

关于对洛阳轴研科技股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况的
专项审计说明
信会师报字[2020]第ZG10722号

关于对洛阳轴研科技股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况的
专项审计说明

目 录

页 次

	目 录	页 次
●	审核报告	1-2
●	洛阳轴研科技股份有限公司 2019 年度非经营性资金占用 及其他关联资金往来情况汇总表	1-2

关于洛阳轴研科技股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZG10722 号

洛阳轴研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“贵公司”）2019年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的负责

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总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汇总表发表专项审计意见。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汇总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，以获取有关汇总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汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是洛阳轴研科技股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供洛阳轴研科技股份有限公司 2019 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

二〇二〇年四月九日

附件 1

洛阳轴研科技股份有限公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年期初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额（不含利息）	2019年度占用资金的利息（如有）	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	中机建设集团德阳工程有限公司	同一控制人	应收账款	411.39	7.66	-	200.69	218.36	销售商品	经营性往来
	中国重型机械研究院股份公司	同一控制人	应收账款	32.46	11.20	-	22.24	21.42	销售商品	经营性往来
	中国机械工业集团有限公司	同一控制人	应收账款	10.00	802.62	-	792.62	20.00	项目经费及托管成都工具研究所有限公司收入	经营性往来
	无锡宏大纺织机械专件有限公司	同一控制人	应收账款	-	0.10	-	0.10	-	销售商品	经营性往来
	沈阳仪表科学研究所有限公司	同一控制人	应收账款	-	1.46	-	1.43	0.03	销售商品	经营性往来
	江苏苏美达五金工具有限公司	同一控制人	应收账款	-	4.14	-	4.14	-	销售商品	经营性往来
	机械工业第六设计研究院有限公司	同一控制人	应收账款	-	2.07	-	2.07	-	销售商品、提供劳务	经营性往来
	国机环球（北京）展览有限公司	同一控制人	应收账款	-	142.36	-	142.36	-	展会服务	经营性往来
	二重（德阳）重型装备有限公司	同一控制人	应收账款	91.62	-	-	25.26	66.36	销售商品	经营性往来
	邵阳纺织机械有限责任公司	同一控制人	应收账款	-	1.59	-	1.59	-	销售商品	经营性往来
	中国一拖集团有限公司	同一控制人	应收账款	30.74	201.00	-	187.36	44.38	销售商品、提供劳务	经营性往来
	郑州新亚锐奇超硬工具有限公司	同一控制人	应收账款	5.54	-	-	-	-	销售商品	经营性往来
	中国机械设备工程股份有限公司	同一控制人	应收账款	-	300.00	-	-	300.00	提供劳务	经营性往来
	中国轴承进出口有限公司	同一控制人	应收账款	-	1.04	-	1.04	-	销售商品	经营性往来
	重庆材料研究院有限公司	同一控制人	应收账款	-	87.50	-	87.50	-	提供劳务	经营性往来
	中国一拖集团有限公司	同一控制人	应收账款融资	-	68.55	-	5.00	63.55	销售商品	经营性往来
	中国机械工业机械工程有限公司	同一控制人	预付款项	827.76	2,679.15	-	2,800.68	706.23	采购商品	经营性往来
	中国机械工业集团有限公司	同一控制人	预付款项	12.59	1.16	-	13.25	0.50	采购商品	经营性往来
	重庆材料研究院有限公司	同一控制人	预付款项	-	29.50	-	29.50	-	采购商品	经营性往来
	中国联合工程有限公司	同一控制人	预付款项	-	78.40	-	78.40	-	采购商品	经营性往来
	西麦克国际展览有限责任公司	同一控制人	预付款项	-	19.45	-	19.45	-	接受劳务	经营性往来
	国机智能科技有限公司	同一控制人	预付款项	-	7.00	-	7.00	-	采购商品	经营性往来
	广州机械科学研究所有限公司	同一控制人	预付款项	0.15	0.58	-	0.73	-	接受劳务	经营性往来
	二重（德阳）重型装备有限公司	同一控制人	预付款项	-	636.12	-	636.12	-	采购商品	经营性往来
	国机财务有限责任公司	同一控制人	预付款项	-	2,036.71	-	2,036.71	-	利息支出	经营性往来
	汇益融资租赁（天津）有限公司	同一控制人	预付款项	-	38.78	-	38.78	-	采购商品	经营性往来
	中国一拖集团有限公司	同一控制人	预付款项	-	14.25	-	14.25	-	销售商品、提供劳务	经营性往来
	中国福马机械集团有限公司	同一控制人	预付款项	-	9.45	-	-	9.45	采购商品	经营性往来
	威凯检测技术有限公司	同一控制人	预付款项	-	3.15	-	3.15	-	接受劳务	经营性往来
	国机财务有限责任公司	同一控制人	其他应收款	33.91	-	-	-	33.91	融资租赁保证金	经营性往来
	国机环球（北京）展览有限公司	同一控制人	其他应收款	-	26.50	-	26.50	-	往来款	经营性往来
	中国机械工业集团有限公司	同一控制人	其他应收款	-	0.16	-	0.16	-	往来款	经营性往来
	国机智能技术研究院有限公司	同一控制人	其他非流动资产	-	226.50	-	77.50	149.00	预付系统构建款	经营性往来
机械工业第六设计研究院有限公司	同一控制人	其他非流动资产	205.77	246.84	-	370.61	82.00	预付工程设计款	经营性往来	

