37	2,851,623.28	46,201,393.52
(4) 期末余额	86,742,415.50	204,488,551.60	6,478,576.83	64,865,365.51	362,574,909.44
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额		3,299,213.29	108,584.38	51,002.39	3,458,800.06
—计提		3,299,213.29	108,584.38	51,002.39	3,458,800.06
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
—其他					
(4) 期末余额		3,299,213.29	108,584.38	51,002.39	3,458,800.06
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	305,246,717.60	295,407,345.50	4,347,046.84	42,248,220.24	647,249,330.18
(2) 年初账面价值	302,637,622.95	342,078,898.49	4,461,859.35	47,051,700.63	696,230,081.42

2、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	46,555,194.00	2,327,759.91		44,227,434.09
电子设备	4,169,794.00	208,489.77		3,961,304.23
合计	50,724,988.00	2,536,249.68		48,188,738.32

注：1、2016年6月，子公司洛阳轴承研究所有限公司采取售后回租方式，将重大大型轴承生产线设备74台净值48,557,562.48元转让给国机财务有限责任公司，并与

其就该租赁标的签订融资租赁合同，租赁合同期内洛阳轴承研究所有限公司按照合同的约定向国机财务有限责任公司分期支付租金。租赁期 10 年，共计 120 月，租赁本金为人民币 50,724,988.00 元，租赁利率为年利率 5.40%。租金以等额本息方式计算按季偿还。其中，融资购买固定资产款中一年内需支付的款项共 4,044,832.37 元在“一年内到期的非流动负债”列示。

2、固定资产减值经中联资产评估集团有限公司出具报告号为中联评报字【2017】第 141 号资产评估报告确认。

3、其他减少中原值为 49,720,361.55 元、折旧为 5,046,545.59 元为转让高铁业务中转让固定资产部分，转让业务说明详见本附注十四、其他重要事项（一）的相关披露。

本期其他减少净值元为

## (十二) 在建工程

### 1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 50 万套高性能离合器轴承产业化项目	90,739,367.18		90,739,367.18	88,688,814.10		88,688,814.10
轴承基础研发条件建设	90,513,658.79		90,513,658.79	68,840,870.16		68,840,870.16
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	43,832,915.70	5,233,863.98	38,599,051.72	43,532,829.63		43,532,829.63
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	39,757,867.85	5,213,686.68	34,544,181.17	39,381,257.65		39,381,257.65
大型数控机床电主轴及精密轴承产业化	27,860,134.11		27,860,134.11	14,247,190.23		14,247,190.23
在安装设备	6,758,381.51		6,758,381.51	7,452,157.15		7,452,157.15
高速精密重载轴承产业化示范线	7,165,299.78		7,165,299.78	48,265,196.91		48,265,196.91
用友 NC 财务信息化项目	1,226,683.63		1,226,683.63			-
精密型重型产业化项目（二期）	326,791.52		326,791.52	324,140.17		324,140.17
其他	141,509.43		141,509.43			
合计	308,322,609.50	10,447,550.66	297,875,058.84	310,732,456.00		310,732,456.00

## 2、在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度(%)	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(%)	资金来源
年产50万套高性能离合器轴承产业化项目	110,000,000.00	88,688,814.10	7,163,634.72		5,113,081.64	90,739,367.18	85.32	85.32	15,567,583.40			国家投入、 自筹、贷款
轴承基础研发条件建设		68,840,870.16	21,672,788.63			90,513,658.79						国有投入
年产50万套精密轴承生产线建设项目	126,076,600.00	43,532,829.63	300,086.07			43,832,915.70	53.03	53.03	5,125,895.83			募投资金、 贷款
年产790万套低噪音轴承生产设施建设项目	122,787,300.00	39,381,257.65	376,610.20			39,757,867.85	34.12	34.12	5,125,895.83			贷款、自筹
大型数控机床电主轴及精密轴承产业化	151,160,000.00	14,247,190.23	14,317,654.11	704,710.23		27,860,134.11	111.73	100	4,727,710.65			募投资金、 贷款
在安装设备		7,452,157.15	3,244,311.92	3,938,087.56		6,758,381.51						自筹
高速精密重载轴承产业化示范线	140,000,000.00	48,265,196.91	15,654,398.88	56,754,296.01		7,165,299.78	36.76	36.76	10,452,500.00	190,000.00	5.35	国家投入、 自筹、贷款
用友NC财务信息化项目			1,226,683.63			1,226,683.63						自筹
精密型重型产业化项目(二期)	198,000,000.00	324,140.17	4,184,060.61	4,181,409.26		326,791.52	101.71	100.00	1,397,141.62			募投资金、 贷款
其他			141,509.43			141,509.43						自筹
合计	848,023,900.00	310,732,456.00	68,281,738.20	65,578,503.06	5,113,081.64	308,322,609.50	—	—	42,396,727.33	190,000.00	—	—

注：在建工程其他减少详见本附注十四、其他重要事项（二）的相关披露。

### 3、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
年产 50 万套精密轴承生产线建设项目	5,233,863.98	工程停建
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	5,213,686.68	工程停建
合计	10,447,550.66	——

注：上述减值值经中联资产评估集团有限公司出具报告号为中联评报字【2017】第 143 号资产评估报告确认。

### (十三)固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
设备报废	206,747.57	85,259.72
合计	206,747.57	85,259.72

### (十四)无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	266,379,788.97	4,869,964.50	9,500.00	4,722.22	271,263,975.69
(2) 本期增加金额		415,632.48			415,632.48
—购置		415,632.48			415,632.48
—内部研发					
—企业合并增加					
—其他					
(3) 本期减少金额	25,687,940.93				25,687,940.93
—处置					
—其他	25,687,940.93				25,687,940.93
(4) 期末余额	240,691,848.04	5,285,596.98	9,500.00	4,722.22	245,991,667.24
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	32,263,081.11	4,121,855.40	4,591.67	3,055.58	36,392,583.76
(2) 本期增加金额	5,518,159.18	324,395.28	950.00	1,666.64	5,845,171.10
—计提	5,518,159.18	324,395.28	950.00	1,666.64	5,845,171.10
—其他					
(3) 本期减少金额	2,655,245.67				2,655,245.67
—处置					
—其他	2,655,245.67				2,655,245.67
(4) 期末余额	35,125,994.62	4,446,250.68	5,541.67	4,722.22	39,582,509.19
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件	合计
—处置					
—其他					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	205,565,853.42	839,346.30	3,958.33		206,409,158.05
(2) 年初账面价值	234,116,707.86	748,109.10	4,908.33	1,666.64	234,871,391.93

