

# 审计报告

福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

容诚审字[2023]200Z0168号

容诚会计师事  
骑 筑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9- 107



# 审计报告

容诚审字 [2023]200Z0168 号

福建龙溪轴承(集团)股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了福建龙溪轴承(集团)股份有限公司（以下简称龙溪股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙溪股份公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1、 事项描述



相关信息披露详见财务报表附注三之 22 所述的会计政策、附注五合并财务报表项目注释之 39。

龙溪股份公司主要从事轴承、齿轮箱等产品的生产、销售。2022 年度龙溪股份公司确认的营业收入为人民币 171,942.33 万元。

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

## 2、审计应对

我们对收入确认这一关键审计事项实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）了解和评估龙溪股份公司的销售流程以及收入确认的会计政策；

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

（4）选取样本，检查本期收入涉及到的合同、出库单、客户签收单、出口报关单、增值税发票等支持性文件，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价龙溪股份公司的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（5）就龙溪股份公司销售产品的相关交易，选取样本，对年末应收账款余额及销售交易金额执行函证程序；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，核对出库单、签收单、报关单及其他支持性文件，以评估收入是否确认在恰当的会计期间。

## （二）存货跌价准备

存货跌价准备的会计政策及存货跌价准备的披露请见合并财务报表附注三之



10、附注五合并财务报表项目注释之 8。

#### 1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，龙溪股份公司合并财务报表中存货账面余额为人民币 64,956.05 万元，存货跌价准备余额为人民币 15,442.48 万元。龙溪股份公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。在确定可变现净值时，管理层对产品未来售价、销售费用和相关税费率等做出判断和估计。

由于龙溪股份公司于 2022 年 12 月 31 日的存货金额重大，且存货跌价准备的计提涉及管理层判断，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

与评价存货跌价准备相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 了解和评价管理层与存货管理（包括存货跌价准备）相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 选取样本，将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较，并将估计的销售费用率和最近或期后的实际销售费用率进行比较，检查可变现净值计算过程中使用的相关估计的合理性；

(3) 对龙溪股份公司存货执行监盘程序，观察龙溪股份公司存货的状态，分析管理层对于存货积压滞销情况的判断是否合理；

(4) 获取存货跌价明细表并重新计算存货减值结果。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括龙溪股份 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考



考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督龙溪股份公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

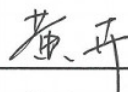

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

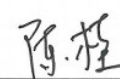



(此页为福建龙溪轴承(集团)股份有限公司容诚审字 [2023]200Z0168 号  
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:    
叶春

中国注册会计师:    
黄卉

中国注册会计师:    
陈桂

中国·北京

2023 年 4 月 25 日







合并资产负债表  
2022年12月31日

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	538,740,349.94	317,468,116.50	短期借款	五、19	365,046,545.01	23,027,195.62
交易性金融资产	五、2	670,427,552.57	577,763,356.03	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	152,479,028.02	142,040,268.91	应付票据	五、20	76,884,948.21	40,623,392.00
应收账款	五、4	335,847,261.10	272,795,230.14	应付账款	五、21	147,332,937.37	165,032,939.65
应收款项融资	五、5	29,493,472.66	58,300,191.41	预收款项	五、22		1,110,388.29
预付款项	五、6	19,025,882.40	36,103,640.67	合同负债	五、23	15,329,688.65	35,235,570.28
其他应收款	五、7	146,526,064.60	497,493,132.01	应付职工薪酬	五、24	64,822,679.86	57,870,588.43
其中：应收利息				应交税费	五、25	21,871,032.19	17,361,762.66
应收股利				其他应付款	五、26	21,644,454.30	22,573,975.59
存货	五、8	495,135,664.89	479,603,845.34	其中：应付利息	五、26	-	
合同资产				应付股利	五、26	759,615.47	565,430.47
持有待售资产				持有待售负债		-	
一年内到期的非流动资产	五、9	30,000,000.00		一年内到期的非流动负债	五、27	1,920,699.23	245,986,436.16
其他流动资产	五、10	6,247,439.34	15,675,545.33	其他流动负债	五、28	37,364,709.20	40,367,685.02
流动资产合计		<b>2,423,920,915.52</b>	<b>2,397,243,586.34</b>	流动负债合计		<b>752,217,694.02</b>	<b>649,189,933.70</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、29	154,340,000.00	10,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、11	-10,892,295.97	-11,356,845.92	租赁负债			
其他非流动金融资产		-		长期应付款	五、30	68,480,000.00	64,980,000.00
投资性房地产	五、12	25,897,731.74	27,490,831.00	长期应付职工薪酬	五、31	20,270,987.86	20,830,398.97
固定资产	五、13	741,235,023.28	751,962,682.00	预计负债			
在建工程	五、14	164,293,932.31	56,203,862.59	递延收益	五、32	332,946,227.82	347,500,801.01
生产性生物资产				递延所得税负债	五、17	16,621,314.79	66,598,993.61
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		<b>592,658,530.47</b>	<b>509,910,193.59</b>
无形资产	五、15	103,320,897.06	107,451,639.68	负债合计		<b>1,344,876,224.49</b>	<b>1,159,100,127.29</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉	五、16	106,104.49	106,104.49	股本	五、33	399,553,571.00	399,553,571.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、17	48,162,698.50	24,609,834.19	其中：优先股			
其他非流动资产	五、18	51,577,336.03	75,087,112.23	永续债			
非流动资产合计		<b>1,145,486,019.38</b>	<b>1,054,268,912.10</b>	资本公积	五、34	696,086,894.25	696,086,894.25
				减：库存股			
				其他综合收益	五、35	-22,923,756.36	-22,769,619.83
				专项储备	五、36	-16,479,674.11	-16,178,516.17
				盈余公积	五、37	217,856,943.91	217,856,943.91
				未分配利润	五、38	925,129,976.98	979,865,475.24
				归属于母公司所有者权益合计		2,232,183,303.89	2,286,771,780.74
				少数股东权益		-7,652,593.48	5,640,590.41
				所有者权益合计		<b>2,224,530,710.41</b>	<b>2,292,412,371.15</b>
资产总计		<b>3,569,406,934.90</b>	<b>3,451,512,498.44</b>	负债和所有者权益总计		<b>3,569,406,934.90</b>	<b>3,451,512,498.44</b>

法定代表人：

陈辉印

主管会计工作负责人：

曾新印

会计机构负责人：

吴美印







# 合并利润表

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五、39	1,719,423,334.37	1,435,167,064.69
其中：营业收入	五、39	1,719,423,334.37	1,435,167,064.69
二、营业总成本		1,558,319,515.64	1,296,718,238.86
其中：营业成本	五、39	1,302,234,421.42	1,055,175,775.58
税金及附加	五、40	13,493,815.99	15,864,726.92
销售费用	五、41	25,194,215.58	27,884,855.94
管理费用	五、42	84,042,708.66	79,448,898.53
研发费用	五、43	123,021,569.99	108,736,524.18
财务费用	五、44	10,332,784.00	9,607,457.71
其中：利息费用	五、44	15,674,702.27	9,425,579.80
利息收入	五、44	2,628,571.35	2,122,418.48
加：其他收益	五、45	21,180,749.46	27,310,540.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	27,465,046.96	19,770,462.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-44,790.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-163,785,506.86	50,454,042.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-1,801,475.00	-4,353,201.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-84,396,321.76	-88,556,455.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	1,534,625.25	188,033,523.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,699,063.22	331,107,738.44
加：营业外收入	五、51	1,249,035.32	1,245,155.22
减：营业外支出	五、52	1,542,064.60	581,598.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,992,092.50	331,771,295.19
减：所得税费用	五、53	-20,154,399.95	48,668,073.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,837,692.55	283,103,221.41
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,846,946.19	298,792,019.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,990,746.36	-15,688,798.16
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,989,962.60	298,161,839.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,847,729.95	-15,058,617.95
六、其他综合收益的税后净额		-184,960.47	-17,968,621.31
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-154,136.53	-17,976,162.15
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-168,512.21	-17,967,893.14
（1）重新计量设定受益计划变动额		500,616.77	257,633.62
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-669,128.98	-18,225,526.76
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
.....		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		14,375.68	-8,269.01
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		14,375.68	-8,269.01
.....		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-30,823.94	7,540.84
七、综合收益总额		-19,022,653.02	265,134,600.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,144,099.13	280,185,677.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,878,553.89	-15,051,077.11
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.75
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.75

法定代表人：  陈辉 会计工作负责人：  陈辉 机构负责人：  吴歆



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,643,343,720.43	1,289,815,986.82
收到的税费返还		9,693,376.74	554,877.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	115,688,917.93	38,596,507.98
经营活动现金流入小计		<b>1,768,726,015.10</b>	<b>1,328,967,372.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,132,107,460.68	774,732,093.30
支付给职工以及为职工支付的现金		291,967,310.04	263,238,399.98
支付的各项税费		83,913,351.05	61,596,164.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	68,894,053.24	73,245,660.48
经营活动现金流出小计		<b>1,576,882,175.01</b>	<b>1,172,812,318.36</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>191,843,840.09</b>	<b>156,155,053.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		1,101,069.30	57,125,838.16
取得投资收益收到的现金		27,673,891.93	12,164,352.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		258,021,887.52	25,170,570.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、54	-	
投资活动现金流入小计		286,796,848.75	94,460,761.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,721,832.23	131,223,921.34
投资支付的现金		65,703,449.20	164,335.00
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	五、54	191,300,000.00	3,700,000.00
投资活动现金流出小计		439,725,281.43	135,088,256.34
投资活动产生的现金流量净额		<b>-152,928,432.68</b>	<b>-40,627,494.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,209,240,000.00	33,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,212,740,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金		967,000,000.00	55,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,508,246.06	- 54,892,412.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		153,675.00	292,100.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		1,031,508,246.06	110,292,412.55
筹资活动产生的现金流量净额		<b>181,231,753.94</b>	<b>-77,292,412.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,622,527.34	-237,495.61
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		309,355,353.08	271,357,702.54
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>533,125,041.77</b>	<b>309,355,353.08</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈 晋 印

