

瓦房店轴承股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

# 瓦房店轴承股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-128

## 审计报告

信会师报字[2024]第 ZE10289 号

瓦房店轴承股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了瓦房店轴承股份有限公司（以下简称瓦轴股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了瓦轴股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于瓦轴股份，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	

<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并报表财务附注“三、重要会计政策及会计估计”(二十二)”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(三十六)”。</p> <p>2023 年度瓦轴股份合并报表各类轴承销售收入 209,358.24 万元。</p> <p>由于轴承销售的收入和利润对公司业绩影响较大，收入的确认取决于能否恰当地评估产品销售是否满足销售合同中控制权转移条件的约定。而商业协议的复杂性，需要分别作出判断。为此，我们确定收入为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计及执行的有效性；</li> <li>2、执行分析性复核程序，分析收入、毛利率变动是否合理；</li> <li>3、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价瓦轴股份的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</li> <li>4、对本年记录的收入交易选取样本，核对账面收入、销售发票、出库单、客户确认单等，评价相关收入确认是否符合瓦轴股份公司的收入确认会计政策；</li> <li>5、对客户实施函证，函证程序包括对客户期末应收账款的余额以及报告期内的销售额进行函证；</li> <li>6、对资产负债表日前后的发货记录，选取样本，检查发货记录、客户确认单等支持文件，评价收入是否计入恰当期间。</li> </ol>
<p><b>(二) 应收账款的可收回性</b></p>	
<p>应收账款的会计政策详情及应收账款的分析请参阅合并报表财务附注“三、重要会计政策及会计估计(九)”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(四)”。</p>	<p>我们对应收账款的可收回性实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制设计和执行的有效性；</li> </ol>

瓦轴股份 2023 年 12 月 31 日合并报表中应收账款余额为 121,745.70 万元，坏账准备金额为 13,101.90 万元，净额为 108,643.80 万元；合同资产余额为 585.80 万元，减值准备金额为 29.29 万元，净额为 556.51 万元。

由于对应收账款可收回性进行估计并进行减值测试涉及管理层的重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。

2、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

3、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理；

4、实施函证程序，并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对；

5、结合期后回款情况检查，评价管理层坏账准备计提的合理性。

#### 四、 其他信息

瓦轴股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括瓦轴股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估瓦轴股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瓦轴股份的财务报告过程。

## 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瓦轴股份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瓦轴股份不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

(六) 就瓦轴股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中国注册会计师：崔松  
(项目合伙人)



中国注册会计师：郭耀武



中国·上海

2024年4月26日

瓦房店轴承股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

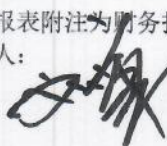
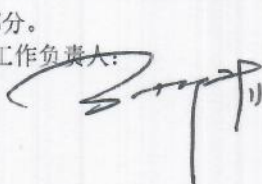
资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五、(一)	210,814,228.05	330,746,706.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	214,178.33	243,454.50
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	450,721,512.23	469,784,593.61
应收账款	五、(四)	1,086,438,008.68	1,136,295,329.59
应收款项融资	五、(五)	55,546,474.87	30,996,930.63
预付款项	五、(六)	16,939,892.67	52,901,066.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	9,403,175.09	10,555,282.33
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	651,494,088.99	646,619,143.91
合同资产	五、(九)	5,565,143.57	601,375.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	47,560,917.19	15,681,599.83
<b>流动资产合计</b>		<b>2,534,697,619.67</b>	<b>2,694,425,483.13</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、(十一)	11,910,077.43	11,926,856.64
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十二)	68,614,653.76	67,211,806.69
固定资产	五、(十三)	448,651,044.66	391,769,315.64
在建工程	五、(十四)	37,354,969.68	81,891,139.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十五)	74,319,876.46	77,438,618.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	4,842,981.32	114,379.51
递延所得税资产	五、(十七)		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>645,693,603.31</b>	<b>630,352,116.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,180,391,222.98</b>	<b>3,324,777,599.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:




瓦房店轴承股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2023年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十九)	598,000,000.00	699,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十)	460,840,218.52	462,446,562.00
应付账款	五、(二十一)	1,269,200,269.48	1,300,975,034.72
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	30,546,735.85	30,449,983.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十三)	47,130,138.90	46,797,303.83
应交税费	五、(二十四)	20,327,848.00	26,467,193.95
其他应付款	五、(二十五)	185,396,158.28	180,459,153.26
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十六)	4,574,730.79	4,294,078.63
<b>流动负债合计</b>		<b>2,616,016,099.82</b>	<b>2,750,889,309.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十七)	99,450,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、(二十八)	344,974.84	344,974.84
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十九)	49,598,202.66	54,288,933.94
递延收益	五、(三十)	43,100,180.40	48,324,479.14
递延所得税负债	五、(十七)	575,697.11	626,909.02
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>193,069,055.01</b>	<b>103,585,296.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,809,085,154.83</b>	<b>2,854,474,606.40</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(三十一)	402,600,000.00	402,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十二)	485,691,050.47	485,691,050.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十三)	2,414,877.63	1,933,209.86
盈余公积	五、(三十四)	136,770,391.01	136,770,391.01
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十五)	-656,170,250.96	-556,691,657.88
归属于母公司所有者权益合计		371,306,068.15	470,302,993.46
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>371,306,068.15</b>	<b>470,302,993.46</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,180,391,222.98</b>	<b>3,324,777,599.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

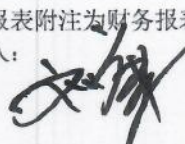
会计机构负责人：

瓦房店轴承股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		202,953,597.29	318,183,659.51
交易性金融资产		214,178.33	243,454.50
衍生金融资产			
应收票据		448,340,987.89	364,368,224.60
应收账款	十五、(一)	1,083,227,562.84	1,091,791,757.46
应收款项融资		55,246,474.87	29,782,015.63
预付款项		16,088,770.08	50,382,150.52
其他应收款	十五、(二)	302,051,507.57	326,487,410.20
存货		409,679,963.66	372,399,880.38
合同资产		5,565,143.57	601,375.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		47,560,917.19	15,681,599.83
<b>流动资产合计</b>		<b>2,570,929,103.29</b>	<b>2,569,921,528.47</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	226,488,897.67	225,693,897.67
其他权益工具投资		11,910,077.43	11,926,856.64
其他非流动金融资产			
投资性房地产		62,796,748.61	61,104,869.06
固定资产		284,111,056.47	246,219,058.48
在建工程		37,233,550.11	50,350,325.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,940,265.41	62,341,050.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,842,981.32	114,379.51
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>687,323,577.02</b>	<b>657,750,437.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,258,252,680.31</b>	<b>3,227,671,965.63</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



瓦房店轴承股份有限公司  
母公司资产负债表(续)  
2023年12月31日  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款			598,000,000.00	699,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			460,840,218.52	462,446,562.00
应付账款			1,173,929,299.34	1,086,746,790.62
预收款项				
合同负债			30,499,770.66	30,055,311.74
应付职工薪酬			39,558,601.86	39,688,497.98
应交税费			14,791,557.01	17,639,022.52
其他应付款			168,205,349.94	162,798,263.19
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债			4,568,625.32	4,244,919.76
<b>流动负债合计</b>			<b>2,490,393,422.65</b>	<b>2,502,619,367.81</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款			99,450,000.00	
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款			244,974.84	244,974.84
长期应付职工薪酬				
预计负债			49,566,496.84	54,260,539.91
递延收益			15,525,886.47	19,864,106.94
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>164,787,358.15</b>	<b>74,369,621.69</b>
<b>负债合计</b>			<b>2,655,180,780.80</b>	<b>2,576,988,989.50</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本			402,600,000.00	402,600,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积			485,678,443.26	485,678,443.26
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				441,390.04
盈余公积			136,770,391.01	136,770,391.01
未分配利润			-421,976,934.76	-374,807,248.18
<b>所有者权益合计</b>			<b>603,071,899.51</b>	<b>650,682,976.13</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>			<b>3,258,252,680.31</b>	<b>3,227,671,965.63</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

