

证券代码：002046

证券简称：轴研科技

公告编号：2017-075

洛阳轴研科技股份有限公司

关于回复深圳证券交易所问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

风险提示： 阜阳轴承有限公司（以下简称“阜阳轴承”）破产清算给洛阳轴研科技股份有限公司（以下简称“轴研科技”或“公司”）造成的损失金额，受阜阳轴承财产变现收入、阜阳轴承职工安置所需费用的影响较大。截至目前，公司尚不能对阜阳轴承财产变现收入、阜阳轴承职工安置所需费用进行准确测算。虽然公司对阜阳轴承破产清算事项对轴研科技 2017 年经营成果的影响金额进行了保守测算，但仍存在损失金额超过预计的可能，请投资者注意投资风险。

轴研科技于 2017 年 8 月 28 日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对洛阳轴研科技股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2017】第 461 号）（以下简称《问询函》）。公司对《问询函》所提问题进行了逐项落实并回复说明，具体如下：

问题 1： 你公司母公司对阜阳轴承长期股权投资计提减值的时点、对阜阳轴承债权已计提坏账准备的时点和金额，并说明阜阳轴承申请破产清算预计对你公司母公司财务状况和经营成果的影响；

回复：

轴研科技母公司 2017 年 7 月末对阜阳轴承长期股权投资成本为 7,847.11 万元，减值准备 7,847.11 万元，账面价值为 0 万元。计提减值准备的时点为 2015 年 12 月 31 日。

轴研科技母公司 2017 年 7 月末对阜阳轴承债权的余额为 7,116.57 万元，坏账准备 6,405.30 万元，账面价值为 711.28 万元。坏账准备计提时点为：2016 年 12 月 31 日计提 6,396.56 万元，2017 年 6 月 30 日计提 8.73 万元。

阜阳轴承申请破产清算，对轴研科技母公司经营成果的影响如下：

1、母公司对阜阳轴承的长期股权投资已全额计提减值准备，因此，长期股权投资的损失不会对母公司 2017 年报表产生影响。

2、母公司对阜轴的债权账面价值为 711.28 万元，预计将无法收回，如果无法收回，将形成 711.28 万元的损失。加上 2017 年 6 月 30 日计提的 8.73 万元坏账准备，债权事项预计在 2017 年将产生 720.01 万元的损失。

3、阜阳轴承进入破产清算后，其财产变现收入将首先用于破产费用和公益债务的支付，其次用于职工安置。如果财产变现收入在扣除破产费用和公益债务后，少于职工安置所需费用，缺口部分将形成轴研科技母公司 2017 年的损失，预计不超过 4,000 万元。

综上，包括债权损失和阜阳轴承职工安置费用缺口，预计阜阳轴承破产清算对轴研科技母公司 2017 年造成损失的金额不超过 5,000 万元。

因母公司报表已对与阜阳轴承相关的股权和债权计提了减值，阜阳轴承破产清算事项对母公司财务状况不会产生重大影响。

问题 2：请说明阜阳轴承申请破产清算事项对你公司合并报表范围、2017 年度以及以后期间财务状况和经营成果的影响；

回复：

（一）对合并报表范围的影响

子公司进入破产清算程序，按《企业破产法》的规定，进入破产程序的公司，由法院指定破产管理人接管，母公司不再对子公司的财务与经营具有控制权。根据企业会计准则 33 号合并财务报表，控制是指一个指企业能够决定另一个企业的账务和经营政策，并能据以人该另一个企业的经营活动中获取利益的权力。对不具有控制权的子公司不纳入合并范围。因此，当阜阳轴承进入破产程序，已由破产管理人接管时将不再纳入合并范围。

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第三十三条规定：母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产公司与负债表时，不应当调整合并资

产负债表的期初数。第三十九条规定：母公司在报告期内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。第四十四条规定：母公司在报告期内处置子公司以及业务，应当将该子公司以及业务期初至处置日的现金流纳入合并现金流量表。

以上规定要求母公司编制的合并资产负债表期初数中含有处置子公司的资产、负债及所有者权益，而期末数不包含处置子公司的资产、负债及所有者权益；合并损益表包括子公司当年处置期内的损益；合并现金流量表包括子公司当年处置期内的现金流量。

(二) 合并报表层面，对 2017 年度以及以后期间财务状况和经营成果的影响

1、合并报表层面，阜阳轴承破产清算对 2017 年财务状况和经营成果的影响

阜阳轴承破产清算事项，如果其在 2017 年被法院受理破产，则 2017 年末将不再合并其资产和负债，合并资产负债表中，期末应收账款、存货、固定资产、无形资产、应付账款、应付职工薪酬等项目将不再包含阜阳轴承的数据。

阜阳轴承破产清算事项，在合并报表层面从阜阳轴承股权处置收益、对阜阳轴承债权损失、阜阳轴承职工安置费用缺口三个方面影响 2017 年的利润。假设阜阳轴承于 2017 年 8 月进入破产清算程序，则上述三个方面对 2017 年利润的影响情况测算如下：