注：本期减少为土地使用权退回，详见本附注十四、其他重要事项（二）的相关披露。

## (十五) 商誉

### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
阜阳轴承有限公司	7,071,231.95					7,071,231.95
合计	7,071,231.95					7,071,231.95

### 2、 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
阜阳轴承有限公司	7,071,231.95					7,071,231.95
合计	7,071,231.95					7,071,231.95

注：2012 年 11 月 30 日，公司通过非同一控制下合并方式取得阜阳轴承有限公司全部股权，根据购买日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的份额，确认商誉 7,071,231.95 元。2015 年，由于阜阳轴承有限公司连续严重亏损，存在明显的减值迹象，将商誉全额计提减值。

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	57,282,276.76	9,768,477.82	158,814,190.73	24,008,732.43
预提费用			3,943,103.03	591,465.45
递延收益	6,539,800.00	980,970.00	19,413,500.00	2,912,025.00
合计	63,822,076.76	10,749,447.82	182,170,793.76	27,512,222.88

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			59,244,059.87	8,886,608.98
合计			59,244,059.87	8,886,608.98

### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		年初	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	8,641,618.12			
递延所得税负债	8,641,618.12			

注：子公司洛阳轴承研究有限公司递延所得税资产和负债互抵的金额 8,641,618.12 元，因亏损未确认洛阳轴承研究有限公司的可抵扣暂时性差异 28,228,413.93 元，该部分在附注五（十六）4 中列示。

### 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	85,888,808.70	41,702,809.98
可抵扣亏损		
合计	85,888,808.70	41,702,809.98

### (十七)其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产款	33,560,997.61	36,321,179.26
应收国有建设用地使用权出让金退款	19,416,200.00	
研发支出-对应递延收益补助项目	15,381,511.88	14,784,770.91
合计	68,358,709.49	51,105,950.17

注：1、应收国有建设用地使用权出让金退款为公司退回伊滨地区土地预计可收回金额。长期资产共计减少 28,145,776.9 元，其中：无形资产减少净值 23,032,695.20 元在建工程中与该土地相关税减少 5,113,081.64 元，与 19,416,200.00 元差额列示为资产减值损失，详见本附注十四、其他重要事项（二）的相关披露。

### 2、其中研发支出具体研发课题明细如下：

课题名称	期末余额
高精数控机床轴承关键技术	4,478,018.11
高性能滚动轴承数字化设计分析系统合作研究	3,274,519.30
高速动车组关键轴承开发研制与可靠性试验技术研究	2,250,000.00
机器人用精密轴承研制及应用示范	1,782,505.89
新型高效高速高刚度大功率电主轴及驱动装置	1,443,000.00

课题名称	期末余额
其他	2,153,468.58
合计	15,381,511.88

(十八)短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	458,300,000.00	460,000,000.00
合计	458,300,000.00	460,000,000.00

(十九)应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		26,906,442.72
商业承兑汇票		257,600.00
合计		27,164,042.72

注：期末无已到期未支付的票据。

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
货款	139,152,407.15	121,010,872.61
工程款	41,836,314.72	39,688,984.30
设备款	24,801,872.92	54,159,134.30
合计	205,790,594.79	214,858,991.21

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡机床股份有限公司	7,703,118.00	合同尚未执行完毕
洛阳市得宝机械设备有限公司	4,083,690.01	合同尚未执行完毕
宜兴市工业设备安装有限公司	3,656,044.16	合同尚未执行完毕
合计	15,442,852.17	——

(二十一)预收款项

1、 预收款项列示：

项目	期末余额	年初余额
预收货款	27,463,526.84	24,158,103.13
预收项目款	15,298,700.00	14,536,942.70
合计	42,762,226.84	38,695,045.83

2、 账龄超过一年的重要预收款项：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国北车集团大连机车研究所有限公司	2,850,000.00	合同未执行完毕
合计	2,850,000.00	——

## (二十二)应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	25,231,832.76	139,214,684.49	136,766,776.42	27,679,740.83
离职后福利-设定提存计划	14,714,117.87	22,055,211.66	17,209,545.30	19,559,784.23
合计	39,945,950.63	161,269,896.15	153,976,321.72	47,239,525.06

### 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	13,221,730.57	113,384,599.46	113,178,869.87	13,427,460.16
(2) 职工福利费		6,984,223.09	6,984,223.09	
(3) 社会保险费	2,967,247.95	8,555,799.28	6,805,497.12	4,717,550.11
其中：医疗保险费	2,219,302.17	7,428,473.39	6,002,348.01	3,645,427.55
工伤保险费	425,336.89	603,397.63	375,586.56	653,147.96
生育保险费	322,608.89	523,928.26	427,562.55	418,974.60
(4) 住房公积金	1,907,000.00	8,671,042.00	7,740,862.00	2,837,180.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,135,854.24	1,619,020.66	2,057,324.34	6,697,550.56
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	25,231,832.76	139,214,684.49	136,766,776.42	27,679,740.83

### 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,883,523.76	19,193,456.50	14,814,607.81	13,262,372.45
失业保险费	684,877.12	1,418,359.78	951,542.11	1,151,694.79
企业年金缴费	5,145,716.99	1,443,395.38	1,443,395.38	5,145,716.99
合计	14,714,117.87	22,055,211.66	17,209,545.30	19,559,784.23

## (二十三)应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,119,381.18	32,178.76
营业税	107,566.88	220,000.21
企业所得税	21,676,798.06	9,883,095.05
城市维护建设税	38,203.04	74,448.44
房产税	3,650,625.31	3,473,876.95
土地使用税	5,785,355.05	5,127,040.91
个人所得税	586,314.32	392,603.73



教育费附加	68,856.32	73,770.73
印花税	233,450.38	
其他税费	96,894.93	304,609.26
合计	33,363,445.47	19,581,624.04

#### (二十四)应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	46,180.55	472,101.63
短期借款应付利息	611,438.82	644,095.99
合计	657,619.37	1,116,197.62

#### (二十五)应付股利

项目	期末余额	年初余额
焦作亚星精密机械有限公司		93,520.00
洛阳精密机床有限公司	48,484.55	48,484.55
合计	48,484.55	142,004.55

注：子公司洛阳轴研精密机械有限公司与其少数股东洛阳精密机床有限公司存在未结算往来款项，因此对其股利暂未支付。

#### (二十六)其他应付款

##### 1、按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	年初余额
往来款	4,365,436.76	4,021,315.64
住房基金	5,417,538.58	5,076,855.54
押金	2,365,952.51	199,326.07
其他	5,893,610.92	6,031,054.79
合计	18,042,538.77	15,328,552.04