曾 四 印

吴 慧 印



# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

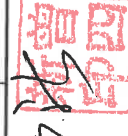
单位：元 币种：人民币

项目	2022年度												
	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 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	
一、上年年末余额	399,553,571.00	-	-	-	696,086,894.25	-	-22,769,619.83	16,178,516.17	217,856,943.91	979,865,475.24	2,286,771,780.74	5,640,590.41	2,292,412,371.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	399,553,571.00	-	-	-	696,086,894.25	-	-22,769,619.83	16,178,516.17	217,856,943.91	979,865,475.24	2,286,771,780.74	5,640,590.41	2,292,412,371.15
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-154,136.53	301,157.94	-	-54,735,498.26	-54,588,476.85	-13,293,183.89	-67,881,660.74
(一) 综合收益总额							-154,136.53			-5,989,962.60	-6,144,099.13	-12,878,553.89	-19,022,653.02
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										-48,745,535.66	-48,745,535.66	-414,630.00	-49,160,165.66
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配										-48,745,535.66	-48,745,535.66	-414,630.00	-49,160,165.66
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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								301,157.94			301,157.94		301,157.94
1. 本年提取								3,678,686.00			3,678,686.00		3,678,686.00
2. 本年使用								-3,377,528.06			-3,377,528.06		-3,377,528.06
(六) 其他													
四、本年年末余额	399,553,571.00	-	-	-	696,086,894.25	-	-22,923,756.36	16,479,674.11	217,856,943.91	925,129,976.98	2,232,183,303.89	-7,652,593.48	2,224,530,710.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度											所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益				
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他权益工具 其他	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			小计		
一、上年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25				15,651,446.89	217,856,943.91	726,853,189.40	2,051,208,587.77	20,691,667.52	2,071,900,255.29	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	399,553,571.00				696,086,894.25				15,651,446.89	217,856,943.91	726,853,189.40	2,051,208,587.77	20,691,667.52	2,071,900,255.29	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									-4,793,457.68						
(一) 综合收益总额									-17,976,162.15		253,012,285.84	235,563,192.97	-15,051,077.11	220,512,115.86	
(二) 所有者投入和减少资本									-17,976,162.15		298,161,839.36	280,185,677.21	-15,051,077.11	265,134,600.10	
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
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. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25				12,276,919.83	16,178,516.17	217,856,943.91	979,865,475.24	2,286,771,780.74	5,640,590.41	2,292,412,371.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：











**福建龙溪轴承(集团)股份有限公司**  
母公司资产负债表  
2022年12月31日

编制单位: 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产:</b>				<b>流动负债:</b>			
货币资金		463,290,005.15	262,777,149.74	短期借款		335,114,583.33	
交易性金融资产		617,727,919.02	506,128,743.31	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		88,383,777.58	81,895,799.00	应付票据		34,775,070.05	11,040,000.00
应收账款	十五、1	222,757,554.77	179,697,368.46	应付账款		96,917,989.61	110,091,254.98
应收款项融资		15,432,276.58	10,638,416.35	预收款项			1,110,388.29
预付款项		7,051,467.16	17,973,203.43	合同负债		13,782,917.04	30,726,165.07
其他应收款	十五、2	165,310,986.88	520,026,381.00	应付职工薪酬		50,981,999.36	44,757,261.17
其中: 应收利息				应交税费		13,207,646.24	11,052,541.76
应收股利	十五、2	9,800,000.00	9,800,000.00	其他应付款		33,964,057.19	13,678,658.38
存货		346,369,116.47	314,813,770.55	其中: 应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		30,000,000.00		一年内到期的非流动负债		1,110,848.73	245,097,761.25
其他流动资产		210,852,140.85	212,824,779.88	其他流动负债		5,751,761.28	17,269,005.64
流动资产合计		<b>2,167,674,244.46</b>	<b>2,106,775,721.72</b>	流动负债合计		<b>585,606,872.83</b>	<b>484,823,036.54</b>
<b>非流动资产:</b>				<b>非流动负债:</b>			
债权投资				长期借款		154,340,000.00	10,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	十五、3	603,100,182.68	659,100,182.68	永续债			
其他权益工具投资		10,892,295.97	11,356,845.92	租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款		68,480,000.00	64,980,000.00
投资性房地产		23,626,079.63	24,756,926.58	长期应付职工薪酬		14,081,809.34	13,304,009.64
固定资产		439,327,653.27	424,520,341.84	预计负债			
在建工程		160,555,137.62	47,218,255.62	递延收益		261,635,859.16	268,536,031.59
生产性生物资产				递延所得税负债		16,621,314.79	66,598,993.61
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		<b>515,158,983.29</b>	<b>423,419,034.84</b>
无形资产		48,948,403.78	50,690,358.20	负债合计		<b>1,100,765,856.12</b>	<b>908,242,071.38</b>
开发支出				<b>所有者权益:</b>			
商誉				股本		399,553,571.00	399,553,571.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		36,237,725.54	18,735,575.74	其中: 优先股			
其他非流动资产		10,266,909.29	35,802,064.50	永续债			
非流动资产合计		<b>1,332,954,387.78</b>	<b>1,272,180,551.08</b>	资本公积		692,498,407.37	692,498,407.37
				减: 库存股			
				其他综合收益		-22,944,415.03	-22,275,286.05
				专项储备		1,453,697.66	1,769,186.25
				盈余公积		217,856,943.91	217,856,943.91
				未分配利润		1,111,444,571.21	1,181,311,378.94
				所有者权益合计		<b>2,399,862,776.12</b>	<b>2,470,714,201.42</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,500,628,632.24</b>	<b>3,378,956,272.80</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,500,628,632.24</b>	<b>3,378,956,272.80</b>

法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  





## 母公司利润表

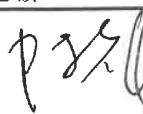

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	十五、4	867,572,433.78	756,806,457.03
减：营业成本	十五、4	471,357,710.96	414,418,883.02
税金及附加		8,032,427.38	10,237,342.07
销售费用		18,681,361.12	18,230,296.69
管理费用		49,214,281.76	44,222,053.77
研发费用		118,770,839.70	102,531,981.04
财务费用		9,364,476.66	7,488,764.49
其中：利息费用		14,581,338.85	7,519,305.57
利息收入		2,197,984.49	1,807,378.75
加：其他收益		12,170,516.40	15,143,085.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	26,387,422.09	18,753,875.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-44,790.35
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-163,981,863.49	50,497,860.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）		310,439.96	-8,227,834.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-102,471,445.57	-84,435,339.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		634,810.06	165,706,914.38
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-34,798,784.35</b>	<b>317,115,698.70</b>
加：营业外收入		64,927.37	71,923.49
减：营业外支出		1,438,374.43	325,352.54
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-36,172,231.41</b>	<b>316,862,269.65</b>
减：所得税费用		-15,050,959.34	38,561,862.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-21,121,272.07</b>	<b>278,300,407.22</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,121,272.07	278,300,407.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-274,261.52</b>	<b>-18,158,372.37</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-274,261.52	-18,158,372.37
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	67,154.39
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-274,261.52	-18,225,526.76
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
.....		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
.....		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-21,395,533.59</b>	<b>-260,142,034.85</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：


会计机构负责人：



# 福建龙溪轴承(集团)股份有限公司 2022年度 母公司现金流量表

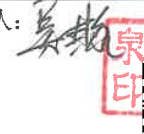
编制单位：福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		803,452,055.79	703,305,016.81
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		136,094,154.20	30,779,845.28
经营活动现金流入小计		939,546,209.99	734,084,862.09
购买商品、接受劳务支付的现金		405,821,925.01	324,630,471.99
支付给职工以及为职工支付的现金		213,368,267.68	168,352,232.59
支付的各项税费		70,235,627.46	45,291,272.47
支付其他与经营活动有关的现金		63,739,725.95	67,329,345.56
经营活动现金流出小计		753,165,546.10	605,603,322.61
经营活动产生的现金流量净额		<b>186,380,663.89</b>	<b>128,481,539.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		199,693.93	280,156,549.73
取得投资收益收到的现金		26,311,148.16	23,522,751.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		256,451,517.97	61,731.15
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		282,962,360.06	303,741,032.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,709,005.05	112,041,748.41
投资支付的现金		65,703,449.20	218,064,335.00
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		210,000,000.00	20,000,000.00
投资活动现金流出小计		447,412,454.25	350,106,083.41
投资活动产生的现金流量净额		<b>-164,450,094.19</b>	<b>-46,365,051.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		1,179,340,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		1,182,840,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		944,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,199,203.70	52,669,511.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,007,199,203.70	56,669,511.85
筹资活动产生的现金流量净额		<b>175,640,796.30</b>	<b>-46,669,511.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,450,889.41	-222,965.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		<b>201,022,255.41</b>	<b>35,224,010.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		262,767,749.74	227,543,738.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>463,790,005.15</b>	<b>262,767,749.74</b>

法定代表人：  

主管会计工作负责人：  

会计机构负责人：  





母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：福建龙溪轴承(集团)股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	-	-22,275,286.05	1,769,186.25	217,856,943.91	1,181,311,378.94	2,470,714,201.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	-	-22,275,286.05	1,769,186.25	217,856,943.91	1,181,311,378.94	2,470,714,201.42
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一)综合收益总额					-669,128.98	-315,488.59		-69,866,807.73	-70,851,425.30
(二)所有者投入和减少资本					-669,128.98			-21,121,272.07	-21,790,401.05
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配									
1.提取盈余公积								-48,745,535.66	-48,745,535.66
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他								-48,745,535.66	-48,745,535.66
(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.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备									
1.本年提取						-315,488.59			-315,488.59
2.本年使用						2,413,612.92			2,413,612.92
(六)其他						-2,729,101.51			-2,729,101.51
四、本年年末余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	-	-22,944,415.03	1,453,697.66	217,856,943.91	1,111,444,571.21	2,399,862,776.12

法定代表人：

陈辉印

主管会计工作负责人

曾四印

会计机构负责人：

吴敏

吴敏印



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

项目	2021年度			未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积		
一、上年年末余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	948,160,525.24	2,256,107,655.13
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年初余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	948,160,525.24	2,256,107,655.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	233,150,853.70	214,606,546.29
(一) 综合收益总额				278,300,407.22	260,142,034.85
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配				-45,149,553.52	-45,149,553.52
1. 提取盈余公积					
2. 对所有者(或股东)的分配				-45,149,553.52	-45,149,553.52
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. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备				-385,935.04	-385,935.04
1. 本年提取				2,137,472.64	2,137,472.64
2. 本年使用				-2,523,407.68	-2,523,407.68
(六) 其他					
四、本年年末余额	399,553,571.00	-	692,498,407.37	1,181,311,378.94	2,470,714,201.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴航



陈辉



**福建龙溪轴承（集团）股份有限公司**  
**财务报表附注**  
2022 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

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

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]73 号文同意核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A）股 5,000.00 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价 6.00 元，股票于 2002 年 8 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司统一社会信用代码：91350000158166297A；法定代表人：陈晋辉；注册地址：福建省漳州市芗城区腾飞路 382 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设立有综合部（党委办公室）、人力资源部（党委组织部）、党群工作部（党委宣传部）、纪委（监察专员办）综合室、纪委（监察专员办）纪检监察室、财务会计部、审计部、投资与证券管理部（董事会办公室）、集团运营部、环境与安全管理部、集团营销管理部、集团技术管理部等部门。本公司的控股股东为漳州市九龙江集团有限公司，漳州市国有资产监督管理委员会持有漳州市九龙江集团有限公司 90% 股权，福建省财政厅持有漳州市九龙江集团有限公司 10% 的股权。

本公司及其子公司属普通机械制造行业，主要从事轴承、齿轮箱、金属材料等产品的生产、销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准