瓦房店轴承股份有限公司  
合并利润表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,193,273,682.20	2,348,330,561.57
其中: 营业收入	五、(三十六)	2,193,273,682.20	2,348,330,561.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,316,003,617.97	2,450,935,364.34
其中: 营业成本	五、(三十六)	1,820,709,965.29	1,897,907,415.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十七)	13,938,931.92	12,737,534.70
销售费用	五、(三十八)	159,770,917.31	162,537,964.38
管理费用	五、(三十九)	127,607,078.59	115,099,647.00
研发费用	五、(四十)	157,836,380.65	231,245,330.98
财务费用	五、(四十一)	36,140,344.21	31,407,471.87
其中: 利息费用		40,071,255.06	36,216,652.32
利息收入		1,532,778.11	1,197,047.65
加: 其他收益	五、(四十二)	33,490,766.62	7,068,347.57
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十三)	12,935,641.78	6,892,627.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
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、(四十四)	-29,276.17	-78,583.43
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	-8,190,595.50	14,149,185.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-16,570,748.46	-70,762,726.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	1,406,119.64	2,110,473.61
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-99,688,027.86	-143,225,478.99
加: 营业外收入	五、(四十八)	603,316.44	3,927,967.83
减: 营业外支出	五、(四十九)	445,093.57	656,315.14
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-99,529,804.99	-139,953,826.30
减: 所得税费用	五、(五十)	-51,211.91	-56,327.43
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-99,478,593.08	-139,897,498.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-99,478,593.08	-139,897,498.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-99,478,593.08	-139,897,498.87
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
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			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-99,478,593.08	-139,897,498.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-99,478,593.08	-139,897,498.87
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.2471	-0.3475
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.2471	-0.3475

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

瓦房店轴承股份有限公司  
母公司利润表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减: 营业成本	十六、(四)	2,220,459,530.92	2,391,189,210.72
税金及附加	十六、(四)	1,839,008,209.00	1,938,358,741.32
销售费用		10,941,033.02	10,972,553.48
管理费用		150,633,675.33	153,124,248.33
研发费用		101,958,194.37	91,238,538.03
财务费用		152,103,642.61	225,860,513.24
其中: 利息费用		36,168,494.80	31,180,257.00
利息收入			
加: 其他收益		32,292,962.05	5,641,327.34
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、(五)	10,260,371.82	4,115,928.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
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)		-29,276.17	-78,583.43
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-8,280,898.36	14,020,645.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-12,436,058.16	-47,759,299.50
资产处置收益(损失以“-”号填列)		964,764.68	2,110,473.61
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-47,581,852.35	-81,495,148.54
加: 营业外收入		577,544.94	3,172,630.58
减: 营业外支出		165,379.17	620,179.18
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-47,169,686.58	-78,942,697.14
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-47,169,686.58	-78,942,697.14
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-47,169,686.58	-78,942,697.14
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
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			
7. 其他			
六、综合收益总额		-47,169,686.58	-78,942,697.14
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.1172	-0.1961
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1172	-0.1961

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

瓦房店轴承股份有限公司  
合并现金流量表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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			
客户存款和同业存放款项净增加额		984,173,942.11	1,209,679,135.22
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	28,855,027.41	23,491,073.28
经营活动现金流入小计		34,781,896.01	44,357,724.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,047,810,865.53	1,277,527,933.41
客户贷款及垫款净增加额		368,564,412.78	622,977,120.31
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费		379,563,765.00	380,144,468.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十二)	75,682,959.24	47,043,087.07
经营活动现金流出小计		139,677,036.36	143,097,707.23
经营活动产生的现金流量净额		963,488,173.38	1,193,262,383.51
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		84,322,692.15	84,265,549.90
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,003,723.34	23,851.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		468,000.00	1,772,810.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,471,723.34	1,796,661.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,430,485.57	12,861,168.20
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,430,485.57	12,861,168.20
投资活动产生的现金流量净额		-2,958,762.23	-11,064,506.31
<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		848,000,000.00	1,018,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)	514,194,933.95	148,898,875.78
筹资活动现金流入小计		1,362,194,933.95	1,166,898,875.78
偿还债务支付的现金		849,550,000.00	996,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,675,404.85	29,831,754.10
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十二)	679,042,593.69	199,211,995.47
筹资活动现金流出小计		1,563,267,998.54	1,225,043,749.57
筹资活动产生的现金流量净额		-201,073,064.59	-58,144,873.79
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,016,403.93	2,453,225.15
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-116,692,730.74	17,509,394.95
加: 期初现金及现金等价物余额		227,357,291.37	209,847,896.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		110,664,560.63	227,357,291.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

瓦房店轴承股份有限公司  
母公司现金流量表  
2023年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		966,994,345.88	1,174,553,672.55
收到的税费返还		28,851,520.11	19,041,056.13
收到其他与经营活动有关的现金		31,636,985.03	52,254,951.21
经营活动现金流入小计		1,027,482,851.02	1,245,849,679.89
购买商品、接受劳务支付的现金		467,383,945.58	625,427,237.31
支付给职工以及为职工支付的现金		307,534,709.71	300,379,827.56
支付的各项税费		55,656,359.99	36,122,880.68
支付其他与经营活动有关的现金		107,140,110.20	114,758,167.09
经营活动现金流出小计		937,715,125.48	1,076,688,112.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>89,767,725.54</b>	<b>169,161,567.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,003,723.34	23,851.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		468,000.00	1,772,810.00
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		2,471,723.34	1,796,661.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,378,102.35	7,104,306.36
投资支付的现金		795,000.00	4,110,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,173,102.35	11,214,306.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,701,379.01</b>	<b>-9,417,644.47</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		848,000,000.00	1,018,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		514,047,683.95	69,878,631.34
筹资活动现金流入小计		1,362,047,683.95	1,087,878,631.34
偿还债务支付的现金		849,550,000.00	996,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,675,404.85	29,831,754.10
支付其他与筹资活动有关的现金		678,895,343.69	199,211,995.47
筹资活动现金流出小计		1,563,120,748.54	1,225,043,749.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-201,073,064.59</b>	<b>-137,165,118.23</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,016,403.93</b>	<b>2,453,225.15</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-111,990,314.13</b>	<b>25,032,029.70</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		214,794,244.00	189,762,214.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>102,803,929.87</b>	<b>214,794,244.00</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






  
**瓦房店轴承股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表 (续)**  
**2023 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	上期金额										所有者权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	402,600,000.00		485,691,050.47				136,770,391.01		-416,794,159.01	608,267,282.47		608,267,282.47
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年年初余额	402,600,000.00		485,691,050.47				136,770,391.01		-416,794,159.01	608,267,282.47		608,267,282.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							1,933,209.86		-139,897,498.87	-137,964,289.01		-137,964,289.01
(一) 综合收益总额												
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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. 本期提取							1,933,209.86			1,933,209.86		1,933,209.86
2. 本期使用							11,704,037.42			11,704,037.42		11,704,037.42
(六) 其他							9,770,827.56			9,770,827.56		9,770,827.56
四、本期期末余额	402,600,000.00		485,691,050.47				136,770,391.01		-556,691,657.88	470,302,993.46		470,302,993.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

瓦房店轴承股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2023年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本				其他权益工具		资本公积	库存股	本期金额			所有者权益合计
	402,600,000.00	优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	402,600,000.00											650,682,976.13
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	402,600,000.00											
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												650,682,976.13
(二) 所有者投入和减少资本												-47,611,076.62
1. 所有者投入的普通股												-47,169,686.58
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												-47,169,686.58
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. 本期提取												-441,390.04
2. 本期使用												9,573,422.66
(六) 其他												10,014,812.70
四、本期期末余额	402,600,000.00											603,071,899.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



瓦房店轴承股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本		其他权益工具		减：库存股	上期金额			
	402,600,000.00	其他	其他权益工具			其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债					
一、上年年末余额	402,600,000.00				485,678,443.26	136,770,391.01	-295,864,551.04	729,184,283.23	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	402,600,000.00				485,678,443.26	136,770,391.01	-295,864,551.04	729,184,283.23	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额						441,390.04	-78,942,697.14	-78,501,307.10	
（二）所有者投入和减少资本							-78,942,697.14	-78,942,697.14	
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						441,390.04		441,390.04	
1. 本期提取						7,186,265.21		7,186,265.21	
2. 本期使用						6,744,875.17		6,744,875.17	
（六）其他									
四、本期期末余额	402,600,000.00				485,678,443.26	136,770,391.01	-374,807,248.18	650,682,976.13	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 瓦房店轴承股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

瓦房店轴承股份有限公司(以下简称本公司、连同子公司时简称本集团)于一九九六年七月十六日,经大连市经济体制改革委员会大体改革委发【1996】64号文批准,由瓦房店轴承集团有限责任公司(以下简称瓦轴集团)作为本公司的独家发起人,将国家授权其持有的主要生产经营性资产(及其相关负债)折价入股,以社会募集方式设立。