注：其他项主要包括补办房产证费用、改制前工资补贴、代扣代缴社保、职工垫付备用金等。

##### 2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付住房基金	5,417,538.58	用于已售职工住房的维修
合计	5,417,538.58	——

#### (二十七)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	20,000,000.00
一年内到期的长期应付款	4,044,832.37	9,500,000.00
合计	14,044,832.37	29,500,000.00

## (二十八)长期借款

### 1、长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	25,000,000.00	75,000,000.00
合计	25,000,000.00	75,000,000.00

### 2、长期借款分类明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	期初余额
中国建设银行股份有限公司洛阳南昌路支行	2013年1月15日	2017年7月10日	人民币	6.00		40,000,000.00
中国银行股份有限公司洛阳七里河支行	2015年3月12日	2018年3月12日	人民币	5.75	25,000,000.00	35,000,000.00
合计	—	—	—	—	25,000,000.00	75,000,000.00

## (二十九)长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	44,737,661.27	
合计	44,737,661.27	

注：详见本附注五、(十三)固定资产的相关披露。

## (三十)递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	93,552,500.00	7,144,800.00	22,746,421.41	77,950,878.59	
未确认售后回租损益		2,167,425.52	108,371.28	2,059,054.24	
合计	93,552,500.00	9,312,225.52	22,854,792.69	80,009,932.83	

注：未确认售后回租损益说明，详见附注五（十一）固定资产 2、通过融资租赁租入的固定资产情况。

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业外 收入金额	本期返还金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
高速铁路及城市轨道交通车辆用轴承产业化	30,000,000.00		15,915,421.41			14,084,578.59	与资产相关
年产 50 万套高性能离合器轴承产业化项目	10,400,000.00					10,400,000.00	与资产相关
精密重型机械轴承产业化项目	10,725,000.00		2,340,000.00			8,385,000.00	与资产相关
数控机床用精密轴承产业化	7,980,000.00		798,000.00			7,182,000.00	与资产相关
大型数控机床电主轴及精密轴承产业化	8,824,000.00		1,103,000.00			7,721,000.00	与资产相关
精密轴承生产线技改项目	5,510,000.00		740,000.00			4,770,000.00	与资产相关
其他项目	4,096,000.00	689,800.00	30,000.00			4,755,800.00	与收益相关
机器人专用轴承关键技术研究及产业化		4,000,000.00				4,000,000.00	与收益相关
机器人用精密轴承研制及应用示范	1,690,000.00	2,260,000.00				3,950,000.00	与收益相关
高性能滚动轴承数字化设计分析系统合作研究	3,610,000.00					3,610,000.00	与收益相关
高速动车组关键轴承开发研制与可靠性试验技术研究	2,400,000.00				150,000.00	2,250,000.00	与收益相关
掘进机械装备关节轴承技术与产业化	1,180,000.00					1,180,000.00	与收益相关
3MW 电机组配套轴承产业化项目	1,380,000.00		230,000.00			1,150,000.00	与收益相关
大型全地面汽车起重机用六排圆柱滚子转盘轴承的开发研制	1,090,000.00					1,090,000.00	与收益相关
民品航空用斜撑式离合器开发研制及产业化	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
机器人专用轴承关键技术研究	930,000.00					930,000.00	与收益相关
国家标准制订修订经费	507,500.00	195,000.00				702,500.00	与收益相关
年产 790 万套低噪音轴承生产设施建设项目	700,000.00					700,000.00	与收益相关
标准化项目款	90,000.00					90,000.00	与收益相关
滚动轴承关键共性技术标准研究	1,440,000.00		1,440,000.00				与收益相关
合计	93,552,500.00	7,144,800.00	22,596,421.41		150,000.00	77,950,878.59	

注：高速动车组关键轴承开发研制与可靠性试验技术研究为洛阳市科技技术局拨款项目，公司为主研单位，其他减少为当期转拨参研单位款。

(三十一)股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、有限售条件股份		13,043,478.00				13,043,478.00	13,043,478.00
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股		13,043,478.00				13,043,478.00	13,043,478.00
(3) 其他内资持股							
有限售条件股份合计							
2、无限售条件流通股份	340,565,970.00						340,565,970.00
(1) 人民币普通股	340,565,970.00						340,565,970.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股份合计	340,565,970.00						340,565,970.00
合计	340,565,970.00	13,043,478.00				13,043,478.00	353,609,448.00

注：公司向股东中国机械工业集团有限公司非公开发行股票人民币普通股（A 股）13,043,478.00 股新股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 8.05 元，共计募集人民币 105,000,000.00 元，扣除与发行有关费用后，将实际募集到的资金中的人民币 13,043,478.00 元计入股本，溢价部分全部计入资本公积。

### (三十二)资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	572,448,908.10	87,695,106.10		660,144,014.20
其他资本公积	124,995,418.58	35,900,000.00		160,895,418.58
合计	697,444,326.68	123,595,106.10		821,039,432.78

注：本期增加的资本溢价详见本附注五、（三十一）的相关披露；本期增加其他资本公积 35,500,000.00 元系中央预算内投资所拨特种轴承基础研发条件建设项目款，前期已收到 118,000,000.00 元。本公司根据《财政部关于企业取得国家直接投资和投资补助财务处理问题的意见》（财办企[2009]121 号），将收到的财政拨款作为控股股东国机集团对本公司的投入计入资本公积，由中国机械工业集团有限公司独享。

### (三十三)专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	873,554.95	1,568,443.69	1,445,657.59	996,341.05
合计	873,554.95	1,568,443.69	1,445,657.59	996,341.05

注：根据财政部、安全监管总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用办法》（财企[2012]16 号）的相关要求，公司从 2012 年开始计提安全生产费，按照上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按标准逐月提取，提取的费用用于支付公司安全生产方面的支出。

### (三十四)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,727,368.79	4,913,673.95		45,641,042.74
任意盈余公积	8,117,080.55			8,117,080.55
合计	48,844,449.34	4,913,673.95		53,758,123.29

### (三十五)未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	128,389,624.01	310,123,821.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	128,389,624.01	310,123,821.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,578,104.64	-178,328,537.58
减：提取法定盈余公积	4,913,673.95	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,405,659.70
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	136,054,054.70	128,389,624.01