报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	福建省永安轴承有限责任公司	永安轴承	88.29	--
2	福建省永裕德贸易有限公司	永裕德公司	--	100.00
3	福建红旗股份有限公司	红旗股份	47.28	--
4	漳州金田机械有限公司	金田机械	100.00	--
5	福建龙溪轴承检测有限公司	龙轴检测	100.00	--
6	福建省三明齿轮箱有限责任公司	三明齿轮箱	96.684	--
7	漳州市金驰汽车配件有限公司	金驰公司	90.00	--
8	福建龙冠贸易有限公司	龙冠公司	98.93	1.07
9	长沙波德冶金材料有限公司	长沙波德	55.00	--
10	闽台龙玛直线科技股份有限公司	闽台龙玛	75.00	--
11	福建金昌龙机械科技有限责任公司	金昌龙	100.00	--
12	龙溪轴承美国股份公司	龙轴美国公司	75.00	--

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### (2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持

续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5. 合并财务报表的编制方法

##### （1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应

当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **6. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **7. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易时折算汇率的确定方法**

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **（3）外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

## 8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融



资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值

变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债

务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应

收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 低风险承兑汇票（含银行承兑的汇票、持有金融许可证的财务公司等金融机构承兑的汇票）

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 内部往来组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 内部往来组合

其他应收款组合 3 低风险款项

其他应收款组合 4 应收利息

其他应收款组合 5 应收股利

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

### 应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；



B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### **（6）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### **(7) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### **9. 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

#### **①估值技术**

本公司采用在当期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，

使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。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。

## 10. 存货

### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **（5）周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **11. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **13. 持有待售的非流动资产或处置组**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分

别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **14. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投



资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **15. 投资性房地产**

**(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

**(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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、建筑物	20-45 年	3-5	2.11-4.85
土地使用权	50 年	--	2.00

**16. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

**(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

**(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	3 或 5	2.11-9.70
机器设备	年限平均法	4-22	3 或 5	4.32-24.25
电子及办公设备	年限平均法	4-15	3 或 5	6.33-24.25
运输设备	年限平均法	3.5-13	3 或 5	7.31-27.71
其他	年限平均法	4-17	3 或 5	5.59-24.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17. 在建工程

（1）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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## （2）无形资产使用寿命及摊销

### ①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	40 年/50 年	法定使用权
计算机软件	5 年/10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	6 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 19. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司

将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 职工薪酬

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

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：



(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 21. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 22. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或

服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要销售产品为轴承产品、汽车零部件、钢材等，属于在某一时点履行履约义务。本公司产品销售收入分国内销售和出口销售两部分，确认具体标准为：

境内销售，根据与客户签订的合同，本公司在指定地点交付符合质量要求的货物，经客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

出口销售：出口货物完成报关手续并取得报关单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## 23. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认



①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 25. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### （2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **（4）本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **（5）租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 26. 安全生产费用

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）提取安全生产费用，财资〔2022〕136号印发之日前按财企〔2022〕16号文规定执行。

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

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

## 27. 终止经营

### （1）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （2）终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 28. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式，以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

#### 设定受益计划负债

本公司已对对来退休人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态

## 前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 执行《企业会计准则解释第16号》

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

### 本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
永安轴承	25%



纳税主体名称	所得税税率
红旗股份	25%
金田机械	20%
龙轴检测	20%
三明齿轮箱	25%
金驰公司	20%
龙冠公司	25%
长沙波德	20%
闽台龙玛	25%
金昌龙	25%
龙轴美国公司	注册地为美国特拉华州，所得税税率按当地税收规定执行
永裕德公司	20%

## 2. 税收优惠

(1) 本公司于 2020 年 12 月 1 日通过高新技术企业复审，本公司 2022 年度企业所得税适用税率为 15%。

(2) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超

过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

子公司长沙波德、金驰公司、金田机械、永裕德公司及龙轴检测于报告期内享受上述税收优惠，2022 年度企业所得税适用税率为 20%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	13,652.11	16,271.03
银行存款	533,111,389.66	309,331,805.85
其他货币资金	5,615,308.17	8,120,299.62
合计	538,740,349.94	317,468,376.50
其中：存放在境外的款项总额	219,759.11	215,300.69

说明：其他货币资金中 5,612,905.27 元系子公司为开具承兑汇票存入的保证金，2,402.90 元为 ETC 保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	670,425,752.57	577,763,356.03
其中：结构性存款	355,766,430.56	160,700,000.00
其中：权益工具投资	314,659,322.01	417,063,356.03
合计	670,425,752.57	577,763,356.03

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	120,342,822.13	-	120,342,822.13	114,357,044.18	-	114,357,044.18
商业承兑汇票	33,827,585.15	1,691,379.26	32,136,205.89	29,140,236.56	1,457,011.83	27,683,224.73
合计	154,170,407.28	1,691,379.26	152,479,028.02	143,497,280.74	1,457,011.83	142,040,268.91

## (2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	35,369,814.01

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	154,170,407.28	100.00	1,691,379.26	1.10	152,479,028.02
1.低风险承兑汇票	120,342,822.13	78.06	-	-	120,342,822.13
2.商业承兑汇票	33,827,585.15	21.94	1,691,379.26	5.00	32,136,205.89
合计	154,170,407.28	100.00	1,691,379.26	1.10	152,479,028.02

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	143,497,280.74	100.00	1,457,011.83	1.02	142,040,268.91
1.低风险承兑汇票	114,357,044.18	79.69	-	-	114,357,044.18
2.商业承兑汇票	29,140,236.56	20.31	1,457,011.83	5.00	27,683,224.73
合计	143,497,280.74	100.00	1,457,011.83	1.02	142,040,268.91

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量低风险承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的低风险承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②于 2022 年 12 月 31 日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备如下：

名 称	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	33,827,585.15	1,691,379.26	5.00	29,140,236.56	1,457,011.83	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票坏账准备	1,457,011.83	234,367.43	-	-	-	1,691,379.26

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	337,297,771.85	275,177,071.24
1 至 2 年	12,037,557.63	7,441,925.16
2 至 3 年	4,201,858.41	4,269,115.44
3 至 4 年	2,392,012.80	1,730,133.04
4 至 5 年	1,258,597.41	2,575,436.47
5 年以上	40,265,266.11	38,048,732.95
小计	397,453,064.21	329,242,414.30
减：坏账准备	61,605,803.11	56,447,184.16
合计	335,847,261.10	272,795,230.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,070,184.86	6.81	26,716,398.08	98.69	353,786.78
按组合计提坏账准备	370,382,879.35	93.19	34,889,405.03	9.42	335,493,474.32
1.账龄组合	370,382,879.35	93.19	34,889,405.03	9.42	335,493,474.32
合计	397,453,064.21	100.00	61,605,803.11	15.50	335,847,261.10

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	26,362,611.30	8.01	26,362,611.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	302,879,803.00	91.99	30,084,572.86	9.93	272,795,230.14
1.账龄组合	302,879,803.00	91.99	30,084,572.86	9.93	272,795,230.14
合计	329,242,414.30	100.00	56,447,184.16	17.14	272,795,230.14

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河源市国盛针织有限公司	8,129,551.53	8,129,551.53	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
湖州友谊针纺设备经营部	2,543,165.83	2,543,165.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
天津联谊纺织服饰有限公司	2,185,352.00	2,185,352.00	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
厦门亿统机械有限公司	1,478,527.83	1,478,527.83	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
桐乡市三欣服装厂	1,231,034.50	1,231,034.50	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
四川锦源纺织有限公司	1,207,003.68	1,207,003.68	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
漳州厦鑫机械有限公司	1,167,086.98	1,167,086.98	100.00	涉及诉讼，预计无法收回
厦门擎华智能传动有限公司	707,573.56	353,786.78	50.00	多次催款，预计无法全部收回
其他（单项金额较小的客户汇总）	8,420,888.95	8,420,888.95	100.00	预计无法收回
合计	27,070,184.86	26,716,398.08	98.69	

②于2022年12月31日，按组合1账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	337,323,945.82	16,866,197.31	5.00	275,177,071.24	13,758,751.09	5.00
1-2年	11,551,938.17	1,155,193.84	10.00	7,441,925.16	744,192.52	10.00
2-3年	4,203,730.34	840,746.06	20.00	4,225,842.40	845,168.47	20.00

账 龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	2,098,739.76	1,049,369.88	50.00	1,604,672.24	802,336.13	50.00
4-5 年	1,133,136.61	906,509.29	80.00	2,480,836.47	1,984,669.16	80.00
5 年以上	14,071,388.65	14,071,388.65	100.00	11,949,455.49	11,949,455.49	100.00
合计	370,382,879.35	34,889,405.03	9.42	302,879,803.00	30,084,572.86	9.93

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

### (3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	26,362,611.30	353,786.78	-	-	-	26,716,398.08
按组合计提坏账准备	30,084,572.86	4,804,832.17	-	-	-	34,889,405.03
合计	56,447,184.16	5,158,618.95	-	-	-	61,605,803.11

### (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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位 1	32,595,276.72	8.21	1,629,763.84
单位 2	23,035,359.67	5.80	1,151,767.98
单位 3	9,908,872.56	2.49	495,443.63
单位 4	9,008,143.32	2.27	450,407.17
单位 5	8,392,624.00	2.11	419,631.20
合计	82,940,276.27	20.87	4,147,013.82

## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	29,493,472.66	58,300,191.41

说明：应收款项融资年末余额均为应收信用级别较高的银行承兑汇票，本公司认为可收回风险较低，不存在重大的信用风险。

### (2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	59,380,736.29	-

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	17,646,201.25	92.75	34,941,578.24	96.78
1 至 2 年	600,945.11	3.16	320,544.35	0.89
2 至 3 年	253,775.74	1.33	26,964.95	0.07
3 年以上	524,960.30	2.76	814,553.13	2.26
合计	19,025,882.40	100.00	36,103,640.67	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 1	2,651,164.80	13.93
单位 2	2,212,369.79	11.63
单位 3	1,565,706.10	8.23
单位 4	1,537,117.31	8.08
单位 5	1,207,239.19	6.35
合计	9,173,597.19	48.22

## 7. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	146,526,064.60	497,493,132.01
合计	146,526,064.60	497,493,132.01

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	2,970,750.66	501,635,865.09

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 至 2 年	144,812,862.73	1,021,239.26
2 至 3 年	473,562.05	145,679.36
3 至 4 年	110,535.59	146,463.39
4 至 5 年	60,411.59	57,718.06
5 年以上	1,997,901.06	1,977,637.31
小计	150,426,023.68	504,984,602.47
减：坏账准备	3,899,959.08	7,491,470.46
合计	146,526,064.60	497,493,132.01

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
土地房屋收储补偿款	144,365,651.00	495,465,651.00
单位往来	3,158,317.93	6,381,779.76
员工备用金借款	715,074.81	731,305.26
代垫款项	422,725.79	468,640.49
保证金及押金	183,572.11	414,351.44
其他	1,580,682.04	1,522,874.52
小计	150,426,023.68	504,984,602.47
减：坏账准备	3,899,959.08	7,491,470.46
合计	146,526,064.60	497,493,132.01

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	150,426,023.68	3,899,959.08	146,526,064.60
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	150,426,023.68	3,899,959.08	146,526,064.60

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	150,426,023.68	2.59	3,899,959.08	146,526,064.60



类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1.账龄组合	6,060,372.68	40.53	2,456,302.57	3,604,070.11
2.低风险款项	144,365,651.00	1.00	1,443,656.51	142,921,994.49
合计	150,426,023.68	2.59	3,899,959.08	146,526,064.60