一九九七年二月十九日,经国家证券委员会证发【1997】9号文批准,同意本公司向社会公众公开发行境内上市外资股(B股)股票并上市交易。

一九九七年三月十九日,本公司创立大会及第一届董事会第一次会议决定,将本公司会计上的股份制改组生效日(即本公司建账之日)确定为一九九七年四月一日。

一九九七年三月二十日,本公司领取了企业法人营业执照,注册号为大工商企法字24239971-2。经营范围为轴承、机械设备、汽车零配件及相关产品的制造与销售。

一九九七年三月二十五日,本公司境内上市外资股(B股)股票正式在深圳证券交易所挂牌交易,募集资金40,658万元,发行后本公司注册资本为3.3亿元。

根据二零零六年八月三十日深圳证券交易所发布的《关于〈深圳证券交易所股票上市规则〉有关上市公司股权分布问题的补充通知》(以下简称《补充通知》)的规定,本公司以二零零六年九月三十日经审计的财务报告为依据,实行资本公积金转增股本,每10股送2.2股,股本总额由33,000万股增加至40,260万股,其中瓦轴集团拥有的法人股由20,000万股增加至24,400万股,占总股本的60.6%;瑞典SKF公司由6,500万股增加至7,930万股,占总股本的19.7%;社会公众股由6,500万股增加至7,930万股,占总股本的19.7%。此方案实施后,本公司的股权结构达到深交所《补充通知》的规定。

本公司之母公司为瓦房店轴承集团有限责任公司。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本公司属于轴承制造行业,主要从事各类轴承的生产销售业务。公司注册地:辽宁省瓦房店市北共济街1段1号,法定代表人:刘军。经营范围:许可项目:检验检测服务,货物进出口,技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:轴承制造,轴承、齿轮

和传动部件制造，高速精密重载轴承销售，轴承、齿轮和传动部件销售，轴承销售，通用设备制造（不含特种设备制造），高铁设备、配件制造，机械设备销售，轨道交通专用设备、关键系统及部件销售，润滑油销售，高铁设备、配件销售，风力发电机组及零部件销售，机械零件、零部件销售，铁路机车车辆配件制造，铁路机车车辆配件销售，汽车零部件及配件制造，汽车零配件批发，汽车零配件零售，金属制品修理，金属材料销售，金属制品销售，金属表面处理及热处理加工，淬火加工，机械零件、零部件加工，土地使用权租赁，住房租赁，非居住房地产租赁，机械设备租赁，计算机及通讯设备租赁，运输设备租赁服务，办公设备租赁服务，仓储设备租赁服务，特种设备出租，劳务服务（不含劳务派遣），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

### （二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

**(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

**1、 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

**2、 合并程序**

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生

减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的



汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有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。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公

司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他

权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确

认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外,本集团还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收账款 1	账龄组合	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。
应收账款 2	关联方组合	原则上不计提坏账准备,除非有明确证据表明确实无法全部或部分收回款项
应收票据 1	银行承兑汇票	
应收票据 2	商业承兑汇票	
应收票据 3	财务公司承兑汇票	
应收款项融资	银行承兑汇票	
其他应收款 1	关联方组合	原则上不计提坏账准备,除非有明确证据表明确

项目	组合类别	确定依据
		实无法全部或部分收回款项
其他应收款 2	账龄组合	
其他应收款 3	无风险组合（按交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合）	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。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按实时移动加权平均法计价计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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：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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## **(十一) 合同资产**

### **1、 合同资产的确认方法及标准**

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

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本附注“（九）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## **(十二) 长期股权投资**

### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

### **2、 初始投资成本的确定**

#### **（1）企业合并形成的长期股权投资**

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取



得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

#### （2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时

再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### **(十三) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### **(十四) 固定资产**

#### **1、 固定资产的确认和初始计量**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的，单位价值超过 2000 元的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### **2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物				
其中：房屋、厂房、立体库、管网、道路	年限平均法	30	3	3.23
废弃物存放库	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备				
其中：电子设备	年限平均法	5	3	19.40
仪器仪表	年限平均法	10	3	9.70
其他设备				
其中：传导设备	年限平均法	10	3	9.70
专用设备	年限平均法	10	3	9.70
办公设备	年限平均法	5	3	19.40
其他固定资产	年限平均法	5	3	19.40

### 3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十六) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；ERP 软件、其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

## 3、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬。

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。直接投入费用是指企业为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十七) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十八) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **(十九) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(二十) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

###### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。



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

本公司在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。

## (二十二) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时

点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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，本公司为主要责任人，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。

## 2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

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

**让渡资产收入：**与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

## (二十三) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业

外收入)；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十七)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产

是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买

选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的

租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

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：

- 假如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；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### （1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

#### （2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、



(九) 金融工具”。

## (二十七) 债务重组

### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的,本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司初始确认受让的非金融资产时,以成本计量。存货的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本,包括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。投资性房地产的成本,包括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。固定资产的成本,包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本,包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的,本公司按照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计量其初始投资成本。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。采用修改其他条款方式进行债务重组的,本公司按照本附注“三、(九)金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的,本公司首先按照本附注“三、(九)金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权,然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例,对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配,并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,应当计入当期损益。

### 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的,本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认,所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的

差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## （二十八）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	对有确凿证据表明某项应收账款已发生信用减值，预期无法收回或收回可能性不大的款项，单项计提坏账准备并确认预期信用损失
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	对于有确凿证据表明前期个别计提的应收账款信用风险显著下降，应按重新评估的信用风险预测该应收款项未来现金流量，并将增加的现金流量差额转回，转回金额计入当期损益。
本期重要的应收款项核销	对于有确凿证据表明确实无法全部或部分收回的应收款项，应对无法收回的部分作为坏账损失，冲销已提取的坏账准备；坏账准备不足冲销的，坏账损失差额部分计入当期损益。

## （二十九）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影

响应应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
房产税	自用房产原值的 70%或租出房产之租金收入	1.2%或 12%
土地使用税	土地使用权面积	6 元/平方米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
瓦房店轴承股份有限公司	15%
瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司	15%
大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	25%
瓦轴精密球面滚子轴承（瓦房店）有限责任公司	25%

## (二) 税收优惠

本公司于 2020 年 12 月 3 日获得高新技术企业认定资格，高新技术企业认定证书编号为 GR202021200656，有效期为 3 年，根据税法规定可享受三年内按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

子公司瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司于 2023 年 12 月 20 日获得高新技术企业认定资格，高新技术企业认定证书编号为 GR202321002020，有效期为 3 年，根据税法规定可享受三年内按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		292.91
银行存款	110,664,560.63	227,356,998.46
其他货币资金	100,149,667.42	103,389,415.51
合计	210,814,228.05	330,746,706.88

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	214,178.33	243,454.50
其中：债务工具投资		
权益工具投资	214,178.33	243,454.50
衍生金融资产		
其他		
合计	214,178.33	243,454.50

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	354,777,692.67	415,924,381.54
财务公司承兑汇票	16,933,056.95	
商业承兑汇票	83,169,223.80	58,140,598.48
小计	454,879,973.42	474,064,980.02
坏账准备	4,158,461.19	4,280,386.41
合计	450,721,512.23	469,784,593.61

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	454,879,973.42	100.00	4,158,461.19	0.91	450,721,512.23	474,064,980.02	100.00	4,280,386.41	0.90	469,784,593.61
其中：										
银行承兑汇票	354,777,692.67	77.99			354,777,692.67	415,924,381.54	87.74			415,924,381.54
财务公司承兑汇票	16,933,056.95	3.72								
商业承兑汇票	83,169,223.80	18.28	4,158,461.19	5.00	79,010,762.61	58,140,598.48	12.26	4,280,386.41	7.36	53,860,212.07
合计	454,879,973.42	100.00	4,158,461.19		450,721,512.23	474,064,980.02	100.00	4,280,386.41		469,784,593.61

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	354,777,692.67		
财务公司承兑汇票	16,933,056.95		
商业承兑汇票	83,169,223.80	4,158,461.19	5.00
合计	454,879,973.42	4,158,461.19	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,280,386.41	2,021,131.95	2,143,057.17			4,158,461.19
合计	4,280,386.41	2,021,131.95	2,143,057.17			4,158,461.19

### 4、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
财务公司承兑汇票	2,982,604.41
商业承兑汇票	14,770,614.03
合计	17,753,218.44

### 5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		302,155,516.10
财务公司承兑汇票		12,011,143.08
商业承兑汇票		43,099,544.33
合计		357,266,203.51

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	962,345,577.17	1,007,255,429.21

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	80,034,862.45	169,054,402.12
2 至 3 年	96,451,169.89	36,587,357.00
3 至 4 年	32,592,645.89	8,448,563.73
4 至 5 年	6,535,792.15	14,065,231.25
5 年以上	39,496,995.40	36,192,353.92
小计	1,217,457,042.95	1,271,603,337.23
减：坏账准备	131,019,034.27	135,308,007.64
合计	1,086,438,008.68	1,136,295,329.59