(三十六)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	419,087,874.16	309,263,255.37	420,837,567.06	355,124,792.26
其他业务	7,862,871.61	4,056,137.36	3,558,463.29	8,018,150.98
合计	426,950,745.77	313,319,392.73	424,396,030.35	363,142,943.24

(三十七)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	272,019.89	696,945.36
房产税	2,345,189.52	
土地使用税	4,232,166.25	
城市维护建设税	1,594,678.23	857,492.79
教育费附加	1,137,039.82	612,494.88
其他	246,411.97	27,216.49
合计	9,827,505.68	2,194,149.52

(三十八)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,389,532.47	8,543,391.17
业务经费	4,321,577.50	6,671,525.82
运输费	3,498,519.02	4,371,052.66
销售服务费	602,599.52	849,155.90
展览费	917,602.75	1,441,891.01
广告费	88,163.95	737,984.22
包装费	210,414.22	742,442.10
修理费	397,283.88	316,055.76
样品及产品损耗		698.27
折旧费	109,707.27	78,777.02
其他	1,135,283.83	1,072,821.27
合计	20,670,684.41	24,825,795.20

(三十九)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,220,921.11	36,837,596.73
研究与开发费	34,634,993.34	33,461,943.52
税金	1,699,254.18	8,667,130.41
无形资产摊销	5,845,171.10	6,039,639.52
折旧费	7,267,542.23	3,977,400.96
办公费	1,809,851.04	2,030,283.62
保险费	2,074,698.26	1,975,449.59
业务招待费	999,557.70	1,496,155.70

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,217,675.86	1,290,242.65
聘请中介机构费	1,874,211.76	971,978.86
咨询费	162,354.52	661,539.93
修理费	425,172.39	416,014.09
董事会费	289,584.50	201,234.54
会议费	110,161.80	172,978.59
排污费	151,766.48	32,019.00
其他	5,516,248.34	7,012,476.32
合计	100,299,164.61	105,244,084.03

#### (四十) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,305,163.55	16,985,479.48
减：利息收入	887,521.99	1,054,813.83
汇兑损益	-144,149.41	-141,208.59
其他支出	3,028,487.40	1,869,486.67
合计	20,301,979.55	17,658,943.73

注：其他支出主要为公司给经销商的现金折扣款、子公司洛阳轴承研究所有限公司售后回租融资租赁款的利息。

#### (四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	30,915,177.84	10,173,103.67
存货跌价损失	13,031,883.08	106,731,066.30
固定资产减值损失	3,458,800.06	
在建工程减值损失	10,447,550.66	
商誉减值损失		7,071,231.95
其他	8,729,576.90	
合计	66,582,988.54	123,975,401.92

注：其他为其他非流动资产减值损失，详见本附注十四、其他重要事项（二）的相关披露。

#### (四十二) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-642,085.71	295,215.98
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	300,000.00	300,000.00
合计	-342,085.71	595,215.98

#### (四十三) 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
非流动资产处置利得合计	175,082.37	452,362.45	175,082.37
其中：固定资产处置利得	175,082.37	452,362.45	175,082.37
无形资产处置利得			
债务重组利得	8,417,214.95	760,037.71	8,417,214.95
政府补助	28,553,792.61	11,119,678.77	28,553,792.61
其他	100,624,145.97	1,715,891.51	100,624,145.97
合计	137,770,235.90	14,047,970.44	137,770,235.90

注：1、2013 年 1 月，阜阳轴承有限公司（简称“阜阳轴承”）向泰州东阳精密轴承有限公司购买设备，购买价款为 950 万元，2013 年 3 月办理资产交接手续，双方约定各年末按照未付款项计算并支付利息，余款于 2016 年 3 月份结清，但阜阳轴承因资金周转困难无力偿还，截止 2016 年 6 月 30 日，阜阳轴承应付泰州东阳融资租赁款及房屋租赁款合计 12,191,862.69 元，融资租赁固定资产净值 3,780,429.08 元。2016 年阜阳轴承与供应商泰州东阳精密机械有限公司于 2016 年 8 月 25 日签订的协议：阜阳轴承将融资租赁的固定资产全部归还泰州东阳，阜阳轴承尚未支付的融资租赁款、房屋租赁费以及厂房拆迁补偿款 486 万（阜阳轴承账面未列示）债权债务双方两清，互不相欠，因此确认债务重组利得 8,411,433.61 元。其余部分 5,781.34 元为非现金资产偿还债务形成利得。

2、其他主要为出售高铁轴承相关业务实现的收益，详见本附注十四、其他重要事项 1 的相关披露。

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高速铁路及城市轨道交通车辆用轴承产业化	15,915,421.41		与资产相关
转制机构事业费冲抵离退休费	5,546,164.83	3,822,590.07	与收益相关
精密重型机械轴承产业化项目	2,340,000.00	2,340,000.00	与资产相关
滚动轴承关键共性技术标准研究	1,440,000.00		与收益相关
大型数控机床电主轴及精密轴承产业化	1,103,000.00	1,103,000.00	与资产相关
数控机床用精密轴承产业化	798,000.00		与资产相关
精密轴承生产线技改项目	740,000.00	740,000.00	与资产相关
3MW 电机组配套轴承产业化项目	230,000.00	230,000.00	与资产相关
中国国际人才交流基金会培训费	173,008.37		与收益相关
稳岗补贴款	158,198.00	563,603.00	与收益相关
机械配套行业军用标准化制定	30,000.00		与收益相关
洛阳市人力资源和社会保障局付引智专项经费	30,000.00		与收益相关
企业技术中心研发平台后补助资金		1,000,000.00	与收益相关
电主轴项目		514,285.70	与资产相关
其他	50,000.00	806,200.00	与收益相关



补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
合计	28,553,792.61	11,119,678.77	—

#### (四十四)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
非流动资产处置损失合计	15,185.17	325,727.30	15,185.17
其中：固定资产处置损失	15,185.17	51,500.79	15,185.17
无形资产处置损失			
债务重组损失	349,296.39	176,724.27	349,296.39
其他	1,653,528.99	1,701,038.16	1,653,528.99
合计	2,018,010.55	2,203,489.73	2,018,010.55

#### (四十五)所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,977,858.85	1,850,357.13
递延所得税调整	7,876,166.08	-18,089,104.23
合计	20,854,024.93	-16,238,747.10

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	31,359,169.89
按适用税率计算的所得税费用	4,703,875.48
子公司适用不同税率的影响	-5,060,710.32
调整以前期间所得税的影响	-23,335.07
非应税收入的影响	2,400,346.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	150,537.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,484,003.70
其他	
所得税费用	20,854,024.93