说明：低风险款项系本公司及子公司三明齿轮箱期末应收土地房屋收储补偿款，本公司认为该款项信用风险和收款风险较小，发生预计信用损失的可能性较低，因而预计信用损失率为1%。

2022年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备。

2022年12月31日，本公司无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	504,984,602.47	7,491,470.46	497,493,132.01
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	504,984,602.47	7,491,470.46	497,493,132.01

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	504,984,602.47	1.48	7,491,470.46	497,493,132.01
1.账龄组合	9,518,951.47	26.65	2,536,813.95	6,982,137.52
2.低风险款项	495,465,651.00	1.00	4,954,656.51	490,510,994.49
合计	504,984,602.47	1.48	7,491,470.46	497,493,132.01

2021年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备。

2021年12月31日，本公司无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	7,491,470.46	-80,511.38	3,511,000.00	-	-	3,899,959.08

## ⑤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	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
漳州惠民房屋征收有限公司	延安北厂区土地房屋收储补偿	139,825,651.00	1-2年	92.95	1,398,256.51
三明市土地收购储备中心	土地房屋收储补偿款	4,540,000.00	1-2年	3.02	45,400.00
东山土地	公司往来款	900,000.00	5年以上	0.60	900,000.00
浙江威克赛服饰有限公司	公司往来款	288,000.00	2-3年	0.19	57,600.00
中国科学院国家天文台	公司往来款	204,000.00	2-3年	0.14	40,800.00
合计		145,757,651.00		96.90	2,442,056.51

## 8. 存货

## (1) 存货分类

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	162,211,475.70	42,915,998.06	119,295,477.64	161,649,205.41	40,079,753.50	121,569,451.91
在产品	199,207,339.76	46,221,436.93	152,985,902.83	198,549,653.16	37,232,938.22	161,316,714.94
库存商品	283,906,316.41	64,828,598.30	219,077,718.11	250,121,889.75	56,969,062.79	193,152,826.96
外购半成品	1,749,210.57	175,737.04	1,573,473.53	1,577,185.36	76,370.29	1,500,815.07
委托加工材料	2,486,135.82	283,043.04	2,203,092.78	2,143,117.50	79,081.04	2,064,036.46
合计	649,560,478.26	154,424,813.37	495,135,664.89	614,041,051.18	134,437,205.84	479,603,845.34

## (2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	40,079,753.50	14,010,938.32	-	11,174,693.76	-	42,915,998.06
在产品	37,232,938.22	37,505,483.19	-	28,516,984.48	-	46,221,436.93
库存商品	56,969,062.79	21,028,388.10	-	13,168,852.59	-	64,828,598.30
外购半成品	76,370.29	168,469.11	-	69,102.36	-	175,737.04

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
委托加工材料	79,081.04	283,043.04	-	79,081.04	-	283,043.04
合计	134,437,205.84	72,996,321.76	-	53,008,714.23	-	154,424,813.37

### 9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的定期存单	30,000,000.00	-
小计	30,000,000.00	-
减：减值准备	-	-
合计	30,000,000.00	-

### 10. 其他流动资产

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税借方余额重分类	4,892,263.95	14,386,131.38
预缴税费	1,220,453.94	1,289,413.95
预缴个人所得税	134,721.45	-
合计	6,247,439.34	15,675,545.33

### 11. 其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
漳州人才发展集团有限公司	9,535,450.05	10,000,000.00
山东鑫海担保公司	1,356,845.92	1,356,845.92
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-
合计	10,892,295.97	11,356,845.92

#### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
漳州人才发展集团有限公司	-	-	-464,549.95	-	-	-
山东鑫海担保公司	-	-	-643,154.08	-	-	-

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-24,294,000.00	-	-	-
合计	-	-	-25,401,704.03	-	-	-

## 12. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	50,771,709.21	6,197,036.39	56,968,745.60
2.本期增加金额	1,479,483.78	-	1,479,483.78
（1）固定资产转入	1,479,483.78	-	1,479,483.78
3.本期减少金额	-	8,066.80	8,066.80
（1）处置	-	8,066.80	8,066.80
4.2022年12月31日	52,251,192.99	6,188,969.59	58,440,162.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021年12月31日	27,484,535.19	1,993,379.41	29,477,914.60
2.本期增加金额	2,943,331.69	123,873.48	3,067,205.17
（1）计提或摊销	1,674,468.62	123,873.48	1,798,342.10
（2）固定资产转入	1,268,863.07	-	1,268,863.07
3.本期减少金额	-	2,688.93	2,688.93
（1）处置	-	2,688.93	2,688.93
4.2022年12月31日	30,427,866.88	2,114,563.96	32,542,430.84
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	21,823,326.11	4,074,405.63	25,897,731.74
2.2021年12月31日账面价值	23,287,174.02	4,203,656.98	27,490,831.00

## 13. 固定资产

### （1）分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	741,235,023.28	751,962,682.00

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产清理	-	-
合计	741,235,023.28	751,962,682.00

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设 备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	567,009,998.65	800,707,142.38	13,889,022.28	35,773,120.59	12,773,370.46	1,430,152,654.36
2.本期增加金 额	7,402,326.92	54,945,127.30	523,816.17	5,374,136.00	908,509.47	69,153,915.86
（1）购置	278,191.17	4,207,997.42	130,129.45	5,267.77	503,371.85	5,124,957.66
（2）在建工程 转入	7,124,135.75	50,737,129.88	393,686.72	5,368,868.23	405,137.62	64,028,958.20
3.本期减少金 额	1,541,060.78	20,114,266.30	460,163.25	29,281.30	542,153.56	22,686,925.19
（1）处置或报 废	61,577.00	20,114,266.30	460,163.25	29,281.30	542,153.56	21,207,441.41
（2）其他减少	1,479,483.78	-	-	-	-	1,479,483.78
4.2022 年 12 月 31 日	572,871,264.79	835,538,003.38	13,952,675.20	41,117,975.29	13,139,726.37	1,476,619,645.03
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	129,313,148.56	500,377,656.83	10,002,108.03	24,894,040.93	4,599,896.46	669,186,850.81
2.本期增加金 额	16,953,243.79	42,472,229.72	935,265.78	2,688,140.67	1,167,253.03	64,216,132.99
（1）计提	16,953,243.79	42,472,229.72	935,265.78	2,688,140.67	1,167,253.03	64,216,132.99
3.本期减少金 额	1,269,594.23	16,160,693.30	443,556.97	28,149.46	519,489.64	18,421,483.60
（1）处置或报 废	731.16	16,160,693.30	443,556.97	28,149.46	519,489.64	17,152,620.53
（2）其他减少	1,268,863.07	-	-	-	-	1,268,863.07
4.2022 年 12 月 31 日	144,996,798.12	526,689,193.25	10,493,816.84	27,554,032.14	5,247,659.85	714,981,500.20
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日	-	9,003,121.55	-	-	-	9,003,121.55
2.本期增加金 额	-	11,400,000.00	-	-	-	11,400,000.00
（1）计提	-	11,400,000.00	-	-	-	11,400,000.00
3.本期减少金 额	-	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	20,403,121.55	-	-	-	20,403,121.55

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
四、固定资产账面价值						
1.2022年12月31日账面价值	427,874,466.67	288,445,688.58	3,458,858.36	13,563,943.15	7,892,066.52	741,235,023.28
2.2021年12月31日账面价值	437,696,850.09	291,326,364.00	3,886,914.25	10,879,079.66	8,173,474.00	751,962,682.00

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2022年12月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
蓝田一厂区	13,832,640.24	正在办理
蓝田二厂区	40,602,860.60	正在办理

## 14. 在建工程

## (1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	164,293,932.31	56,203,862.59
工程物资	-	-
合计	164,293,932.31	56,203,862.59

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙轴集团总部提升工程	105,637,743.10	-	105,637,743.10	-	-	-
关节轴承绿色智能制造	43,370,670.19	-	43,370,670.19	44,191,080.40	-	44,191,080.40
长寿命、高可靠关节轴承及其组件产业化项目	6,608,849.56	-	6,608,849.56	-	-	-
高端关节轴承项目	2,109,144.51	-	2,109,144.51	2,543,743.58	-	2,543,743.58
车用轴承技改项目	968,593.02	-	968,593.02	7,696,950.26	-	7,696,950.26
其他零星项目	5,598,931.93	-	5,598,931.93	1,772,088.35	-	1,772,088.35
合计	164,293,932.31	-	164,293,932.31	56,203,862.59	-	56,203,862.59

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022年12月31日
关节轴承绿色智能制造技术改造项目	44,500.00	44,191,080.40	51,642,579.54	52,462,989.75	-	43,370,670.19
龙轴集团总部提升工程	15,500.00	-	105,637,743.10	-	-	105,637,743.10
长寿命、高可靠关节轴承及其组件产业化项目	11,000.00	-	6,608,849.56	-	-	6,608,849.56
合计	71,000.00	44,191,080.40	163,889,172.20	52,462,989.75	-	155,617,262.85

(续上表)

项目名称	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
关节轴承绿色智能制造技术改造项目	68.81	建设中	-	-	-	银行借款/其他来源
龙轴集团总部提升工程	77.01	建设中	-	-	-	其他来源
长寿命、高可靠关节轴承及其组件产业化项目	6.79	建设中	-	-	-	其他来源
合计						

### 15. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件账面	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日	125,122,858.58	9,300,000.00	4,691,195.53	139,114,054.11
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	145,496.14	-	-	145,496.14
(1) 处置	145,496.14	-	-	145,496.14
4.2022年12月31日	124,977,362.44	9,300,000.00	4,691,195.53	138,968,557.97
二、累计摊销	—	—	—	—
1.2021年12月31日	20,330,569.14	8,444,444.31	2,887,400.98	31,662,414.43
2.本期增加金额	2,866,383.14	855,555.69	289,597.52	4,011,536.35
(1) 计提	2,866,383.14	855,555.69	289,597.52	4,011,536.35
3.本期减少金额	26,289.87	-	-	26,289.87
(1) 处置	26,289.87	-	-	26,289.87
4.2022年12月31日	23,170,662.41	9,300,000.00	3,176,998.50	35,647,660.91
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	101,806,700.03	-	1,514,197.03	103,320,897.06
2.2021年12月31日账面价值	104,792,289.44	855,555.69	1,803,794.55	107,451,639.68

## 16. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56	-	-	-	-	13,658,045.56
长沙波德冶金材料有限公司	106,104.49	-	-	-	-	106,104.49
合计	13,764,150.05	-	-	-	-	13,764,150.05

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56	-	-	-	-	13,658,045.56

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
政府补助	130,392,981.94	19,676,393.02	19,598,781.26	3,103,096.78
资产减值准备	61,734,969.06	10,714,609.81	50,299,859.27	8,347,063.53
信用减值准备	35,109,135.74	5,626,317.56	33,826,925.34	5,375,358.27
可抵扣亏损	26,116,387.39	6,529,096.86	9,663,445.56	2,415,861.39
其他权益工具投资公允价值变动损失	25,401,704.01	3,810,255.60	24,937,154.06	3,740,573.11
应付职工薪酬	11,238,381.64	1,743,101.75	10,472,131.78	1,587,743.07
交易性金融资产公允价值变动损失	251,695.53	62,923.90	160,552.16	40,138.04
合计	290,245,255.31	48,162,698.50	148,958,849.43	24,609,834.19