2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	72,346,024.97	5.94	72,346,024.97	100.00			77,765,538.08	6.12	77,765,538.08	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,145,111,017.98	94.06	58,673,009.30	5.12	1,086,438,008.68	1,193,837,799.15	93.88	57,542,469.56	4.82	1,136,295,329.59
其中：										
账龄组合	889,317,987.55	73.05	58,673,009.30	6.60	830,644,978.25	937,128,769.48	73.70	57,542,469.56	6.14	879,586,299.92
关联方组合	255,793,030.43	21.01			255,793,030.43	256,709,029.67	20.18			256,709,029.67
合计	1,217,457,042.95	100.00	131,019,034.27		1,086,438,008.68	1,271,603,337.23	100.00	135,308,007.64		1,136,295,329.59

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
黑龙江龙煤物流有限责任公司	11,277,327.79	11,277,327.79	100.00	预计无法收回	2,134,140.98	2,134,140.98
辽宁银恒镀锌彩涂钢板有限公司	3,213,308.67	3,213,308.67	100.00	预计无法收回	3,213,308.67	3,213,308.67

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
深圳吉阳智能科技有限公司	2,296,400.00	2,296,400.00	100.00	预计无法收回	133,560.00	133,560.00
山东远大板业科技有限公司	1,804,722.77	1,804,722.77	100.00	预计无法收回	1,804,722.77	1,804,722.77
营口钢铁有限公司	1,696,318.44	1,696,318.44	100.00	预计无法收回	1,696,318.44	1,696,318.44
辽宁瓦轴轴承销售有限公司	1,611,795.99	1,611,795.99	100.00	预计无法收回		
河钢股份有限公司邯郸分公司	1,608,611.42	1,608,611.42	100.00	预计无法收回	1,608,611.42	1,608,611.42
鞍钢股份有限公司	1,595,050.69	1,595,050.69	100.00	预计无法收回	1,595,050.69	1,595,050.69
霸州市天利制管有限公司	1,325,600.76	1,325,600.76	100.00	预计无法收回	1,325,600.76	1,325,600.76
浙江业盛新型材料有限公司	1,301,760.00	1,301,760.00	100.00	预计无法收回	1,301,760.00	1,301,760.00
中信重工机械股份有限公司	1,126,828.28	1,126,828.28	100.00	预计无法收回	1,128,791.54	1,128,791.54
东海新材料有限公司	942,558.20	942,558.20	100.00	预计无法收回	942,558.20	942,558.20
上海捷如重工机电设备有限公司	923,603.80	923,603.80	100.00	预计无法收回	923,603.80	923,603.80
唐山国丰钢铁股份有限公司	883,297.41	883,297.41	100.00	预计无法收回	883,297.41	883,297.41
铜陵有色金属集团股份有限公司	877,123.18	877,123.18	100.00	预计无法收回	59,329.56	59,329.56
吉林诚众汽车零部件股份有限公司	872,874.22	872,874.22	100.00	预计无法收回	872,874.22	872,874.22
中国第二重型机械集团（德阳）万信工程设备	795,887.92	795,887.92	100.00	预计无法收回	795,887.92	795,887.92
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	775,804.98	775,804.98	100.00	预计无法收回	775,804.98	775,804.98
福建中光环保科技有限公司	761,374.62	761,374.62	100.00	预计无法收回	761,374.62	761,374.62
山东运通新材料科技有限公司	711,438.94	711,438.94	100.00	预计无法收回	711,438.94	711,438.94
东风汽车变速箱有限公司	704,098.23	704,098.23	100.00	预计无法收回	704,098.23	704,098.23
上海维强重工机械有限公司	673,595.42	673,595.42	100.00	预计无法收回	673,595.42	673,595.42

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
大连天元电机股份有限公司	666,383.31	666,383.31	100.00	预计无法收回	666,383.31	666,383.31
山西宏达钢铁有限公司	657,373.00	657,373.00	100.00	预计无法收回	657,373.00	657,373.00
丹东曙光重型车桥有限责任公司	642,833.42	642,833.42	100.00	预计无法收回	642,833.42	642,833.42
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	626,952.30	626,952.30	100.00	预计无法收回	634,135.80	634,135.80
卧龙电气淮安清江电机有限公司	601,859.03	601,859.03	100.00	预计无法收回	601,859.03	601,859.03
邢台钢铁有限责任公司	590,148.98	590,148.98	100.00	预计无法收回	590,148.98	590,148.98
青海鲁丰新型材料有限公司	525,743.44	525,743.44	100.00	预计无法收回	525,743.44	525,743.44
江苏莱歌重工机械有限公司	506,477.77	506,477.77	100.00	预计无法收回	506,477.77	506,477.77
本钢板材股份有限公司	487,064.68	487,064.68	100.00	预计无法收回	487,064.68	487,064.68
东风商用车有限公司	486,019.87	486,019.87	100.00	预计无法收回	486,019.87	486,019.87
牡丹江市减速机厂	467,905.65	467,905.65	100.00	预计无法收回	467,905.65	467,905.65
山东省章丘鼓风机股份有限公司	461,708.13	461,708.13	100.00	预计无法收回	461,708.13	461,708.13
07-256厂	460,854.77	460,854.77	100.00	预计无法收回	460,854.77	460,854.77
湖南朝阳机电股份有限公司	446,627.60	446,627.60	100.00	预计无法收回	446,627.60	446,627.60
辽阳苏东贸易公司	444,946.96	444,946.96	100.00	预计无法收回	444,946.96	444,946.96
湘潭电机股份有限公司	416,549.65	416,549.65	100.00	预计无法收回	416,549.65	416,549.65
山西太钢不锈钢股份有限公司	402,332.21	402,332.21	100.00	预计无法收回	402,332.21	402,332.21
成都高远机电设备有限公司	383,615.52	383,615.52	100.00	预计无法收回	383,615.52	383,615.52
宁波耐特嘉机械制造有限公司	383,370.79	383,370.79	100.00	预计无法收回		
博山电机厂集团股份有限公司	373,700.65	373,700.65	100.00	预计无法收回	373,700.65	373,700.65

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
徐州徐工物资供应有限公司	373,237.55	373,237.55	100.00	预计无法收回	373,237.55	373,237.55
泰安天华经贸有限公司	364,189.79	364,189.79	100.00	预计无法收回	346,554.01	346,554.01
辽河机械厂	362,280.30	362,280.30	100.00	预计无法收回	362,280.30	362,280.30
日钢营口中板有限公司	351,890.29	351,890.29	100.00	预计无法收回	351,890.29	351,890.29
东北特钢集团北满特殊钢有限责任公司	315,004.72	315,004.72	100.00	预计无法收回	315,004.72	315,004.72
太仓沪太嫦娥造纸设备有限公司	310,361.32	310,361.32	100.00	预计无法收回	310,361.32	310,361.32
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	303,305.45	303,305.45	100.00	预计无法收回	303,305.45	303,305.45
河北津西钢铁集团股份有限公司	301,978.67	301,978.67	100.00	预计无法收回	301,978.67	301,978.67
哈尔滨哈锅电力技术有限公司	297,905.32	297,905.32	100.00	预计无法收回	297,905.32	297,905.32
中材淄博重型机械有限公司	293,817.58	293,817.58	100.00	预计无法收回		
株洲齿轮有限责任公司	290,587.00	290,587.00	100.00	预计无法收回	270,087.40	270,087.40
宁波风机有限公司	287,783.07	287,783.07	100.00	预计无法收回		
江苏新瑞齿轮系统有限公司	286,949.88	286,949.88	100.00	预计无法收回	286,949.88	286,949.88
二重集团(德阳)精衡传动设备有限公司	286,935.03	286,935.03	100.00	预计无法收回	286,935.03	286,935.03
西门子电机(中国)有限公司	284,110.82	284,110.82	100.00	预计无法收回	284,110.82	284,110.82
宝丰县翔隆不锈钢有限公司	273,900.00	273,900.00	100.00	预计无法收回		
包头市田力环发机电有限公司	273,597.27	273,597.27	100.00	预计无法收回		
恒丰泰精密机械股份有限公司	270,886.98	270,886.98	100.00	预计无法收回	318,948.38	318,948.38
安徽江淮汽车集团股份有限公司轻型商用车分公司	264,521.67	264,521.67	100.00	预计无法收回	264,521.67	264,521.67
宝鸡忠诚工贸有限公司	256,372.12	256,372.12	100.00	预计无法收回	256,372.12	256,372.12