#### (四十六)现金流量表项目

##### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	1,733,037.83	1,455,594.83
保证金	28,996,199.70	68,158,939.88
政府补贴及其他拨款	12,952,171.20	9,829,893.07
职工借款收回	1,209,940.10	842,882.62

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	887,521.99	1,054,813.83
其他	2,019,958.56	514,635.24
<b>合计</b>	<b>47,798,829.38</b>	<b>81,856,759.47</b>

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	4,135,298.31	2,853,413.10
保证金存出	21,476,697.26	43,521,566.59
职工借款支出	1,554,718.89	391,674.86
支付的差旅费	1,217,675.86	2,339,998.36
财务手续费支出	133,893.91	210,259.36
业务招待费	999,557.70	1,516,950.70
保险费	2,074,698.26	1,975,449.59
业务经费	4,321,577.50	6,671,525.82
销售服务费	343,407.40	849,155.90
其他	7,797,546.89	2,816,525.63
<b>合计</b>	<b>44,055,071.98</b>	<b>63,146,519.91</b>

## 3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到售后回租融资租赁款	50,724,988.00	
<b>合计</b>	<b>50,724,988.00</b>	

## 4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付售后回租融资款本息	3,299,045.12	
定向增发发行费用	357,200.00	
重组费用	120,000.00	
支付承销费用		1,000,000.00
国有资本金退回		20,000,000.00
分红手续费		5,738.04
<b>合计</b>	<b>3,776,245.12</b>	<b>21,005,738.04</b>

注：支付售后回租融资款本息详见本附注五、（十一）固定资产相关披露。

## (四十七)现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,505,144.96	-183,966,843.50
加：资产减值准备	66,582,988.54	123,975,401.92

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产等折旧	65,627,626.08	60,864,937.49
无形资产摊销	5,845,171.10	6,048,583.96
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)	-96,916,742.86	-126,635.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	19,517,564.90	18,116,770.93
投资损失(收益以“-”号填列)	342,085.71	-595,215.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	16,762,775.06	-8,782,699.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-8,886,608.98	-9,306,404.33
存货的减少(增加以“-”号填列)	979,606.04	-7,611,524.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,122,837.82	72,755,132.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-80,629,593.91	-10,631,089.41
其他	7,089,418.86	24,215,706.62
经营活动产生的现金流量净额	38,942,273.32	84,956,121.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	343,203,845.85	207,403,879.84
减：现金的年初余额	207,403,879.84	190,041,169.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	135,799,966.01	17,362,710.30

## 2、 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	年初余额
一、 现 金	343,203,845.85	207,403,879.84
其中：库存现金	410,726.47	26,696.52
可随时用于支付的银行存款	342,793,119.38	207,377,183.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、 期末现金及现金等价物余额	343,203,845.85	207,403,879.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十八)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	430,083.58	诉讼冻结
货币资金	10,323,084.56	保证金
固定资产	663,927.26	诉讼查封
固定资产	48,188,738.32	融资租赁
合计	59,605,833.72	

#### (四十九)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	609.42	6.9370	4,227.55
欧元	15.00	7.3068	109.60
港币	0.11	0.8945	0.10

#### 六、 合并范围的变更

经过第五届董事会 2016 年第六次临时会议通过，根据中国机械工业集团有限公司 2016 年 6 月 12 日批复文件《国机资备[2016] 35 号》，公司于 2016 年 11 月份以货币方式出资 600 万，持有比例 60% 设立山东洛轴所轴承研究院有限公司；新设公司章程规定：董事成员 5 名，董事长一名，由公司提名。

经过第五届董事会 2016 年第六次临时会议通过，根据中国机械工业集团有限公司 2016 年 6 月 20 日批复文件《国机资备[2016] 39 号》，公司全资子公司洛阳轴承研究所有限公司于 2016 年 6 月份以货币出资的方式出资 1000 万元，出资比例 100% 设立洛阳轴承研究所检验检测有限公司；新设公司章程规定：不设董事会，设执行董事一人，由子公司洛阳轴承研究所有限公司委派。

#### 七、 在其他主体中的权益

##### (一) 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	
阜阳轴承有限公司	安徽阜阳	安徽省阜阳市阜南开发区新阳大道 59 号	轴承制造与销售	100.00		非同一控制下企业合并
阜阳轴研轴承有限公司	安徽阜阳	安徽省阜阳市经济技术开发区新阳大道 59 号	轴承制造	100.00		设立
洛阳轴承研究所有限公司	河南洛阳	洛阳市涧西区科技工业园轴研大道 1 号	轴承研制及服务	100.00		股权收购
洛阳轴研精密机械有限公司	河南洛阳	洛阳市涧西区科技工业园轴研大道 1 号	机械加工	65.59		设立
洛阳轴研科工有限公司	河南洛阳	洛阳市高新技术开发区丰华路 1 号	轴承制造	100.00		设立
山东洛轴所轴研	山东聊城	山东省聊城市临清市温泉	轴承制造	60.00		设立

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	
究院有限公司		路 28 号				

## 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
洛阳轴研精密机械有限公司	34.41	-2,073,616.34		795,669.96
山东洛轴所轴承研究院有限公司	40.00	656.66		4,000,656.66

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	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	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
洛阳轴研精密机械有限公司	15,290,423.36	1,235,432.44	16,525,855.80	14,213,533.93		14,213,533.93	20,220,326.51	3,184,197.90	23,404,524.41	15,253,202.33		15,253,202.33
山东洛轴所轴承研究院有限公司	10,001,641.65		10,001,641.65									

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
洛阳轴研精密机械有限公司	4,321,869.79	-6,026,202.68	-6,026,202.68	-521,257.42	9,360,123.31	-16,385,660.93	-16,385,660.93	-871,388.64
山东洛轴所轴承研究院有限公司		1,641.65	1,641.65	-13,083.35				

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
洛阳轴研建设开发有限公司	河南洛阳	洛阳市涧西区吉林路 2 号	物业管理及建安工程等	37.75		权益法
中浙高铁轴承有限公司	浙江龙游	浙江龙游工业园区永泰路 33 号	高铁轴承开发与销售	40.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

1、洛阳轴研建设开发有限公司章程中第五章中列示其出资比例为 37.75% ,公司章程第六章第十七条中规定：洛阳轴承研究所有限公司的表决权比例为 48%；其他股东的表决权比例由以下方式确定：表决权比例=该股东的出资比例 × 52 ÷ (1-洛阳轴承研究所有限公司的实际出资比例)；