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	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
交易性金融资产公允价值变动收益	110,808,765.25	16,621,314.79	278,256,000.49	41,738,400.07



项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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
延安北厂区土地房屋收储资产处置收益			165,737,290.27	24,860,593.54
合计	110,808,765.25	16,621,314.79	443,993,290.76	66,598,993.61

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	128,869,780.55	129,492,204.33
资产减值准备	113,092,965.86	93,140,468.12
信用减值准备	32,088,005.71	31,568,741.11
合计	274,050,752.12	254,201,413.56

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022	-	27,787,367.84
2023	21,105,423.23	21,105,423.23
2023	37,743,864.16	37,743,864.16
2025	16,805,382.15	16,805,382.15
2026	26,050,166.95	26,050,166.95
2027	27,164,944.06	-
合计	128,869,780.55	129,492,204.33

**18. 其他非流动资产**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付土地款	36,242,504.09	36,242,504.09
预付设备款	14,984,752.44	2,959,514.17
预付工程款	350,079.50	5,885,093.97
一年以上定期存单		30,000,000.00
合计	51,577,336.03	75,087,112.23

**19. 短期借款**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用借款	364,900,000.00	23,000,000.00

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应计利息	146,545.01	27,195.62
合计	365,046,545.01	23,027,195.62

**20. 应付票据**

种 类	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	76,884,948.21	40,623,392.00

**21. 应付账款**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	110,460,386.11	122,696,229.22
应付工程及设备款	34,483,705.12	41,227,030.79
其他	2,388,846.14	1,109,679.64
合计	147,332,937.37	165,032,939.65

**22. 预收款项**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租金	-	1,110,388.29

**23. 合同负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	15,329,688.65	35,235,570.28

**24. 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	40,094,995.09	262,494,207.22	250,944,668.37	51,644,533.94
二、离职后福利-设定提存计划	17,775,593.34	33,632,546.94	38,229,994.36	13,178,145.92
合计	57,870,588.43	296,126,754.16	289,174,662.73	64,822,679.86

**(2) 短期薪酬列示**

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,136,628.27	211,716,980.23	200,206,539.06	42,647,069.44
二、职工福利费	-	12,081,117.63	12,081,117.63	-
三、社会保险费	4,950,630.46	13,710,815.97	13,677,008.34	4,984,438.09

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
其中：医疗保险费	1,505.75	12,365,489.07	12,366,994.82	-
工伤保险费	-	437,067.27	381,484.36	55,582.91
生育保险费	-	634,317.95	633,080.67	1,237.28
补充医疗保险	4,949,124.71	13,532.99	35,166.25	4,927,491.45
教育经费	-	715.85	715.85	-
社保统筹	-	259,692.84	259,566.39	126.45
四、住房公积金	1,154.00	20,841,682.10	20,841,273.08	1,563.02
五、工会经费和职工教育经费	4,006,582.36	4,143,611.29	4,138,730.26	4,011,463.39
合计	40,094,995.09	262,494,207.22	250,944,668.37	51,644,533.94

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	24,848,692.42	24,274,524.86	574,167.56
2.失业保险费	-	869,579.88	851,600.09	17,979.79
3.企业年金缴费	16,716,102.24	6,989,070.30	12,032,260.21	11,672,912.33
4.补充养老保险	1,059,491.10	925,204.34	1,071,609.20	913,086.24
合计	17,775,593.34	33,632,546.94	38,229,994.36	13,178,145.92

## 25. 应交税费

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
企业所得税	12,633,512.38	10,352,325.62
增值税	4,339,931.94	2,539,842.62
房产税	1,938,110.42	2,304,897.36
土地使用税	836,237.28	617,773.55
个人所得税	320,444.81	399,901.06
城市维护建设税	446,454.35	269,306.36
教育费附加	321,051.84	194,480.00
地方水利建设基金	244,351.26	-
其他税种	790,937.91	683,236.09
合计	21,871,032.19	17,361,762.66

## 26. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	759,615.47	565,430.47
其他应付款	20,884,838.83	22,008,545.12
合计	21,644,454.30	22,573,975.59

## (2) 应付股利

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
子公司应付少数股东股利	759,615.47	565,430.47

## (3) 其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
往来款	7,477,937.55	7,373,773.05
代扣代缴款项	4,977,544.07	4,695,791.85
代理费	3,785,546.38	3,954,646.38
预提费用	2,625,736.43	3,982,219.54
保证金及押金	2,018,074.40	2,002,114.30
合计	20,884,838.83	22,008,545.12

**27. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	244,000,000.00
一年内到期的长期应付职工薪酬	1,798,050.50	1,876,874.91
一年到期的长期借款利息	122,648.73	109,561.25
合计	1,920,699.23	245,986,436.16

**28. 其他流动负债**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	35,369,814.01	35,992,314.43
待转销项税额	1,994,895.19	4,375,370.59
合计	37,364,709.20	40,367,685.02

**29. 长期借款**

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
信用借款	154,340,000.00	254,000,000.00	1.15%-2.50%

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年利率区间
减：一年内到期的长期借款	-	244,000,000.00	-
合计	154,340,000.00	10,000,000.00	-

### 30. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
专项应付款	68,480,000.00	64,980,000.00
减：一年内到期的长期应付款项	-	-
合计	68,480,000.00	64,980,000.00

#### (2) 专项应付款

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
航空关节轴承研保项目	48,730,000.00	-	-	48,730,000.00	注 1
产业化能力建设项目	16,250,000.00	-	-	16,250,000.00	注 2
专项配套项目		3,500,000.00	-	3,500,000.00	注 3
合计	64,980,000.00	3,500,000.00	-	68,480,000.00	

注 1：航空关节轴承研保项目余额 48,730,000.00 元，主要系漳州市财政局拨付的以货币资金作为资本金注入方式的固定资产投资，可按公司增资扩股时股东大会批准的方案转增国有股，转为国有资本公积金；

注 2：本公司于 2021 年 5 月收到产业化能力建设项目政府拨款 16,250,000.00 元，该项目拨款资金可按公司增资扩股时股东大会批准的方案转增国有股，转为国有资本公积金；

注 3：本公司收到专项配套项目拨款 3,500,000.00 元，该项目形成的国有资产由股东漳州市九龙江集团有限公司持有并承担国有资产的管理责任。

### 31. 长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	21,260,047.96	21,312,493.97

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
二、辞退福利	808,990.40	1,394,779.91
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	1,798,050.50	1,876,874.91
合计	20,270,987.86	20,830,398.97

## (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

项 目	2022 年度	2021 年度
一、期初余额	21,312,493.97	21,531,333.44
二、计入当期损益的设定受益成本	2,130,973.51	2,287,503.22
1.当期服务成本	1,719,905.68	1,880,552.34
2.过去服务成本	-	-
3.结算利得（损失以“-”表示）	-	-
4.利息净额	411,067.83	406,950.88
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-190,739.42	-267,930.79
1.精算利得（损失以“-”表示）	-190,739.42	-267,930.79
四、其他变动	-1,992,680.10	-2,238,411.90
1.结算时支付的对价	-	-
2.已支付的福利	-1,992,680.10	-2,238,411.90
五、期末余额	21,260,047.96	21,312,493.97

设定受益计划净负债（净资产）

项 目	2022 年度	2021 年度
一、期初余额	21,312,493.97	21,531,333.44
二、计入当期损益的设定受益成本	2,130,973.51	2,287,503.22
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-190,739.42	-267,930.79
四、其他变动	-1,992,680.10	-2,238,411.90
五、期末余额	21,260,047.96	21,312,493.97

## (3) 设定受益计划重大精算假设

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
折现率	3.39%	3.39%
死亡率	0.09%	0.09%
预计平均寿命	76 岁	76 岁
职工的离职率	4.62%	4.62%

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
薪酬的预期增长率	0%	0%

## (4) 重大精算假设敏感性分析

项 目	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		计划负债增加	计划负债减少
折现率	1%	189,020.34	189,456.11
死亡率	1%	421.77	421.77
预计平均寿命	0.25%	578,532.50	577,502.31
职工的离职率	1%	24,242.24	24,242.24
薪酬的预期增长率	1%	685,036.11	685,036.11

## 32. 递延收益

## (1) 递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	347,500,801.01	-	14,554,573.19	332,946,227.82

## (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
延安北厂区土地房屋收储补偿递延	236,491,749.21	-	-	-	-	236,491,749.21	与资产相关
三明市国有土地使用权收储及企业搬迁补助	26,388,877.93	-	-	2,493,134.59	-	23,895,743.34	与资产相关
搬迁技改项目补助	23,032,218.25	-	-	1,825,522.61	-	21,206,695.64	与资产相关
陈大厂区征迁补偿技改专项补助	17,280,764.93	-	-	863,671.50	-	16,417,093.43	与资产相关
工业强基项目	9,660,000.00	-	-	580,471.70	-	9,079,528.30	与资产相关
高端关节轴承技术改造项目（国家拨款）	7,722,212.63	-	-	2,263,944.00	-	5,458,268.63	与资产相关
产业振兴和技术改造款	5,240,277.75	-	-	1,657,841.07	-	3,582,436.68	与资产相关
车用轴承技改项目土地补助款	4,698,450.00	-	-	118,200.00	-	4,580,250.00	与资产相关
2012 年科技成果转化项目重型卡车推力杆关节轴承	4,075,029.98	-	-	1,098,612.27	-	2,976,417.71	与资产相关
福建省高端关节轴承工程研究中心	3,605,843.02	-	-	510,882.24	-	3,094,960.78	与资产相关

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
国家企业技术中心建设项目	3,340,206.63	-	-	575,009.67	-	2,765,196.96	与资产相关
高端石墨烯轴承专用润滑脂研发	1,632,795.97	-	-	399,868.44	-	1,232,927.53	与资产相关
智能制造装备发展专项补助（汽车与机械加工安全试验系统制造）	758,946.55	-	-	631,616.64	-	127,329.91	与资产相关
特种关节轴承项目	742,098.81	-	-	478,410.83	-	263,687.98	与资产相关
18-RD01 省重大专项-模塑	619,188.05	-	-	35,259.64	360,000.00	223,928.41	与收益相关
高端关节轴承技术改造项目（省级拨款）	559,576.14	-	-	155,926.20	-	403,649.94	与资产相关
中央财政地方特色产业创新发展专项资金创新平台研发设备补助	384,615.37	-	-	230,769.23	-	153,846.14	与资产相关
一企一策补助	368,550.16	-	-	91,948.80	-	276,601.36	与资产相关
陈议忠技能大师工作室	258,500.00	-	-	58,470.24	-	200,029.76	与资产相关
产业技工培养基地专项	193,266.02	-	-	-	-	193,266.02	与收益相关
技能大师工作室	174,836.64	-	-	83,921.28	-	90,915.36	与资产相关
高端自润滑关节轴承研发及产业化（行业重大共性关键性技术开发）	136,246.20	-	-	-	-	136,246.20	与收益相关
精密直线导轨滑块一体包覆射出项目	88,281.55	-	-	34,169.16	-	54,112.39	与资产相关
合计	48,269.22	-	-	6,923.08	-	41,346.14	与资产相关
合计	347,500,801.01	-	-	14,194,573.19	360,000.00	332,946,227.82	