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
太原重工股份有限公司	254,016.66	254,016.66	100.00	预计无法收回	275,596.93	275,596.93
宝鸡市华为矿山机械有限责任公司	248,758.75	248,758.75	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00
阳谷荡宇薄板有限公司	243,280.00	243,280.00	100.00	预计无法收回	243,280.00	243,280.00
通化钢铁股份有限公司	240,568.39	240,568.39	100.00	预计无法收回	240,568.39	240,568.39
石家庄强大渣浆泵有限公司	238,749.98	238,749.98	100.00	预计无法收回	238,749.98	238,749.98
内蒙古泓吉科技新能源有限公司	231,610.81	231,610.81	100.00	预计无法收回	231,610.81	231,610.81
太重煤机有限公司	215,142.12	215,142.12	100.00	预计无法收回	215,142.12	215,142.12
秦皇岛首秦金属材料有限公司	213,911.48	213,911.48	100.00	预计无法收回	213,911.48	213,911.48
重庆铁马工业集团有限公司	211,196.98	211,196.98	100.00	预计无法收回	211,196.98	211,196.98
上汽依维柯红岩商用车有限公司	210,860.60	210,860.60	100.00	预计无法收回	210,860.60	210,860.60
湖北同方高科泵业有限公司	207,567.06	207,567.06	100.00	预计无法收回	121,727.00	121,727.00
成都销售中心（攀钢集团攀枝花钢铁有限公司）	203,004.70	203,004.70	100.00	预计无法收回	2,652.78	2,652.78
天津市荣泰新型复合材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00
河北文丰钢铁有限公司	197,979.65	197,979.65	100.00	预计无法收回	197,979.65	197,979.65
苏州市展望机电设备有限公司	192,173.26	192,173.26	100.00	预计无法收回	192,173.26	192,173.26
广州电机厂	189,128.68	189,128.68	100.00	预计无法收回	189,128.68	189,128.68
江苏省徐州锻压机床厂集团有限公司	188,906.34	188,906.34	100.00	预计无法收回	188,906.34	188,906.34
湖北瓦轴鑫盛科技有限公司	188,136.00	188,136.00	100.00	预计无法收回	188,136.00	188,136.00
邯郸四达电机股份有限公司	186,191.80	186,191.80	100.00	预计无法收回	186,191.80	186,191.80
南京轻工业机械厂有限公司	185,079.54	185,079.54	100.00	预计无法收回	185,079.54	185,079.54

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
上海苏勒纺织机械有限公司 (纺)	176,984.10	176,984.10	100.00	预计无法收回	176,984.10	176,984.10
太原通泽重工有限公司	170,178.79	170,178.79	100.00	预计无法收回	170,178.79	170,178.79
北京京诚之星科技开发有限公司	170,010.00	170,010.00	100.00	预计无法收回	450,000.00	450,000.00
山东华力电机集团苏州制造有限公司	164,801.28	164,801.28	100.00	预计无法收回	244,801.28	244,801.28
徐州美驰车桥有限公司	163,037.45	163,037.45	100.00	预计无法收回	163,037.45	163,037.45
四平鼓风机股份有限公司	160,053.21	160,053.21	100.00	预计无法收回	160,053.21	160,053.21
安阳煤矿电机厂	159,537.60	159,537.60	100.00	预计无法收回	159,537.60	159,537.60
湘电重型装备有限公司	158,854.17	158,854.17	100.00	预计无法收回	158,854.17	158,854.17
山西电机厂	158,021.97	158,021.97	100.00	预计无法收回	158,021.97	158,021.97
湖北全力机械集团股份有限公司	152,489.82	152,489.82	100.00	预计无法收回	152,489.82	152,489.82
钢企管家 (上海) 科技有限公司	151,927.34	151,927.34	100.00	预计无法收回		
山东科瑞钢板有限公司	151,411.57	151,411.57	100.00	预计无法收回	156,702.16	156,702.16
鞍钢机械开发冶金电器修造厂	150,734.55	150,734.55	100.00	预计无法收回	150,734.55	150,734.55
瓦房店宏达等速万向节制造有限公司	148,466.32	148,466.32	100.00	预计无法收回	148,466.32	148,466.32
北上广 (广州) 机械设备有限公司	135,345.75	135,345.75	100.00	预计无法收回		
湖北京山轻工机械股份有限公司	132,087.65	132,087.65	100.00	预计无法收回		
安徽安风风机有限公司	131,355.36	131,355.36	100.00	预计无法收回	131,355.36	131,355.36
上海苏勒纺织机械有限公司	126,752.70	126,752.70	100.00	预计无法收回	176,984.10	176,984.10
浙江中鸿电机有限公司	126,348.05	126,348.05	100.00	预计无法收回	126,348.05	126,348.05
沈阳群鼎机械设备有限公司	126,286.35	126,286.35	100.00	预计无法收回	126,286.35	126,286.35

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
唐山盾石机械制造有限公司	124,474.60	124,474.60	100.00	预计无法收回	124,474.60	124,474.60
广西田阳华美纸业有限公司	122,629.00	122,629.00	100.00	预计无法收回	122,629.00	122,629.00
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	121,909.54	121,909.54	100.00	预计无法收回	121,909.54	121,909.54
哈尔滨第一机器制造集团有限公司	121,033.33	121,033.33	100.00	预计无法收回	121,033.33	121,033.33
安徽福马汽车零部件集团有限公司	119,386.14	119,386.14	100.00	预计无法收回		
鞍山鞍重矿山机械有限公司	116,819.89	116,819.89	100.00	预计无法收回	83,746.30	83,746.30
南通电机厂	113,634.74	113,634.74	100.00	预计无法收回	113,634.74	113,634.74
上海尧泰工程技术有限公司	113,054.61	113,054.61	100.00	预计无法收回	113,054.61	113,054.61
秦皇岛华叶电机有限公司	111,564.44	111,564.44	100.00	预计无法收回	111,564.44	111,564.44
北京机械工业自动化研究所有限公司	111,484.00	111,484.00	100.00	预计无法收回		
山东宝鼎煤焦化有限公司	110,528.29	110,528.29	100.00	预计无法收回	110,528.29	110,528.29
大连达尔马电机有限公司	109,553.86	109,553.86	100.00	预计无法收回	109,553.86	109,553.86
武汉奥特彼电机有限公司	109,112.60	109,112.60	100.00	预计无法收回		
太钢集团东方钢铁有限公司	108,997.44	108,997.44	100.00	预计无法收回	108,997.44	108,997.44
营口嘉晨燃化有限公司	108,451.55	108,451.55	100.00	预计无法收回	108,451.55	108,451.55
凌源钢铁股份有限公司	108,446.16	108,446.16	100.00	预计无法收回	110,000.00	110,000.00
首钢长治钢铁有限公司	107,819.72	107,819.72	100.00	预计无法收回		
天马汽车集团有限公司	107,121.10	107,121.10	100.00	预计无法收回	107,121.10	107,121.10
沈阳三铭重工机械有限公司	105,807.39	105,807.39	100.00	预计无法收回	105,807.39	105,807.39
铜川防爆电机厂	105,476.07	105,476.07	100.00	预计无法收回	105,476.07	105,476.07

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	104,548.21	104,548.21	100.00	预计无法收回	104,548.21	104,548.21
江苏航天动力机电有限公司	104,257.06	104,257.06	100.00	预计无法收回	82,187.55	82,187.55
美国 DBI 公司	102,568.64	102,568.64	100.00	预计无法收回	102,568.64	102,568.64
大同市日升精瑞轴承有限公司	100,520.79	100,520.79	100.00	预计无法收回		
阳煤忻州通用机械有限责任公司	100,447.88	100,447.88	100.00	预计无法收回	100,447.88	100,447.88
其他单项计提	8,453,966.80	8,453,966.80	100.00	预计无法收回	30,021,623.98	30,021,623.98
合计	72,346,024.97	72,346,024.97			77,765,538.08	77,765,538.08



按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	784,002,240.34	39,234,462.24	5.00
1至2年	69,545,383.46	6,954,538.35	10.00
2至3年	23,076,562.45	4,615,312.49	20.00
3至4年	9,116,525.49	4,558,262.75	50.00
4至5年	1,334,211.66	1,067,369.33	80.00
5年以上	2,243,064.15	2,243,064.15	100.00
关联方组合	255,793,030.43		
合计	1,145,111,017.98	58,673,009.30	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	135,308,007.64	7,732,014.97	1,249,854.25	10,771,134.09		131,019,034.27
合计	135,308,007.64	7,732,014.97	1,249,854.25	10,771,134.09		131,019,034.27