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	洛阳轴研建设开发有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
流动资产	26,824,809.49	16,858,894.43
其中：现金和现金等价物	9,674,277.71	445,880.51
非流动资产	12,276,477.66	12,843,054.72
资产合计	39,101,287.15	29,701,949.15
流动负债	25,370,548.38	13,367,851.61
非流动负债		
负债合计	25,370,548.38	13,367,851.61
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	13,730,738.77	16,334,097.54
按持股比例计算的净资产份额	5,183,353.89	6,166,121.82
营业收入	25,329,822.65	29,922,125.02
财务费用	444,808.69	9,462.46
所得税费用		317,259.41
净利润	-1,603,358.77	782,029.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,603,358.77	782,029.10
本年度收到的来自联营企业的股利		853,168.36

项目	中浙高铁轴承有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
流动资产	160,954,337.85	
其中：现金和现金等价物	138,200,533.89	
非流动资产	144,411,000.15	
资产合计	305,365,338.00	

流动负债	5,457,382.46
非流动负债	50,000,000.00
负债合计	55,457,382.46
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	249,907,955.54
按持股比例计算的净资产份额	99,963,182.22
营业收入	
财务费用	675.94
所得税费用	
净利润	-92,044.46
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-92,044.46
本年度收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### (二) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

本公司主要涉及利率风险。本公司面临的利率风险主要来源于长期借款和短期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100.00%。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长期及短期融资需求。本公司可能运用调整长短期借款结构以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国机械工业集团有限公司	北京	进出口贸易	1,680,000.00	43.25	43.25

### (二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
洛阳轴研建设开发有限公司	子公司洛阳轴承研究所有限公司持有其 37.75% 股权
中浙高铁轴承有限公司	持有其 40.00% 的股权

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
国机财务有限责任公司	同一控制人
机械工业第六设计研究院有限公司	同一控制人
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	同一控制人
广州机械科学研究院有限公司	同一控制人
成都工具研究所有限公司	同一控制人
中机机械基础件成套技术有限公司	同一控制人
国机集团科学技术研究院有限公司	同一控制人
深圳市西麦克进出口有限责任公司	同一控制人
西麦克国际展览有限责任公司	同一控制人
中机十院国际工程有限公司	同一控制人
西安重型机械研究所有限公司	同一控制人
北京国机联创广告有限公司	同一控制人
中国一拖集团有限公司	同一控制人
二重集团（德阳）重装股份有限公司	同一控制人
中国重型机械研究院股份公司	同一控制人
中国机械工业建设集团有限公司	同一控制人

### (五) 关联交易情况

#### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洛阳轴研建设开发有限公司	采购商品、接受劳务	6,758,211.16	10,130,558.01
机械工业第六设计研究院有限公司	采购商品、接受劳务	6,674,168.04	13,021,285.07
中国一拖集团有限公司	采购商品、接受劳务	2,151,476.48	441,400.00
重庆材料研究院	接受劳务	783,025.64	267,026.50
中机十院国际工程有限公司	接受劳务	260,000.00	240,000.00
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	购买商品	58,717.95	534.19
北京国机联创广告有限公司	接受劳务	28,528.30	
成都工具研究所有限公司	接受劳务	10,256.41	61,538.47
中国机械工业建设集团有限公司	接受劳务		2,954,448.30

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西麦克国际展览有限责任公司	接受劳务		266,384.00

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
洛阳轴研建设开发有限公司	销售商品、提供劳务	6,348,633.68	1,025,501.28
中国一拖集团有限公司	销售商品	3,662,140.59	36,102.58
二重集团（德阳）重装股份有限公司	销售商品	264,957.26	1,079,672.48
中机机械基础件成套技术有限公司	销售商品	107,534.62	4,422,053.03
中国机械工业集团有限公司	提供劳务	90,188.68	
中国重型机械研究院股份公司	销售商品	64,957.26	304,273.50
成都工具研究所有限公司	销售商品	27,215.92	23,689.42
机械工业第六设计研究院有限公司	提供劳务	25,943.58	164,102.56
广州机械科学研究院有限公司	提供劳务	2,169.81	611,111.11
郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	销售商品		7,547.17

## 2、 关联受托管理情况

#### 本公司受托管理情况表：

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据
中国机械工业集团有限公司	洛阳轴研科技股份有限公司	股权托管	2016-12-1	—	市场价格

注：国机精工有限公司（简称“国机精工”）系中国机械工业集团有限公司（简称“国机集团”）全资子公司，为促进资产重组顺利进行，加快公司与国机精工业务融合，国机集团委托公司代为管理其所持国机精工全部股权。托管起始日期为2016年12月1日，结束日期为资产重组完成之日；若资产重组未能实施，结束日期由国机集团和公司协商确定。托管期间托管费按固定收费方式支付，即自托管生效之日起，国机集团每年向轴研科技支付100万元的托管费用，并在托管期每满1年后3个月内支付。托管期不满1个年的，按1年计算。

## 3、 关联租赁情况

#### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
国机财务有限责任公司	融资租赁	1,356,550.76	—

注：详见本附注五、(十三)固定资产的相关披露。

## 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,985,023.43	2,681,892.27

## 5、与关联方共同对外投资

公司与光明铁道控股有限公司(简称“光明铁道”)、中车股权投资有限公司(简称“中车投资”)、中国机械设备工程股份有限公司(简称“CMEC”)共同出资设立中浙高铁轴承有限公司,因公司和 CMEC 同为中国机械工业集团有限公司控制的公司,本次对外投资构成关联交易。

## 6、其他关联交易

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
借入资金				
中国机械工业集团有限公司	100,000,000.00	2015-3-26	2016-3-26	提前还款 5.35%
国机财务有限责任公司	10,000,000.00	2015-6-9	2016-6-9	提前还款; 5.10%
国机财务有限责任公司	10,000,000.00	2016-1-26	2016-4-26	提前还款; 4.35%
国机财务有限责任公司	20,000,000.00	2016-2-24	2016-3-4	4.350%
国机财务有限责任公司	40,000,000.00	2016-9-7	2016-12-7	提前还款; 4.35%
国机财务有限责任公司	60,000,000.00	2016-11-17	2017-2-17	4.350%
国机财务有限责任公司	40,000,000.00	2016-12-2	2017-3-2	4.350%
国机财务有限责任公司	7,500,000.00	2013-6-4	2016-6-4	提前还款; 6.15%
存放关联方款项				
国机财务有限责任公司	138,189,393.27	—	—	活期存款