### 33. 股本

项目	2021年12月31日	本次增减变动（+、-）					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	399,553,571.00	-	-	-	-	-	399,553,571.00

### 34. 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价（股本溢价）	686,667,251.72	-	-	686,667,251.72
其他资本公积	9,419,642.53	-	-	9,419,642.53



项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
合计	696,086,894.25	-	-	696,086,894.25

### 35. 其他综合收益

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额				2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-22,951,828.35	-273,810.53	-69,682.49	-168,512.21	-35,615.83	-23,120,340.56
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,755,247.38	190,739.42	-	226,355.25	-35,615.83	-1,528,892.13
其他权益工具投资公允价值变动	-21,196,580.97	-464,549.95	-69,682.49	-394,867.46	-	-21,591,448.43
二、将重分类进损益的其他综合收益	182,208.52	19,167.57	-	14,375.68	4,791.89	196,584.20
外币财务报表折算差额	182,208.52	19,167.57	-	14,375.68	4,791.89	196,584.20
其他综合收益合计	-22,769,619.83	-254,642.96	-69,682.49	-154,136.53	-30,823.94	-22,923,756.36

### 36. 专项储备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	16,178,516.17	3,678,686.00	3,377,528.06	16,479,674.11

### 37. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	211,099,931.11	-	-	211,099,931.11
任意盈余公积	6,757,012.80	-	-	6,757,012.80
合计	217,856,943.91	-	-	217,856,943.91

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上，故本年度不再提取。

### 38. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	979,865,475.24	726,853,189.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	979,865,475.24	726,853,189.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,989,962.60	298,161,839.36

项 目	2022 年度	2021 年度
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	48,745,535.66	45,149,553.52
期末未分配利润	925,129,976.98	979,865,475.24

### 39. 营业收入及营业成本

(1) 主营业务收入按分解信息列示如下：

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,689,521,741.05	1,291,227,658.34	1,403,278,433.13	1,051,285,253.61
其他业务	29,901,593.32	11,006,763.08	31,888,631.56	3,890,521.97
合计	1,719,423,334.37	1,302,234,421.42	1,435,167,064.69	1,055,175,775.58

说明：营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十三、2。

(2) 营业收入扣除情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	171,942.33		143,516.71	
营业收入扣除项目合计金额	20,538.00		3,188.86	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	11.94%		2.22%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>	—	—	—	—
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,990.16	材料销售、废料销售、租赁收入等	3,188.86	材料销售、废料销售、租赁收入等
2. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	17,547.84	2022 年度新增铜材贸易		
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>20,538.00</b>		<b>3,188.86</b>	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>	—	—	—	—
<b>不具备商业实质的收入小计</b>	—		—	
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>	—		—	
<b>营业收入扣除后金额</b>	<b>151,404.33</b>		<b>140,327.85</b>	

**40. 税金及附加**

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	5,163,356.69	6,401,858.48
城市维护建设税	2,662,597.19	3,282,457.18
城镇土地使用税	2,281,663.64	2,928,014.85
教育费附加	1,916,112.55	2,353,697.04
印花税	963,084.16	860,669.24
其他	507,001.76	38,030.13
合计	13,493,815.99	15,864,726.92

**41. 销售费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,701,770.68	12,847,496.73
包装费	7,423,242.98	7,990,092.21
售后服务费	1,915,883.82	2,730,503.01
差旅费	791,027.82	969,312.25
折旧费	990,598.61	946,372.62
其他	1,371,691.67	2,401,079.12
合计	25,194,215.58	27,884,855.94

**42. 管理费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	52,825,334.23	50,993,642.28
折旧及摊销费用	12,717,119.57	9,075,626.16
咨询费、审计费等中介费用	3,117,094.27	5,775,022.74
办公费	3,279,633.45	3,154,096.27
差旅费及交通费	2,676,500.48	2,937,441.04
业务招待费	1,332,317.29	1,745,187.72
绿化环保费	1,439,120.23	1,458,437.98
其他管理费用	6,655,589.14	4,309,444.34
合计	84,042,708.66	79,448,898.53

**43. 研发费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	78,195,642.78	67,024,078.79

项 目	2022 年度	2021 年度
材料费	16,929,726.08	11,665,373.55
折旧及摊销	16,530,030.90	11,288,147.00
水电燃气费	7,329,930.52	10,147,089.83
技术服务费	957,672.21	4,344,566.91
其他费用	3,078,567.50	4,267,268.10
合计	123,021,569.99	108,736,524.18

**44. 财务费用**

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	15,674,702.27	9,425,579.80
减：利息收入	2,628,571.35	2,122,418.48
利息净支出	13,046,130.92	7,303,161.32
汇兑损益	-3,603,359.77	1,554,032.88
设定受益计划义务	411,067.83	405,204.64
银行手续费及其他	478,945.02	345,058.87
合 计	10,332,784.00	9,607,457.71

**45. 其他收益**

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与 收益相关
一、计入其他收益的政府补助	21,124,511.92	27,258,382.74	—
其中：与递延收益相关的政府补助	14,159,313.55	14,818,731.44	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	35,259.64	2,224,821.50	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	6,929,938.73	10,214,829.80	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	56,237.54	52,158.22	
其中：个税扣缴税款手续费	56,237.54	52,158.22	
合计	21,180,749.46	27,310,540.96	

**46. 投资收益**

项 目	2022 年度	2021 年度
结构性存款收益	17,807,818.04	4,527,863.13
股票持有期间取得的分红	9,866,073.89	7,636,489.60
处置股票获取的收益	545,523.50	7,023,798.45
票据贴现手续费	-754,368.47	-629,737.59

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-44,790.35
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,256,839.17
合计	27,465,046.96	19,770,462.41

**47. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
股票价值变动	-167,551,937.42	50,454,042.06
结构性存款公允价值变动	3,766,430.56	-
合计	-163,785,506.86	50,454,042.06

**48. 信用减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-234,367.43	-100,828.33
应收账款坏账损失	-5,158,618.95	729,303.95
其他应收款坏账损失	3,591,511.38	-4,981,676.66
合计	-1,801,475.00	-4,353,201.04

**49. 资产减值损失**

项 目	2022 年度	2021 年度
存货减值损失	-72,996,321.76	-79,553,333.91
固定资产减值损失	-11,400,000.00	-9,003,121.55
合计	-84,396,321.76	-88,556,455.46

**50. 资产处置收益**

项 目	2022 年度	2021 年度
出售划分为持有待售的非流动资产确认的处置利得	-	20,327,399.74
处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产和投资性房地产的处置利得	1,534,625.25	167,706,123.94
其中：固定资产	1,428,009.47	167,706,123.94
无形资产	100,093.65	-
投资性房地产	6,522.13	-
合计	1,534,625.25	188,033,523.68

**51. 营业外收入**

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
核销无需支付的长账龄应付账款	591,189.47	1,129,247.35	591,189.47
赔偿收入	545,945.41	-	545,945.41
非流动资产毁损报废利得	46,559.88	6,159.66	46,559.88
其他	65,340.56	109,748.21	65,340.56
合计	1,249,035.32	1,245,155.22	1,249,035.32

## 52. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,072,604.42	20,576.08	1,072,604.42
对外捐赠支出	200,000.00	200,000.00	200,000.00
其他	269,460.18	361,022.39	269,460.18
合计	1,542,064.60	581,598.47	1,542,064.60

## 53. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	53,306,460.69	15,852,064.56
递延所得税费用	-73,460,860.64	32,816,009.22
合计	-20,154,399.95	48,668,073.78

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-38,992,092.50	331,771,295.19
按本公司 15%适用税率计算的所得税费用	-5,848,813.88	49,765,694.28
子公司适用不同税率的影响	-6,715,483.56	576,793.64
调整以前期间所得税的影响	-1,648,961.17	633,273.94
非应税收入的影响	-1,491,123.14	-1,142,297.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,251,541.24	878,670.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-9,400,336.10
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	11,619,688.41	21,499,347.90
研发费用加计扣除	-17,321,247.85	-14,857,744.17
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	101,484.29

项 目	2022 年度	2021 年度
其他	-	613,186.65
所得税费用	-20,154,399.95	48,668,073.78

#### 54. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	6,986,176.27	30,333,029.80
土地房屋收储补偿款	97,766,098.21	-
利息收入	2,628,571.35	2,122,418.48
押金保证金及备用金	3,339,139.21	1,412,654.86
往来款项	4,968,932.89	4,728,404.84
合计	115,688,917.93	38,596,507.98

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
付现费用	65,791,584.15	63,250,718.60
押金保证金及备用金	350,000.00	3,347,170.45
往来款项	2,752,469.09	6,647,771.43
合计	68,894,053.24	73,245,660.48

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
购买结构性存款等理财产品净额	191,300,000.00	3,700,000.00

##### (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
专项配套项目专项拨款	3,500,000.00	-

#### 55. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,837,692.55	283,103,221.41
加：资产减值准备	84,396,321.76	88,556,455.46

补充资料	2022 年度	2021 年度
信用减值损失	1,801,475.00	4,353,201.04
固定资产折旧、投资性房地产折旧	66,014,475.09	68,084,000.71
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	4,011,536.35	4,952,319.50
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)	-1,534,625.25	-188,033,523.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,026,044.54	20,576.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	163,785,506.86	-50,454,042.06
财务费用(收益以“-”号填列)	12,071,342.50	11,479,581.01
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,219,415.43	-19,770,462.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-23,483,181.82	4,034,163.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-49,977,678.82	28,781,845.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	-88,528,141.31	-105,658,996.32
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	56,543,380.73	-234,408,702.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,774,492.44	261,115,415.79
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	191,843,840.09	156,155,053.67
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	-	-
租入的资产(简化处理的除外)	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	533,125,041.77	309,355,353.08
减: 现金的期初余额	309,355,353.08	271,357,702.54
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	223,769,688.69	37,997,650.54

说明: 公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 209,393,014.84 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	533,125,041.77	309,355,353.08



项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
其中：库存现金	13,652.11	16,271.03
可随时用于支付的银行存款	533,111,389.66	309,331,805.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	7,276.20
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	533,125,041.77	309,355,353.08

### 56. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
其他货币资金	5,612,905.27	票据保证金
其他货币资金	2,402.90	ETC 保证金
固定资产	9,614,299.22	开具承兑汇票的担保资产
合计	15,229,607.39	—

### 57. 外币货币性项目

项 目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	31,560.72	6.9646	219,807.79
应收账款			
其中：美元	1,974,159.35	6.9646	13,749,230.21
欧元	767,146.26	7.4229	5,694,449.97