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,771,134.09

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
瓦房店轴承集团特钢有限责任公司	货款	5,092,669.00	预计无法收回	内部审批	否
山东恒基新型材料有限公司	货款	2,284,666.96	预计无法收回	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
河南太行振动机械股份有限公司	货款	989,207.41	预计无法收回	内部审批	否
陕西汉德车桥有限公司	货款	309,157.59	预计无法收回	内部审批	否
山东冠鹏金属薄板有限公司	货款	273,748.84	预计无法收回	内部审批	否
陕西汉德车桥有限公司西安分公司	货款	261,036.63	预计无法收回	内部审批	否
淄博市博山前进减速机厂有限公司	货款	244,579.32	预计无法收回	内部审批	否
台州路桥美田摩托车有限公司	货款	200,562.00	预计无法收回	内部审批	否
石家庄电机股份有限公司	货款	172,543.31	预计无法收回	内部审批	否
沈阳上汽金杯汽车变速器有限公司	货款	109,908.15	预计无法收回	内部审批	否
合计		9,938,079.21			

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
瓦房店轴承集团有限责任公司及其下属公司	255,377,958.78		255,377,958.78	20.98	
中国国家铁路集团有限公司及其下属公司	65,328,867.27		65,328,867.27	5.37	3,315,586.02
中国中车集团有限公司及其下属公司	46,806,964.33		46,806,964.33	3.84	2,640,533.11
大连重工起重集团有限公司及其下属公司	38,058,776.35		38,058,776.35	3.13	2,022,930.49

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶工业物资西南有限责任公司	23,949,683.21		23,949,683.21	1.97	1,276,968.12
合计	429,522,249.94		429,522,249.94	35.29	9,256,017.74

## (五) 应收款项融资

### 1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	55,546,474.87	30,996,930.63
合计	55,546,474.87	30,996,930.63

### 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	30,996,930.63	55,546,474.87	30,996,930.63		55,546,474.87	
合计	30,996,930.63	55,546,474.87	30,996,930.63		55,546,474.87	

### 3、 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,000,000.00
合计	10,000,000.00

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	356,497,666.90	
合计	356,497,666.90	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,347,294.97	84.70	52,055,924.36	98.40
1至2年	2,423,315.53	14.30	543,392.56	1.03
2至3年	169,282.17	1.00	301,749.09	0.57
3年以上				
合计	16,939,892.67	100.00	52,901,066.01	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
大冶特殊钢有限公司	7,130,802.81	42.09
抚顺特殊钢股份有限公司	3,039,178.58	17.94
瓦房店轴承动力有限责任公司	1,367,700.54	8.07
本钢板材股份有限公司	1,058,384.41	6.25
东北特殊钢集团股份有限公司	1,010,862.63	5.97
合计	13,606,928.97	80.32

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,403,175.09	10,555,282.33
合计	9,403,175.09	10,555,282.33

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,467,667.70	8,149,792.09
1至2年	3,088,808.31	3,131,360.53
2至3年	2,110,239.68	520,211.96

账龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	302,195.88	254,121.72
4至5年	89,830.61	119,264.25
5年以上	6,046,915.80	5,508,712.55
小计	17,105,657.98	17,683,463.10
减：坏账准备	7,702,482.89	7,128,180.77
合计	9,403,175.09	10,555,282.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,558,491.59	32.50	5,558,491.59	100.00		4,667,065.27	26.39	4,667,065.27	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,547,166.39	67.50	2,143,991.30	18.57	9,403,175.09	13,016,397.83	73.61	2,461,115.50	18.91	10,555,282.33
其中：										
账龄组合	9,385,366.49	54.87	2,143,991.30	18.62	7,241,375.19	11,512,069.85	65.10	2,461,115.50	21.38	9,050,954.35
无风险组合	912,254.08	5.33			912,254.08	1,450,322.45	8.20			1,450,322.45
关联方组合	1,249,545.82	7.30			1,249,545.82	54,005.53	0.31			54,005.53
合计	17,105,657.98	100.00	7,702,482.89		9,403,175.09	17,683,463.10	100.00	7,128,180.77		10,555,282.33

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
按单项计提坏账准备	5,558,491.59	5,558,491.59	100.00	预计无法收回	4,667,065.27	4,667,065.27
合计	5,558,491.59	5,558,491.59			4,667,065.27	4,667,065.27

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,885,989.47	194,299.47	5.00
1 至 2 年	3,023,808.31	302,380.83	10.00
2 至 3 年	841,853.86	168,370.77	20.00
3 至 4 年	281,014.09	140,507.05	50.00
4 至 5 年	71,337.90	57,070.32	80.00
5 年以上	1,281,362.86	1,281,362.86	100.00
无风险组合	912,254.08		
关联方组合	1,249,545.82		
合计	11,547,166.39	2,143,991.30	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,128,180.77			7,128,180.77
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	580,505.75			580,505.75
本期转回				
本期转销				
本期核销	6,203.63			6,203.63
其他变动				
期末余额	7,702,482.89			7,702,482.89

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,128,180.77	580,505.75		6,203.63		7,702,482.89
合计	7,128,180.77	580,505.75		6,203.63		7,702,482.89

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	6,203.63

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	7,020,101.19	7,570,216.18
个人备用金	1,329,521.48	1,464,007.16
其他款项	8,756,035.31	8,649,239.76
合计	17,105,657.98	17,683,463.10

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
安徽海螺水泥股份有限公 司	保证金	1,300,000.00	2年以内	7.60	130,000.00
大秦铁路股份有限公司物 资采购所	保证金	1,118,900.00	2年以内	6.54	63,395.00
中车物流有限公司	保证金	800,000.00	2年以内	4.68	80,000.00
瓦房店轴承精密锻压有限 责任公司	质量索赔款	794,027.00	1年以内	4.64	
中煤平朔集团有限公司	保证金	557,000.00	1年以内	3.26	27,850.00
合计		4,569,927.00		26.72	301,245.00

(八) 存货

### 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	90,477,315.78	11,998,678.48	78,478,637.30	65,513,831.20	14,443,357.39	51,070,473.81
低值易耗品及包装物	536,891.65		536,891.65	507,593.55		507,593.55
在产品	972,398.14		972,398.14			
库存商品	496,719,489.87	77,903,530.66	418,815,959.21	554,976,127.46	121,372,831.96	433,603,295.50
发出商品	3,041,708.28		3,041,708.28	476,795.20		476,795.20
自制半成品	159,190,692.02	9,542,197.61	149,648,494.41	189,136,443.02	28,175,457.17	160,960,985.85
合计	750,938,495.74	99,444,406.75	651,494,088.99	810,610,790.43	163,991,646.52	646,619,143.91

### 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,443,357.39	639,258.73		3,083,937.64		11,998,678.48
库存商品	121,372,831.96	14,416,285.49		57,885,586.79		77,903,530.66
自制半成品	28,175,457.17	1,062,726.27		19,695,985.83		9,542,197.61
合计	163,991,646.52	16,118,270.49		80,665,510.26		99,444,406.75

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
履约合同款项	5,858,045.86	292,902.29	5,565,143.57	633,027.20	31,651.36	601,375.84
合计	5,858,045.86	292,902.29	5,565,143.57	633,027.20	31,651.36	601,375.84

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提减值准备	5,858,045.86	100.00	292,902.29	5.00	5,565,143.57	633,027.20	100.00	31,651.36	5.00	601,375.84
其中：										
履约合同款项	5,858,045.86	100.00	292,902.29	5.00	5,565,143.57	633,027.20	100.00	31,651.36	5.00	601,375.84
合计	5,858,045.86	100.00	292,902.29		5,565,143.57	633,027.20	100.00	31,651.36		601,375.84

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
履约合同款项	5,858,045.86	292,902.29	
合计	5,858,045.86	292,902.29	

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
坏账准备	31,651.36	292,902.29	31,651.36		292,902.29
合计	31,651.36	292,902.29	31,651.36		292,902.29

#### (十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	29,702,672.39	12,418,324.43
待抵扣进项税	14,421,412.35	3,257,445.02
预缴所得税	3,436,832.45	5,830.38
合计	47,560,917.19	15,681,599.83

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00					2,000,000.00	
迁安轧一钢铁集团有限公司	2,486,987.74	2,503,766.95						
大连隆汇工贸有限公司	7,423,089.69	7,423,089.69						
合计	11,910,077.43	11,926,856.64					2,000,000.00	