注:中国机械工业集团有限公司贷款总计产生资金使用费 356,666.67 元,国机财务有限责任公司贷款总计产生资金使用费 1,112,937.50 元;存放国机财务有限责任公司产生利息收入 426,148.10 元。

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	洛阳轴研建设开发有限公司	2,300,598.01	137,876.16	167,546.07	8,377.30
	二重集团(德阳)重装股份有限公司	1,510,055.96	806,301.96	1,263,216.80	508,410.40
	机械工业第六设计研究院有限公司	96,000.00	19,200.00	96,000.00	4,800.00
	中国一拖集团有限公司	89,374.32	27,390.20	44,020.00	3,273.50
	广州机械科学研究院有限公司	71,500.00	14,300.00	143,000.00	7,150.00
	中国重型机械研究院股份公司	43,200.00	2,160.00	35,600.00	1,780.00
	西安重型机械研究所有限公司	8,400.00	8,400.00	8,400.00	8,400.00
	中机机械基础件成套技术有限公司			1,033,041.70	51,652.08
预付款项					
	机械工业第六设计研究院有限公司	150,000.00		150,000.00	
	中国机械工业集团有限公司	100,000.00		5,000.00	

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	重庆材料研究院			101,600.00	
	中机十院国际工程有限公司			30,000.00	
其他应收款					
	洛阳轴研建设开发有限公司	641,540.29	32,077.01	628,946.34	31,447.32
应收股利					
	洛阳轴研建设开发有限公司	634,098.14		256,598.14	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	机械工业第六设计研究院	1,827,828.18	182,702.81
	洛阳轴研建设开发有限公司	1,331,071.34	1,837,873.14
	中国一拖集团有限公司	159,045.68	150,000.00
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	41,440.00	6,400.00
	成都工具研究所有限公司	27,104.00	32,000.00
	中国机械工业建设集团有限公司		261,220.00
	中机十院国际工程有限公司洛阳分公司		49,000.00
预收款项			
	中国一拖集团有限公司	858,065.94	
	中机机械基础件成套技术有限公司	236,886.50	
	机械工业第六设计研究院		30,000.00

## 十一、 股份支付

公司本期无股份支付事项。

## 十二、 承诺及或有事项

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 2002 年 9 月, 本公司全资子公司洛阳轴承研究所有限公司(以下简称“轴研所”)委托金新信托投资股份有限公司进行国债投资 1,000.00 万元, 由德恒证券有限责任公司(以下简称“德恒证券”)担保, 年收益率 13%(包括国债票面利息收益)。2003 年 9 月, 因金新信托投资股份有限公司未能清偿本金, 将

原合同延期半年。

2004 年 3 月，轴研所发出《法律顾问函》要求清偿债务未果；2006 年 5 月，轴研所再次催债，发现德恒证券上海周家嘴路营业部违规操作分次将资金在 2003 年 9 月 22 日前全部划走；2006 年 6 月，轴研所根据法律顾问意见，启动司法程序向洛阳市中级人民法院递交《起诉书》；2007 年 10 月 18 日，上海市第一中级人民法院对德恒证券宣告破产并成立清算组；2010 年 11 月 15 日，德恒证券管理人致轴研所《债权审核结果通知书》确认债权 970.00 万元；2010 年 11 月 22 日，轴研所向德恒证券管理人确认债权 970.00 万元无异议；德恒证券目前正处于破产清算过程中；该项投资已经全额计提减值准备。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司已背书但尚未到期的商业承兑汇票余额 700,000.00 元，后手仍享有对公司的追索权。

## 2、 其他或有事项

(1) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司尚有未到期的信用证及保函

担保银行	币种	担保金额	事由
中国工商银行股份有限公司	欧元	410,003.40	未到期信用证
中国工商银行股份有限公司	美元	154,670.00	未到期信用证
中国工商银行股份有限公司	瑞士法郎	91,500.00	未到期信用证
中国银行股份有限公司	日元	20,400,000.00	未到期信用证
中国工商银行股份有限公司	人民币	110,000.00	未到期保函

(2) 关联担保事项

2016 年 6 月 24 日，洛阳轴研科技股份有限公司第五届董事会 2016 年第六次临时会议审议通过了《关于全资子公司洛阳轴承研究所有限公司开展售后回租融资租赁并为该事项提供担保的议案》，洛阳轴研科技股份有限公司为轴研所售后回租融资租赁业务提供连带责任担保，租赁担保本金为人民币 50,724,988.00 元，租赁利率为 年利率 5.40%，租金以等额本息方式计算按季偿还。

## 十三、 资产负债表日后事项

2017 年 3 月 21 日，公司第六届董事会第八次会议审议通过了关于《2016 年度利润分配预案》的议案，以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 353,609,448 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.11 元（含税），共计 388.97 万元，占当年归属于母公司所有者的净利润（合并报表）的 30.92%，剩余未分配利润结转下年。

#### 十四、 其他重要事项

##### (一) 转让高铁轴承业务

公司于 2016 年 10 月 26 日与光明铁道控股有限公司、中车股权投资有限公司、中国机械设备工程股份有限公司签订了《关于设立中浙高铁轴承有限公司出资协议书》(以下简称“《出资协议书》”),共同出资设立中浙高铁轴承有限公司(以下简称“中浙公司”),其第十一条约定如下:“在公司设立后,经各出资人一致同意并在符合相关法律规定的前提下,将由公司出资购买轴研科技有关高铁轴承的相关业务,包括大功率机车轴箱轴承、高速铁路轴箱轴承、地铁轴箱轴承、地铁齿轮箱轴承,购买价格以评估结果为准。”2016 年 12 月 14 日,中浙公司在北京产权交易所完成了摘牌,并签订转让协议,转让业务具体包括:1、存货:即原材料和在用周转材料,原材料主要为高铁轴承专用钢材;在用周转材料,主要为生产辅助工具;2、固定资产:与高铁及轨道轴承相关的设备类资产;3、无形资产:即与高铁及轨道轴承相关的 21 项专利以及 1 组专有技术(高铁轴承的生产工艺、技术标准以及图纸等);4、人员:根据乙方需求,选派与高铁轴承业务相关的人员进入乙方工作;5、债权债务:即甲方在经营高铁及轨道交通轴承产业化项目过程中所形成的全部债权债务。公司处置标的业务的净收益为 99,584,214.54 元。