### 58. 政府补助

#### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
延安北厂区土地房屋收储搬迁补偿新建资产	236,491,749.21	递延收益	-	-	其他收益
三齿搬迁技改项目补助	26,388,877.93	递延收益	2,502,316.41	2,825,916.34	其他收益
永轴搬迁技改项目补助	23,032,218.25	递延收益	1,825,522.61	4,099,943.29	其他收益
陈大厂区征迁补偿技改专项补助	17,280,764.93	递延收益	863,671.50	345,435.07	其他收益
工业强基项目	9,660,000.00	递延收益	580,471.70	-	其他收益

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期损益 的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
高端关节轴承技术改造项目（国家拨款）	7,722,212.63	递延收益	2,263,944.00	2,263,944.00	其他收益
产业振兴和技术改造款	5,240,277.75	递延收益	1,657,841.07	256,666.67	其他收益
车用轴承技改项目土地补助款	4,698,450.00	递延收益	118,200.00	118,200.00	其他收益
2012 年科技成果转化项目重型卡车推力杆关节轴承	4,075,029.98	递延收益	1,098,612.27	1,271,199.60	其他收益
福建省高端关节轴承工程研究中心	3,605,843.02	递延收益	510,882.24	510,882.24	其他收益
国家企业技术中心建设项目	3,340,206.63	递延收益	575,009.67	444,799.92	其他收益
高端石墨烯轴承专用润滑脂研发	1,632,795.97	递延收益	399,868.44	366,546.03	其他收益
其他	3,383,674.44	递延收益	1,762,973.64	2,315,198.28	其他收益
合计	346,552,100.74	—	14,159,313.55	14,818,731.44	

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2022 年度	2021 年度	
漳州市财政国库支付中心（2022 年福建省企业研发经费投入分段补助	2,083,100.00	-	2,083,100.00	-	其他收益
漳州市财政国库（2020 年度企业研发经费投入分段补助资金（市级）	1,431,100.00	-	1,431,100.00	-	其他收益
漳州市财政国库支付中心（2022 年漳州市市级产业技术研究院科技专项经费）	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	其他收益
收财政局标杆企业专项补助	500,000.00	-	500,000.00	-	其他收益
漳州市就业服务中心稳岗返还	383,803.87	-	383,803.87	-	其他收益
18-RD01 省重大专项-模塑	35,259.64	递延收益	35,259.64		其他收益
企业研发经费投入分段补助资金	-	-	-	2,694,500.00	其他收益
暂时性生产经营困难稳岗补助	-	-	-	2,111,535.42	其他收益
“大抓工业，抓大工业”三年行动计划奖励	-	-	-	1,100,000.00	其他收益
漳州市财政国库支付中心漳州市市级产业技术研究院 2021	-	-	-	1,000,000.00	其他收益

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益的金额		计入当期 损益的列 报项目
			2022 年度	2021 年度	
年度运行补贴					
稳岗补贴款	-	-	-	739,856.76	其他收益
院士专家补助	-	-	-	600,000.00	其他收益
漳州市财政国库支付中心绿色 制造体系项目奖励省级节能和 循环经济	-	-	-	500,000.00	其他收益
漳州市财政局科研补助经费	-	-	-	500,000.00	其他收益
漳州市财政局高端轴承精密制 造技术国家地方联合工程研究 中心	-	-	-	500,000.00	其他收益
其他补助	1,531,934.86		1,531,934.86	2,693,759.12	其他收益
合计	6,965,198.37		6,965,198.37	12,439,651.30	

## 59. 租赁

本公司作为出租人

### A. 租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	9,329,846.48

### B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额及总额

年 度	金额
2023 年	7,723,487.36
2024 年	6,810,005.34
2025 年	5,905,708.75
2026 年	5,177,697.00
2027 年	1,125,705.69
合计	26,742,604.14

## 六、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省永安轴承有限责任公司	福建永安	福建永安	机械	88.29	--	同一控制下企业合并
福建省永裕德贸易有限公司	福建永安	福建永安	批发零售	--	100.00	设立
福建红旗股份有限公司（注）	福建漳州	福建漳州	针织机制造	47.28	--	非同一控制下企业合并
漳州金田机械有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	100.00	--	设立
福建龙溪轴承检测有限公司	福建漳州	福建漳州	技术服务	100.00	--	设立
福建省三明齿轮箱有限责任公司	福建三明	福建三明	机械	96.684	--	同一控制下企业合并
漳州市金驰汽车配件有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	90.00	--	同一控制下企业合并
福建龙冠贸易有限公司	福建漳州	福建漳州	批发零售	98.93	--	非同一控制下企业合并
长沙波德冶金材料有限公司	湖南长沙	湖南长沙	机械制造	55.00	--	非同一控制下企业合并
闽台龙玛直线科技股份有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	75.00	--	设立
福建金昌龙机械科技有限责任公司	福建漳州	福建漳州	机械零部件	100.00	--	设立
龙溪轴承美国股份有限公司	美国	美国	机械	75.00	--	设立

注：2013年12月，本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司在无偿受让福建省机电（控股）有限责任公司原持有的32.61%福建红旗股份有限公司股权后，漳州市九龙江集团有限公司合计持有福建红旗股份有限公司52.72%股权。本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司将持有福建红旗股份有限公司52.72%股权全权委托本公司行使股东权利和表决权，漳州市九龙江集团有限公司享有分红权，不参与福建红旗股份有限公司的经营管理。截止2022年12月31日，本公司拥有对福建红旗股份有限公司100%的表决权股份。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	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
福建省永安轴承有限责任公司	11.71%	-1,185,463.11	-	20,436,557.60

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022年12月31日					
	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
福建省永安轴承有限责任公司	194,000,720.24	116,398,055.09	310,398,775.33	96,174,934.09	34,727,391.13	130,902,325.22

(续上表)

子公司名称	2021年12月31日					
	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
福建省永安轴承有限责任公司	214,724,569.89	115,723,726.82	330,448,296.71	102,441,639.14	39,017,109.91	141,458,749.05

子公司名称	2022年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
福建省永安轴承有限责任公司	400,537,734.95	-9,819,361.92	-10,123,510.74

(续上表)

子公司名称	2021年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
福建省永安轴承有限责任公司	373,288,731.02	5,324,791.39	5,412,726.27

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务

人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 20.87%（比较期：24.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其

他应收款总额的 96.90%（比较：98.64%）。

## 2. 流动性风险

流动性风险，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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	365,046,545.01	-	-	-	365,046,545.01
应付票据	76,884,948.21	-	-	-	76,884,948.21
应付账款	147,332,937.37	-	-	-	147,332,937.37
其他应付款	20,884,838.83	-	-	-	20,884,838.83
一年内到期的非流动负债	1,920,699.23	-	-	-	1,920,699.23
其他流动负债	35,369,814.01	-	-	-	35,369,814.01
长期借款	-	-	-	154,340,000.00	154,340,000.00
合计	647,439,782.66	-	-	154,340,000.00	801,779,782.66

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	23,027,195.62	-	-	-	23,027,195.62
应付票据	40,623,392.00	-	-	-	40,623,392.00
应付账款	165,032,939.65	-	-	-	165,032,939.65
其他应付款	22,008,545.12	-	-	-	22,008,545.12
一年内到期的非流动负债	244,109,561.25	-	-	-	244,109,561.25
其他流动负债	35,992,314.43	-	-	-	35,992,314.43
长期借款	-	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	531,359,378.54	-	-	10,000,000.00	541,359,378.54

## 3. 市场风险



## (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截止 2022 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	31,560.72	219,807.79	-	-
应收账款	1,974,159.35	13,749,230.21	767,146.26	5,694,449.97

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	537,468.02	3,426,732.89	95,780.17	691,504.09
应收账款	2,247,626.81	14,330,194.25	930,467.97	6,717,699.60

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

## ②敏感性分析

于 2022 年 12 月 31 日，本公司外汇金额较小，外汇汇率变动对本公司当年度净利润影响金额较小。

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2022 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 215.13 万元。

## 九、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	314,659,322.01	355,766,430.56		670,425,752.57
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	314,659,322.01	355,766,430.56		670,425,752.57
（1）权益工具投资	314,659,322.01			314,659,322.01
（2）理财产品		355,766,430.56		355,766,430.56
（二）应收款项融资			29,493,472.66	29,493,472.66
（三）其他权益工具投资			10,892,295.97	10,892,295.97
持续以公允价值计量的资产总额	314,659,322.01	355,766,430.56	40,385,768.63	710,811,521.20

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
漳州市九龙江集团有限公司	福建漳州	基础设施建设；投资；建筑材料、普通机械、电器设备等批发零售等	400,000.00	37.85	37.85

本公司最终控制方：漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	控股母公司可以施加重大影响的其他企业

说明：本公司已于 2021 年处置福建龙孚轴承有限公司，2022 年起福建龙孚轴承有限公司非本公司关联方。

### 5. 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

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
福建片仔癀医疗器械科技有限公司	采购商品	35,681.42	108,743.37

## 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
福建龙孚轴承有限公司	销售运输设备	/	70,400.51
福建龙孚轴承有限公司	劳务费	/	223,826.00
福建龙孚轴承有限公司	水电费	/	953.98

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
福建龙孚轴承有限公司	房屋建筑物	/	55,718.46

## (3) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	6,691,115.59	6,023,269.13

## 十一、承诺及或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

## 1. 终止经营

项 目	2022 年度	2021 年度
终止经营收入 (A)	2,518,835.53	8,530,447.57
减：终止经营费用 (B)	6,729,381.97	24,219,245.73
终止经营利润总额 (C)	-4,210,546.44	-15,688,798.16

项 目	2022 年度	2021 年度
减：终止经营所得税费用（D）	--	--
经营活动净利润（E=C-D）	-4,210,546.44	-15,688,798.16
资产减值损失/（转回）（F）	--	--
处置收益总额（G）	--	--
处置相关所得税费用（H）	--	--
处置净利润（I=G-H）	--	--
终止经营净利润（J=E+F+I）	-4,210,546.44	-15,688,798.16
其中：归属于母公司股东的终止经营利润	-1,990,746.36	-7,424,418.37
归属于少数股东的终止经营利润	-2,219,800.08	-8,264,379.79

说明：本公司于 2021 年 9 月 24 日董事会决议，通过《关于解散清算福建红旗股份有限公司暨关联交易的议案》，同意公司启动红旗股份解散清算工作，至审计报告日，子公司红旗股份尚在清算中。

## 2. 分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司报告分部包括：

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

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

### （2）分部利润或亏损、资产及负债

2022 年度	轴承产品	齿轮箱	金属材料贸易 销售	其他	抵销	合计
营业收入	847,842,576.18	46,962,885.78	782,340,952.46	115,562,645.39	73,285,725.44	1,719,423,334.37
其中：对外交易收入	847,435,056.10	46,962,885.78	781,919,796.54	43,105,595.95	-	1,719,423,334.37
分部间交易收入	407,520.08	-	421,155.92	72,457,049.44	-	73,285,725.44
其中：主营业务收入	847,435,056.10	46,962,885.78	781,919,796.54	13,204,002.63	-	1,689,521,741.05

2022 年度	轴承产品	齿轮箱	金属材料贸易销售	其他	抵销	合计
营业成本	497,138,071.99	44,353,076.93	774,482,679.78	42,754,210.21	56,493,617.49	1,302,234,421.42
其中：主营业 务成本	497,138,071.99	44,353,076.93	774,482,679.78	26,355,312.34	51,101,482.70	1,291,227,658.34