(1) 2017 年 7 月末合并报表中包含的阜阳轴承净资产为-5,238.05 万元，当阜阳轴承破产清算时，将形成处置收益 5,238.05 万元。

(2) 2017 年 7 月末合并报表对阜阳轴承债权的余额为 7,808.55 万元，阜阳轴承破产清算后，对阜阳轴承的债权预计无法收回，将形成 7,808.55 万元的损失。

(3) 阜阳轴承进入破产清算后，其财产变现收入将首先用于破产费用和公益债务的支付，其次用于职工安置。如果财产变现收入在扣除破产费用和公益债务后，少于职工安置所需费用，缺口部分将形成轴研科技的损失，预计不超过 4,000 万元。

综上，不包括阜阳轴承在破产清算前合并进公司报表的经营亏损，预计阜阳轴承破产清算事项对轴研科技 2017 年合并报表层面造成损失的金额不超过 7,000 万元。

2、阜阳轴承破产清算对以后期间财务状况和经营成果的影响

阜阳轴承破产清算对轴研科技以后期间的财务状况和经营成果将会产生积极影响。2013 年以来，阜阳轴承持续亏损，从资产角度，属于亏损资产，阜阳轴承的破产清算，将使该部分亏损资产从公司移除，公司资产质量将得以改善，盈利能力将得以提高。

假设公司 2015 年初即不合并阜阳轴承，其对公司近两年一期的财务状况和经营成果影响如下：

单位：万元

项目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	合并报表	不含 阜阳轴承	合并报表	不含 阜阳轴承	合并报表	不含 阜阳轴承
流动资产合计	98,713.50	92,203.97	99,600.90	92,003.02	90,774.42	80,978.66
非流动资产合计	133,025.36	123,546.36	134,424.16	124,617.46	133,495.01	122,266.73
资产总计	231,738.87	215,750.32	234,025.06	216,620.48	224,269.43	203,245.39
流动负债合计	83,669.28	63,145.76	82,024.93	61,899.93	84,633.24	63,900.55
非流动负债合计	12,114.13	11,674.13	14,974.76	14,497.76	17,743.91	17,192.91
负债合计	95,783.41	74,819.89	96,999.69	76,397.69	102,377.15	81,093.46
所有者权益	135,955.46	140,930.43	137,025.37	140,222.79	121,892.28	122,151.93
项目	2017 年 1-6 月份		2016 年度		2015 年度	
	合并报表	不含 阜阳轴承	合并报表	不含 阜阳轴承	合并报表	不含 阜阳轴承
营业收入	23,806.27	21,216.05	42,695.07	37,390.16	42,439.60	34,995.27
毛利率	23.81%	30.75%	26.61%	32.19%	14.43%	20.21%
营业利润	-509.15	1,271.34	-10,439.31	-6,649.25	-21,205.01	-16,237.96
利润总额	-414.91	1,362.64	3,135.92	6,073.69	-20,020.56	-15,229.61
归属母公司所有者的净利润	-742.88	1,034.67	1,257.81	4,195.58	-17,832.85	-13,076.64

从上表可见，阜阳轴承对轴研科技经营成果的影响程度，从归属母公司所有者的净利润看，公司 2016 年度实现归属母公司所有者的净利润 1,257.81 万元，扣除阜阳轴承的影响后，2016 年度实现归属母公司净利润将提高到 4,195.58 万元；公司 2017 年 1-6 月实现归属母公司净利润-742.88 万元，扣除阜阳轴承的影

响后，2017年1-6月实现归属母公司净利润将由亏损转为盈利1,034.67万元。

从毛利率角度看，2016年度，含阜阳轴承和不含阜阳轴承的毛利率分别为26.61%、32.19%，不含阜阳轴承后，毛利率将提高5.58个百分点；2017年1-6月，含阜阳轴承和不含阜阳轴承的毛利率分别为23.81%、30.75%，不含阜阳轴承后，毛利率将提高6.94个百分点。

问题3：你公司认为应予说明的其他事项。

回复：

1、为维护社会稳定，顺利推进阜阳轴承破产清算工作，轴研科技将为阜阳轴承破产清算中涉及到的职工安置费用提供财务支持，待具体方案确定后将提交公司董事会和股东大会审议。

2、阜阳轴承破产清算给轴研科技造成的损失金额，受阜阳轴承财产变现收入、阜阳轴承职工安置所需费用的影响较大。截至目前，公司尚不能对阜阳轴承财产变现收入、阜阳轴承职工安置所需费用进行准确测算。虽然公司对阜阳轴承破产清算事项对轴研科技2017年经营成果的影响金额进行了保守测算，但仍存在损失金额超过预计的可能，请投资者注意投资风险。

特此公告。

洛阳轴研科技股份有限公司董事会

2017年9月6日