##### (二) 退回土地使用权

受当前经济形势和市场形势影响,原规划项目未能落地,公司向洛阳市示范区管委会申请退回位于伊滨区的土地证号为洛市国用(2013)第 05009453 号,编号为 TDJYX-2011-52 地块的国有建设用地使用权,相关土地已于 2016 年 5 月 6 日退回政府,相关权证已注销。依据洛阳新区建投公司洛新建投[2016]174 号文,按照示范区管委会的会议纪要,由示范区国土环保局负责,报经市政府批准后,依法解除与公司签订的《国有建设用地使用权出让合同》,并依法收回土地使用权,注销国有土地使用证,由洛阳新区建投公司负责退换公司缴纳的土地出让金,按照市政府《关于洛阳轴研科技股份有限公司伊滨区地块处置方案的批复》(洛政土[2016]64 号),同意示范区按照上述会议纪要的处置方案,收回该宗国有建设用地使用权,并将其纳入政府储备。

洛阳新区建投公司申请退还 1,941.62 万元至公司,公司将该土地在无形资产列报的账面价值为土地使用权净值 23,032,695.26 元,在在建工程列报与该土地相关的耕地占用税及土地使用税 5,113,081.64 元,调整至“其他非流动资产”列报,并将预计可收回的国有建设用地使用权出让款与调整至“其他非流动资产”的差额确认为资产减值损失。

(三) 重大资产重组

公司拟向中国机械工业集团有限公司非公开发行股份，购买其持有的国机精工有限公司 100.00% 股权，该事项尚未完成。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,498,921.59	100.00	29,250,445.72	26.47	81,248,475.87
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	110,498,921.59	100.00	29,250,445.72	26.47	81,248,475.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	110,498,921.59	100.00	29,250,445.72	—	81,248,475.87

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,759,023.67	100.00	23,927,699.81	21.22	88,831,323.86
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	112,759,023.67	100.00	23,927,699.81	21.22	88,831,323.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	112,759,023.67	100.00	23,927,699.81	—	88,831,323.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,227,483.42	3,311,374.17	5.00
1 至 2 年	18,092,623.68	3,618,524.74	20.00
2 至 3 年	7,716,535.37	3,858,267.69	50.00
3 年以上	18,462,279.12	18,462,279.12	100.00
合计	110,498,921.59	29,250,445.72	—

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况



本期计提坏账准备金额 5,345,695.91 元，本期核销应收账款坏账准备 22,950.00 元。

### 3、 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	22,950.00

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	8,833,000.00	7.99	1,118,450.00
第二名	6,268,838.20	5.67	313,441.91
第三名	5,259,665.77	4.76	262,983.29
第四名	3,135,845.38	2.84	3,135,845.38
第五名	3,092,295.50	2.80	154,614.78
合计	26,589,644.85	24.06	4,985,335.36

## (二) 其他应收款

### 1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	63,491,051.60	80.84	63,491,051.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,052,636.14	19.16	6,371,386.21	42.33	8,681,249.93
组合 1: 关联方组合	2,739,809.34	3.49			2,739,809.34
组合 2: 账龄组合	12,312,826.80	15.68	6,371,386.21	51.75	5,941,440.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	78,543,687.74	100.00	69,862,437.81	—	8,681,249.93

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,165,409.17	100.00	1,919,787.07	4.45	41,245,622.10
组合 1: 关联方组合	38,456,049.13	89.09			38,456,049.13
组合 2: 账龄组合	4,709,360.04	10.91	1,919,787.07	40.77	2,789,572.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	43,165,409.17	100.00	1,919,787.07	—	41,245,622.10

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
阜阳轴承有限公司	63,491,051.60	63,491,051.60	100.00%	对方经营困难，预计无法收回
合计	63,491,051.60	63,491,051.60	100.00%	——

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,007,902.10	250,395.11	5.00
1 至 2 年	1,479,917.00	295,983.40	20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上	5,825,007.70	5,825,007.70	100.00
合计	12,312,826.80	6,371,386.21	——

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 67,942,650.74 元，本期无核销其他应收款坏账准备的情况。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	3,891,124.70	38,457,049.13
备用金	1,144,872.54	4,407,521.04
往来款	65,486,638.90	300,839.00
其他	8,021,051.60	
合计	78,543,687.74	43,165,409.17

注：其他为长期预付款重分类至其他应收款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
阜阳轴承有限公司	往来款	63,491,051.60	1-2 年	80.84	63,491,051.60
洛阳嘉维轴承制造有限公司	其他	3,530,000.00	3 年以上	4.49	3,530,000.00
洛阳市清理建设领域拖欠工程款及农民工工资问题领导小组	保证金	1,442,358.00	3 年以上	1.84	1,442,358.00
洛阳轴研精密机械有限公司	往来款	1,410,893.54	1 年以内	1.80	
河南洛阳伊洛工业园区管理委员会财政局	保证金	616,672.50	3 年以上	0.79	616,672.50
合计	——	70,490,975.64	——	89.75	69,080,082.10

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	602,471,515.01	78,471,070.27	524,000,444.74	596,471,515.01	78,471,070.27	518,000,444.74
对联营、合营企业投资	99,963,182.22		99,963,182.22			
合计	702,434,697.23	78,471,070.27	623,963,626.96	596,471,515.01	78,471,070.27	518,000,444.74

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
洛阳轴承研究所有限公司	326,313,844.74			326,313,844.74		
阜阳轴研轴承有限公司	156,076,600.00			156,076,600.00		
阜阳轴承有限公司	78,471,070.27			78,471,070.27		78,471,070.27
洛阳轴研科工有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
洛阳轴研精密机械有限公司	15,610,000.00			15,610,000.00		
山东洛轴所轴承研究院有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	596,471,515.01	6,000,000.00		602,471,515.01		78,471,070.27

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	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	其他			
1. 合营企业											
2. 联营企业											
中浙高铁轴承有限公司		100,000,000.00		-36,817.78					99,963,182.22		
小计		100,000,000.00		-36,817.78					99,963,182.22		
合计		100,000,000.00		-36,817.78					99,963,182.22		

(四) 营业收入和营业成本

1、 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	279,305,564.72	160,468,078.92	259,775,130.46	173,187,667.62
其他业务	16,317,959.09	2,985,540.75	13,053,163.58	4,374,165.09
合计	295,623,523.81	163,453,619.67	272,828,294.04	177,561,832.71

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-36,817.78	
合 计	-36,817.78	

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	159,897.20	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	28,553,792.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	8,067,918.56	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	98,970,616.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	135,752,225.35	
所得税影响额	-14,542,259.27	
少数股东权益影响额	-4,746.20	
合计	121,205,219.88	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		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	0.95	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.20	-0.31	-0.31

洛阳轴研科技股份有限公司

二〇一七年三月二十一日