## (3) 其他分部信息

## ① 产品和劳务对外交易收入

项 目	2022 年度	2021 年度
轴承产品	847,435,056.10	841,122,992.57
齿轮箱	46,962,885.78	63,594,665.39
金属材料贸易销售	781,919,796.54	476,668,176.96
废料销售	6,256,245.31	12,635,282.28
租赁收入	13,961,394.84	7,145,385.91
其他	22,887,955.80	34,000,561.58
合 计	1,719,423,334.37	1,435,167,064.69

## ② 地区信息

2022 年度/2022 年 12 月 31 日	中国境内	香港及澳门	其他国家或地 区	抵销	合计
对外交易收入	1,369,890,311.74	281,084.08	349,251,938.55	-	1,719,423,334.37
非流动资产	1,145,486,019.38				1,145,486,019.38

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	227,349,946.97	185,589,426.00
1 至 2 年	5,941,727.89	1,700,901.17
2 至 3 年	1,012,560.32	1,452,522.55
3 至 4 年	907,441.78	897,232.86
4 至 5 年	697,617.66	1,146,457.38
5 年以上	11,032,768.84	10,182,879.33
小计	246,942,063.46	200,969,419.29
减：坏账准备	24,184,508.69	21,272,050.83
合计	222,757,554.77	179,697,368.46

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	246,942,063.46	100.00	24,184,508.69	9.79	222,757,554.77
1.账龄组合	246,485,511.15	99.82	24,184,508.69	9.81	222,301,002.46
2.内部往来组合	456,552.31	0.18	-	0.00	456,552.31
合计	246,942,063.46	100.00	24,184,508.69	9.79	222,757,554.77

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,969,419.29	100.00	21,272,050.83	10.58	179,697,368.46
1.账龄组合	200,637,933.64	99.84	21,272,050.83	10.60	179,365,882.81
2.内部往来组合	331,485.65	0.16	--	-	331,485.65
合计	200,969,419.29	100.00	21,272,050.83	10.58	179,697,368.46

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日，本公司无按单项计提的坏账准备。

②于2022年12月31日，按组合1账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	226,921,989.86	11,346,099.50	5.00	185,257,940.35	9,262,794.54	5.00
1-2年	5,913,132.69	591,313.27	10.00	1,700,901.17	170,090.12	10.00
2-3年	1,012,560.32	202,512.06	20.00	1,452,522.55	290,504.51	20.00
3-4年	907,441.78	453,720.89	50.00	897,232.86	448,616.43	50.00
4-5年	697,617.66	558,094.13	80.00	1,146,457.38	917,165.90	80.00
5年以上	11,032,768.84	11,032,768.84	100.00	10,182,879.33	10,182,879.33	100.00
合计	246,485,511.15	24,184,508.69	9.81	200,637,933.64	21,272,050.83	10.60

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 坏账准备	21,272,050.83	2,912,457.86	-	-	-	24,184,508.69

## (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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位 1	32,595,276.72	13.20	1,629,763.84
单位 2	23,035,359.67	9.33	1,151,767.98
单位 3	9,908,872.56	4.01	495,443.63
单位 4	8,392,624.00	3.40	419,631.20
单位 5	7,782,529.10	3.15	389,126.46
合计	81,714,662.05	33.09	4,085,733.11

## 2. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	--	--
应收股利	9,800,000.00	9,800,000.00
其他应收款	155,510,986.88	510,226,381.00
合计	165,310,986.88	520,026,381.00

## (2) 应收股利

## ①分类

项目（或被投资单位）	2022年12月31日	2021年12月31日
福建省三明齿轮箱有限责任公司	9,800,000.00	9,800,000.00

## ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	2021年12月31日余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
福建省三明齿轮箱有限责任公司	9,800,000.00	5年以上	支持子公司发展	否

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露



账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	6,032,948.72	514,677,877.26
1 至 2 年	150,617,419.17	462,044.69
2 至 3 年	331,878.46	114,083.77
3 至 4 年	96,600.00	12,710.00
4 至 5 年	12,710.00	-
5 年以上	1,694,331.34	1,694,331.34
小计	158,785,887.69	516,961,047.06
减：坏账准备	3,274,900.81	6,734,666.06
合计	155,510,986.88	510,226,381.00

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
土地房屋收储补偿款	139,825,651.00	489,825,651.00
关联方往来	15,877,649.01	23,518,186.41
员工备用金借款	324,664.00	261,140.44
保证金及押金	173,632.11	399,800.44
其他单位往来	2,584,291.57	2,956,268.77
小计	158,785,887.69	516,961,047.06
减：坏账准备	3,274,900.81	6,734,666.06
合计	155,510,986.88	510,226,381.00

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	158,785,887.69	3,274,900.81	155,510,986.88
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	158,785,887.69	3,274,900.81	155,510,986.88

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	158,785,887.69	2.06	3,274,900.81	155,510,986.88
1.账龄组合	3,082,587.68	60.88	1,876,644.30	1,205,943.38

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
2.内部往来组合	15,877,649.01	-	-	15,877,649.01
3.低风险款项	139,825,651.00	1.00	1,398,256.51	138,427,394.49
合计	158,785,887.69	2.06	3,274,900.81	155,510,986.88

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	516,961,047.06	6,734,666.06	510,226,381.00
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	516,961,047.06	6,734,666.06	510,226,381.00

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	516,961,047.06	1.30	6,734,666.06	510,226,381.00
1.账龄组合	3,617,209.65	50.77	1,836,409.55	1,780,800.10
2.内部往来组合	23,518,186.41	-	-	23,518,186.41
3.低风险款项	489,825,651.00	1.00	4,898,256.51	484,927,394.49
合计	516,961,047.06	1.30	6,734,666.06	510,226,381.00

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	6,734,666.06	40,234.75	3,500,000.00	-	-	3,274,900.81

⑤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	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
漳州惠民房屋征收有限公司	延安北厂区土地房屋收储补偿	139,825,651.00	1-2 年	88.06	1,398,256.51

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建省三明齿轮箱有限责任公司	关联方往来	2,436,998.53	1年内	4.88	-
		5,314,045.26	1-2年		
福建红旗股份有限公司	关联方往来	3,207,596.20	1-2年	2.02	-
闽台龙玛直线科技股份有限公司	关联方往来	1,825,458.98	1年以内	1.15	-
福建省永安轴承有限责任公司	关联方往来	1,110,924.90	1-2年	0.70	-
合计		153,720,674.87		96.81	1,398,256.51

### 3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	708,315,182.68	105,215,000.00	603,100,182.68	708,315,182.68	49,215,000.00	659,100,182.68

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
福建省永安轴承有限责任公司	172,054,848.42	-	-	172,054,848.42	-	-
福建省三明齿轮箱有限责任公司	70,305,178.94	-	-	70,305,178.94	-	-
漳州市金驰汽车配件有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
福建龙冠贸易有限公司	59,202,810.00	-	-	59,202,810.00	-	-
长沙波德冶金材料有限公司	1,650,000.00	-	-	1,650,000.00	-	-
漳州金田机械有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
福建金昌龙机械科技有限责任公司	253,000,000.00	-	-	253,000,000.00	-	-
福建红旗股份有限公司	51,165,000.00	-	-	51,165,000.00	23,000,000.00	37,215,000.00
闽台龙玛直线科技股份有限公司	90,000,000.00	-	-	90,000,000.00	33,000,000.00	68,000,000.00
龙溪轴承美国股份有限公司	4,937,345.32	-	-	4,937,345.32	-	-
福建龙溪轴承检测	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
有限公司						
合计	708,315,182.68	-	-	708,315,182.68	56,000,000.00	105,215,000.00

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	722,295,293.87	353,576,443.27	671,884,727.37	361,733,313.57
其他业务	145,277,139.91	117,781,267.69	84,921,729.66	52,685,569.45
合计	867,572,433.78	471,357,710.96	756,806,457.03	414,418,883.02

#### 5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
结构性存款收益	15,883,499.78	2,706,572.28
股票持有期间取得的投资收益	9,854,108.38	7,580,744.80
子公司分红取得的投资收益	573,540.00	-
处置股票取得的投资收益	76,273.93	7,023,798.45
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,256,839.17
新龙轴清算损益	-	230,711.57
权益法核算的长期股权投资收益	-	-44,790.35
合计	26,387,422.09	18,753,875.92

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	508,580.71	189,269,786.77
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）	21,124,511.92	27,258,382.74
委托他人投资或管理资产的损益	17,807,818.04	4,527,863.13
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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-163,239,983.36	57,477,840.51
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转	-	2,433,548.71

项 目	2022 年度	2021 年度
回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	733,015.26	684,132.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	56,237.54	52,158.22
非经常性损益总额	-123,009,819.89	281,703,712.91
减：非经常性损益的所得税影响数	-19,201,197.34	38,301,792.79
非经常性损益净额	-103,808,622.55	243,401,920.12
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,217,353.91	4,194,310.33
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-105,025,976.46	239,207,609.79

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.27	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	4.38	0.25	0.25

### ②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.75	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.72	0.15	0.15

公司名称：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 日



证书序号: 0011869

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

注册会计师年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after Annual Renewal Registration.

注册编号: 35120011511  
No. of Certificate

批准注册日期: 2003年11月15日  
Approved Issue Date of CPA Registration Certificate

姓名: 容城  
Name

工作单位: 容城会计师事务所  
Working Unit

身份证号: 101020362092  
Identity Card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

容城会计师事务所(特殊普通合伙)  
RONGCHENG CPAs

2019年3月15日

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

容城厦门分所 事务所  
RONGCHENG CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年2月10日  
2022/2/10

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容城上海分所 事务所  
RONGCHENG CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年2月10日  
2022/2/10

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

容城会计师事务所  
RONGCHENG CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

致同厦门分所 事务所  
ZHI TONG CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年11月8日  
2019/11/8

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

容城厦门分所 事务所  
RONGCHENG CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年11月8日  
2019/11/8



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



月 6 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016年 2 月 26 日



46



姓名 魏露  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1984-11-06  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所  
Working unit  
身份证号码 350204198411054023  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 6 月 19 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 6 月 19 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

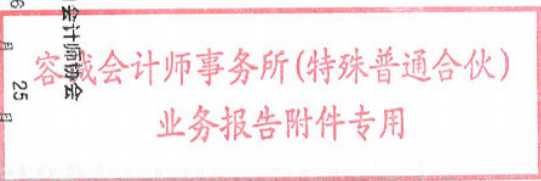
2019年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

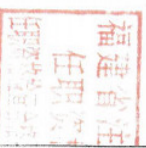
2019年 月 日

证书编号: 110101560058  
No. of Certificate  
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2013 年 06 月 25 日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 黄井  
注册编号: 110101560058



4

5

169



姓 Full name 陈桂  
 性 Sex 男  
 出生 Date of birth 1997-09-10  
 工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所  
 身份证号码 Identity card No. 350182199209105139

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



证书编号: 110100320675  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 26 日  
Date of Issuance /y /m /d

月 日  
/m /d