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	84,454,019.02	52,861,118.81	137,315,137.83
(2) 本期增加金额	14,268,584.28		14,268,584.28
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入	14,268,584.28		14,268,584.28
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	1,795,076.49		1,795,076.49
—处置	247,757.37		247,757.37
—其他转出	1,547,319.12		1,547,319.12
(4) 期末余额	96,927,526.81	52,861,118.81	149,788,645.62
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	48,860,526.58	21,242,804.56	70,103,331.14
(2) 本期增加金额	11,016,031.61	1,321,511.87	12,337,543.48
—计提或摊销	11,016,031.61	1,321,511.87	12,337,543.48
—其他转入			
(3) 本期减少金额	1,266,882.76		1,266,882.76
—处置	244,528.27		244,528.27
—其他转出	1,022,354.49		1,022,354.49
(4) 期末余额	58,609,675.43	22,564,316.43	81,173,991.86
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	38,317,851.38	30,296,802.38	68,614,653.76
(2) 上年年末账面价值	35,593,492.44	31,618,314.25	67,211,806.69

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	448,651,044.66	391,769,315.64
固定资产清理		
合计	448,651,044.66	391,769,315.64



## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	277,999,210.75	1,005,957,103.34	21,403,612.37	48,062,629.71	220,675,446.76	1,574,098,002.93
(2) 本期增加金额	19,108,634.02	85,101,340.59	1,216,629.08	11,775,080.12	47,994,471.57	165,196,155.38
—购置	342,693.34	4,353,264.06	395,227.33	2,173,245.78	482,888.07	7,747,318.58
—在建工程转入	17,218,621.56	43,952,467.31	821,401.75	2,245,170.45	47,511,583.50	111,749,244.57
—企业合并增加						
—投资性房地产转入	1,547,319.12					1,547,319.12
—固定资产类别变动		36,795,609.22		7,356,663.89		44,152,273.11
(3) 本期减少金额	10,336,065.63	29,827,913.96	6,339,558.41	3,526,152.29	38,341,734.79	88,371,425.08
—处置或报废	432,323.64	29,827,913.96	146,426.05	3,526,152.29	1,026,119.77	34,958,935.71
—转出至投资性房地产	9,260,216.26					9,260,216.26
—固定资产类别变动	643,525.73		6,193,132.36		37,315,615.02	44,152,273.11
(4) 期末余额	286,771,779.14	1,061,230,529.97	16,280,683.04	56,311,557.54	230,328,183.54	1,650,922,733.23
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	198,847,353.39	732,582,937.65	16,693,054.45	37,304,780.10	163,740,773.04	1,149,168,898.63
(2) 本期增加金额	8,458,612.64	78,263,695.10	857,314.12	8,374,759.92	8,878,148.28	104,832,530.07
—计提	7,436,258.15	41,468,085.88	786,210.59	3,027,934.44	8,878,148.28	61,596,637.35
—投资性房地产转入	1,022,354.49					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—固定资产类别变动		36,795,609.22	71,103.53	5,346,825.48		42,213,538.23
(3) 本期减少金额	9,192,169.31	29,630,447.70	4,489,678.42	3,411,098.36	38,304,048.13	85,027,441.92
—处置或报废	233,280.32	29,630,447.70	142,034.05	3,411,098.36	988,433.11	34,405,293.54
—转出至投资性房地产	8,408,610.15					8,408,610.15
—固定资产类别变动	550,278.84		4,347,644.37		37,315,615.02	42,213,538.23
(4) 期末余额	198,113,796.72	781,216,185.05	13,060,690.15	42,268,441.66	134,314,873.19	1,168,973,986.77
<b>3. 减值准备</b>						
(1) 上年年末余额	1,063,718.18	31,389,664.20	17,101.18	575,038.53	114,266.57	33,159,788.66
(2) 本期增加金额	51,769.24	12,160.69	7,925.82	54,093.59	33,626.34	159,575.68
—计提	51,769.24	12,160.69	7,925.82	54,093.59	33,626.34	159,575.68
(3) 本期减少金额		12,313.11		288.12	9,061.31	21,662.54
—处置或报废		12,313.11		288.12	9,061.31	21,662.54
(4) 期末余额	1,115,487.42	31,389,511.78	25,027.00	628,844.00	138,831.60	33,297,701.80
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	87,542,495.00	248,624,833.14	3,194,965.89	13,414,271.88	95,874,478.75	448,651,044.66
(2) 上年年末账面价值	78,088,139.18	241,984,501.49	4,693,456.74	10,182,811.08	56,820,407.15	391,769,315.64

### 3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	34,491,553.06	30,671,406.90		3,820,146.16	
机器设备	84,394,401.55	57,213,587.40	23,119,767.18	4,061,046.97	
运输设备	784,016.69	741,428.79	17,101.18	25,486.72	
电子设备	805,541.56	697,921.99	84,825.01	22,794.56	
其他设备	2,186,842.90	1,728,085.80	234,820.61	223,936.49	
合计	122,662,355.76	91,052,430.88	23,456,513.98	8,153,410.90	

### 4、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	105,564,237.77	227,002,531.20	1,499,980.60	5,942,876.86	2,033,551.36	342,043,177.79
(2) 本期增加金额						
—购置						
—在建工程转入						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	8,636,710.95	75,698,769.76	235,415.19	426,080.81	818,897.91	85,815,874.62
—处置或报废						
(4) 期末余额	96,927,526.82	151,303,761.44	1,264,565.41	5,516,796.05	1,214,653.45	256,227,303.17
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	63,989,258.85	147,359,119.50	1,298,139.37	4,598,660.07	1,135,688.48	218,380,866.27
(2) 本期增加金额				298,299.83		298,299.83
—计提				298,299.83		298,299.83
(3) 本期减少金额	5,379,583.42	43,840,280.75	71,510.95		461,052.17	49,752,427.29
—处置或报废						
—转为自用	5,379,583.42	43,840,280.75	71,510.95		461,052.17	49,752,427.29
(4) 期末余额	58,609,675.43	103,518,838.75	1,226,628.42	4,896,959.90	674,636.31	168,926,738.81
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额	818,737.82	24,687,643.98	17,101.18	202,623.20	5,072.99	25,731,179.17
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—计提						
(3) 本期减少金额	818,737.82	19,079,284.32	17,101.18	81,608.38	5,072.99	20,001,804.69
—处置或报废						
—转为自用	818,737.82	19,079,284.32	17,101.18	81,608.38	5,072.99	20,001,804.69
(4) 期末余额		5,608,359.66		121,014.82		5,729,374.48
<b>4. 账面价值</b>						
(1) 期末账面价值	38,317,851.39	42,176,563.03	37,936.99	498,821.33	540,017.14	81,571,189.88
(2) 上年年末账面价值	40,756,241.10	54,955,767.72	184,740.05	1,141,593.59	892,789.89	97,931,132.35

#### 5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大连瓦轴精密电机汽车轴承厂房	24,886,879.85	正在办理中
瓦轴辽阳轴承新建精密厂房	7,544,705.80	正在办理中
七成品车装厂房	1,993,611.71	正在办理中

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	44,446,291.93	7,091,322.25	37,354,969.68	88,985,374.41	7,094,234.87	81,891,139.54
工程物资						
合计	44,446,291.93	7,091,322.25	37,354,969.68	88,985,374.41	7,094,234.87	81,891,139.54

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大连精密自动装配线				12,179,730.00		12,179,730.00
精密轴承工厂改造	1,763,716.80		1,763,716.80	9,962,216.12		9,962,216.12
1250 盐浴马氏体热处理生产线压床投资改造				9,601,769.92		9,601,769.92
角接触球轴承生产线				8,849,557.51		8,849,557.51
轴承配件制造分公司厂房改造				7,835,712.44		7,835,712.44
新建厂房项目				6,717,773.55		6,717,773.55
七成品改造	3,555,799.28	3,453,144.41	102,654.87	4,190,539.28	3,735,902.11	454,637.17
梯伦豪斯超精机				2,123,893.74		2,123,893.74
二成品改造				1,847,681.42		1,847,681.42
厂区改造工程				1,470,077.93		1,470,077.93

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
辽阳改造项目				1,426,189.39		1,426,189.39
球面滚子轴承装配生产线	1,198,862.55	1,110,842.55	88,020.00	1,321,112.55	1,110,842.55	210,270.00
磨加工生产线维修改造	741,000.00	741,000.00		741,000.00	741,000.00	
双推盘式铁路轴承渗碳生产线				712,389.38		712,389.38
铁路改造	665,647.85	24,854.40	640,793.45	625,647.85	24,854.40	600,793.45
超精机安装工程	456,878.68	456,878.68		456,878.68		456,878.68
大修分厂改造				348,672.56		348,672.56
通道二建设项目	256,249.27	222,849.70	33,399.57	259,161.89	225,762.32	33,399.57
吊车工程				255,382.52		255,382.52
精密滚动体改造	13,091.45		13,091.45	166,937.61		166,937.61
磨加工生产线	38,957.26		38,957.26	38,957.26		38,957.26
计算机工程	25,623.93		25,623.93	25,623.93		25,623.93
大连产业园工程	5,590.45		5,590.45	5,590.45		5,590.45
待安装设备	18,647,555.39	1,081,752.51	17,565,802.88	9,000,426.10	1,255,873.49	7,744,552.61
车间厂房改造项目	8,310,795.48		8,310,795.48	8,024,222.21		8,024,222.21
特大型设备大修	5,594,399.60		5,594,399.60			
铁路轴承检修分公司铁路轴承自动组装线及配套工程	1,035,398.25		1,035,398.25	798,230.12		798,230.12
中大型分公司组件数控生产线 更新改造项目	2,136,725.69		2,136,725.69			
合计	44,446,291.93	7,091,322.25	37,354,969.68	88,985,374.41	7,094,234.87	81,891,139.54