附件 1

洛阳轴研科技股份有限公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

单位：万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年期初占用资金余额	2019年度占用累计发生金额（不含利息）	2019年度占用资金的利息（如有）	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
上市公司的子公司及其附属企业	阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司	应收账款	421.98	-	-	-	421.98	租赁款	非经营性往来	
	阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司	应收账款	406.47	-	-	300.00	106.47	资金拆借利息	非经营性往来	
	阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司	其他应收款	6,539.11	-	-	-	6,539.11	往来款	非经营性往来	
	阜阳轴承有限公司	已移交清算组子公司	其他应收款	255.88	-	-	-	255.88	往来款	非经营性往来	
	洛阳轴承研究所有限公司	子公司	其他应收款	27,373.29	34,742.68	1,442.96	40,688.94	22,869.99	往来款	非经营性往来	
	阜阳轴承研轴有限公司	子公司	其他应收款	1,925.96	2,392.55	-	45.00	4,273.51	代垫社保	非经营性往来	
	郑州磨料磨具磨削研究所有限公司	子公司	其他应收款	51,370.88	-	1,112.17	13,233.68	39,249.37	资金拆借	非经营性往来	
	河南爱锐网络科技有限公司	子公司	其他应收款	426.97	-	10.17	430.17	6.97	资金拆借	非经营性往来	
	河南爱锐网络科技有限公司	子公司	其他应收款	5.63	13.68	-	2.35	16.96	代垫社保	非经营性往来	
	洛阳轴承研究所有限公司	子公司	其他流动资产	6,000.00	-	78.11	6,078.11	-	资金拆借	非经营性往来	
	中国机械工业国际合作有限公司	子公司	其他流动资产	8,600.00	-	204.88	8,804.88	-	资金拆借	非经营性往来	
	国机精工（伊川）新材料有限公司	子公司	其他应收款	-	5,000.00	-	-	5,000.00	往来款	非经营性往来	
	郑州国机精工发展有限公司	子公司	其他应收款	-	10,067.99	-	27.20	10,040.79	往来款	非经营性往来	
	中国机械工业国际合作有限公司	子公司	其他应收款	-	63,020.00	786.18	35,906.18	27,900.00	资金拆借	非经营性往来	
	洛阳轴承研究所有限公司	子公司	其他应收款	-	15.38	-	-	15.38	代垫社保	非经营性往来	
	中国机械工业国际合作有限公司	子公司	其他应收款	-	7.80	-	6.77	1.03	代垫社保	非经营性往来	
	国机精工（伊川）新材料有限公司	子公司	其他应收款	-	52.75	-	52.69	0.06	代垫社保	非经营性往来	
	其他关联人及其附属企业	中浙高铁轴承有限公司	联营企业	应收账款	166.20	374.82	-	510.76	30.26	销售商品、提供劳务	经营性往来
		成都工具研究所有限公司	托管企业	应收账款	1.14	41.72	-	40.02	2.84	销售商品、提供劳务	经营性往来
		白鸽磨料磨具有限公司	托管企业	应收账款	61.87	849.02	-	619.22	291.67	销售商品、提供劳务	经营性往来
洛阳轴研建设开发有限公司		联营企业	应收账款	138.95	137.17	-	85.91	190.21	销售商品	经营性往来	
洛阳精密机床有限公司		子公司少数股东	应收账款	122.60	8.55	-	21.77	109.38	销售商品	经营性往来	
河南省功能金刚石研究院有限公司		联营企业	应收账款	-	1.80	-	1.80	-	租赁费	经营性往来	
伊川精工研磨材料有限公司		联营企业	应收账款	-	79.41	-	79.41	-	租赁费	经营性往来	
伊川精工矿业有限公司		联营企业	应收账款	-	19.48	-	-	19.48	租赁费	经营性往来	
白鸽磨料磨具有限公司		托管企业	应收票据	40.00	-	-	40.00	-	销售商品、提供劳务	经营性往来	
洛阳轴研建设开发有限公司		联营企业	应收票据	80.00	-	-	80.00	-	销售商品	经营性往来	
中浙高铁轴承有限公司		联营企业	应收票据	10.00	-	-	10.00	-	销售商品、提供劳务	经营性往来	
中浙高铁轴承有限公司		联营企业	应收账款融资	-	20.00	-	-	20.00	销售商品、提供劳务	经营性往来	
白鸽磨料磨具有限公司		托管企业	预付款项	51.78	790.97	-	751.65	91.10	采购商品、接受劳务、承租	经营性往来	
洛阳轴研建设开发有限公司		联营企业	预付款项	-	519.32	-	519.32	-	采购商品、接受劳务、承租	经营性往来	
白鸽磨料磨具有限公司		托管企业	其他应收款	-	545.65	-	538.12	7.53	代垫社保	经营性往来	
成都工具研究所有限公司		托管企业	其他应收款	-	11.77	-	11.77	-	代垫社保	经营性往来	
洛阳轴研建设开发有限公司		联营企业	其他应收款	-	621.68	-	621.68	-	代垫水电、社保等	经营性往来	
中浙高铁轴承有限公司		联营企业	其他应收款	-	112.95	-	112.27	0.68	代垫水电、社保等	经营性往来	
河南平煤神马远东化工有限公司		联营企业	其他应收款	-	86.98	-	86.98	-	租赁费	经营性往来	
总计					105,660.64	127,219.11	3,634.47	117,332.84	119,175.84		-

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

总会计师（或财务总监）：_____

会计机构负责人（会计主管人员）：_____