### 3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
新建厂房项目	7,358,120.12	6,717,773.55	1,638,831.62	8,356,605.17			113.57	100.00%				自筹
大连精密自动装 配线	14,539,900.00	12,179,730.00	70,796.46	12,250,526.46			84.25	100.00%				自筹
角接触球轴承生 产线	10,000,000.00	8,849,557.51	1,972,769.50	10,822,327.01			108.22	100.00%				自筹
1250 热处理盐浴 马氏体生产线投 资改造	15,500,000.00	9,601,769.92		9,601,769.92			61.95	100.00%				自筹
精密轴承工厂改 造		9,962,216.12	4,175,817.99	9,468,368.45	2,905,948.86	1,763,716.80						自筹
待安装设备		9,000,426.10	35,597,704.77	23,953,449.43	1,997,126.05	18,647,555.39						自筹
车间厂房改造项 目		8,024,222.21	17,058,093.76	9,260,762.34	7,510,758.15	8,310,795.48						自筹
特大型设备大修			5,594,399.60			5,594,399.60						自筹
合计		64,335,695.41	66,108,413.70	83,713,808.78	12,413,833.06	34,316,467.27						

#### 4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动			期末余额	计提原因
		计提	转出	其他		
在建工程减值准备	7,094,234.87		2,912.62		7,091,322.25	
合计	7,094,234.87		2,912.62		7,091,322.25	

### (十五) 无形资产

#### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>			
(1) 上年年末余额	123,328,608.93	11,842,255.70	135,170,864.63
(2) 本期增加金额	1,246,641.42	34,905.66	1,281,547.08
—购置	1,246,641.42	34,905.66	1,281,547.08
—内部研发			
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	124,575,250.35	11,877,161.36	136,452,411.71
<b>2. 累计摊销</b>			
(1) 上年年末余额	50,856,731.62	6,875,514.30	57,732,245.92
(2) 本期增加金额	3,129,037.86	1,271,251.47	4,400,289.33
—计提	3,129,037.86	1,271,251.47	4,400,289.33
(3) 本期减少金额			
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额	53,985,769.48	8,146,765.77	62,132,535.25
<b>3. 减值准备</b>			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			



项目	土地使用权	软件	合计
—处置			
—失效且终止确认的部分			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	70,589,480.87	3,730,395.59	74,319,876.46
(2) 上年年末账面价值	72,471,877.31	4,966,741.40	77,438,618.71

### (十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	114,379.51		67,830.36		46,549.15
固定资产改良支出		3,570,339.37	268,284.96		3,302,054.41
房屋维修支出		1,542,762.04	48,384.28		1,494,377.76
合计	114,379.51	5,113,101.41	384,499.60		4,842,981.32

### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	异	债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,837,980.74	575,697.11	4,179,393.43	626,909.02
合计	3,837,980.74	575,697.11	4,179,393.43	626,909.02

#### 2、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	430,976,118.37	406,214,774.41
可抵扣亏损	805,391,478.16	838,843,796.79
合计	1,236,367,596.53	1,245,058,571.20

#### 3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		96,027,224.19	
2024	14,645,709.83	14,645,709.83	
2025	82,495,762.79	82,495,762.79	
2026	14,116,432.63	14,116,432.63	
2027	75,136,503.79	75,136,503.79	
2028	103,469,846.02	103,469,846.02	
2029	82,648,926.07	82,648,926.07	
2030	150,374,473.29	150,374,473.29	
2031	127,716,833.64	127,716,833.64	
2032	92,212,084.54	92,212,084.54	
2033	62,574,905.56		
合计	805,391,478.16	838,843,796.79	

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	42,939,828.07	42,939,828.07	其他货币资金	银行承兑汇票保 证金	75,389,415.51	75,389,415.51	其他货币资金	银行承兑汇票保 证金
货币资金	56,400,000.00	56,400,000.00	其他货币资金	信用证保证金	28,000,000.00	28,000,000.00	其他货币资金	信用证保证金
货币资金	809,839.35	809,839.35	其他货币资金	保函保证金				
应收票据	2,982,604.41	2,982,604.41	财务公司承兑汇 票	票据质押	20,228,644.00	20,228,644.00	票据质押	商业承兑汇票质 押
应收票据	14,770,614.03	14,770,614.03	商业承兑汇票	票据质押				
应收款项融资	10,000,000.00	10,000,000.00	银行承兑汇票	票据质押				
合计	127,902,885.86	127,902,885.86			123,618,059.51	123,618,059.51		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	598,000,000.00	699,000,000.00
合计	598,000,000.00	699,000,000.00

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	178,010,089.72	322,446,562.00
信用证	282,218,015.20	140,000,000.00
商业承兑汇票	612,113.60	
合计	460,840,218.52	462,446,562.00

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,203,819,196.29	1,266,080,898.13
工程设备款	61,341,461.77	30,528,086.00
其他	4,039,611.42	4,366,050.59
合计	1,269,200,269.48	1,300,975,034.72

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
合同待履约义务	30,546,735.85	30,449,983.07
合计	30,546,735.85	30,449,983.07

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	40,889,276.33	346,106,630.93	344,617,432.03	42,378,475.23
离职后福利-设定提存计划	5,431,700.50	37,572,539.05	38,288,461.88	4,715,777.67
辞退福利	476,327.00	707,248.00	1,147,689.00	35,886.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利				
合计	46,797,303.83	384,386,417.98	384,053,582.91	47,130,138.90

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	35,350,531.29	267,844,487.05	265,639,542.49	37,555,475.85
(2) 职工福利费	1,698,260.88	22,503,415.26	22,512,308.03	1,689,368.11
(3) 社会保险费	510.00	24,070,104.29	24,049,139.71	21,474.58
其中：医疗保险费	510.00	18,951,225.91	18,930,881.41	20,854.50
工伤保险费		2,941,476.95	2,940,856.87	620.08
生育保险费		2,177,401.43	2,177,401.43	
(4) 住房公积金	2,723,387.67	28,733,167.44	28,808,651.12	2,647,903.99
(5) 工会经费和职工教育经费	1,116,586.49	2,955,456.89	3,607,790.68	464,252.70
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	40,889,276.33	346,106,630.93	344,617,432.03	42,378,475.23

## 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	5,361,841.68	36,437,339.06	37,154,322.19	4,644,858.55
失业保险费	69,858.82	1,135,199.99	1,134,139.69	70,919.12
企业年金缴费				
合计	5,431,700.50	37,572,539.05	38,288,461.88	4,715,777.67

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	17,442,505.31	22,583,213.56
车船税	523.35	277.11
个人所得税	179,264.27	151,164.11
城市维护建设税	380,958.28	905,007.18

税费项目	期末余额	上年年末余额
房产税	729,276.40	761,554.52
土地增值税	79,628.63	
教育费附加	144,555.47	611,185.48
土地使用税	533,535.19	608,428.81
地方教育费附加	125,323.46	23,861.56
印花税	712,277.64	822,501.62
合计	20,327,848.00	26,467,193.95

## (二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	185,396,158.28	180,459,153.26
合计	185,396,158.28	180,459,153.26

### 1、 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
招标保证金及押金	2,180,298.75	744,408.75
应付集团的租金、商标使用费及土地款等	35,122,060.78	29,201,965.04
授权经销商保证金	95,780,977.48	85,246,975.76
其他	52,312,821.27	65,265,803.71
合计	185,396,158.28	180,459,153.26

## (二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,574,730.79	4,294,078.63
合计	4,574,730.79	4,294,078.63

## (二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	99,450,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
合计	99,450,000.00	

## (二十八) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	100,000.00	100,000.00
专项应付款	244,974.84	244,974.84
合计	344,974.84	344,974.84

### 1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
设备款	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

### 2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项污染治理	169,974.84			169,974.84	瓦房店市财政局及瓦房店市环境保护局联合以“瓦财指企[2004]217号”文批准拨付
信息化建设	75,000.00			75,000.00	大连市财政局及大连市经济和信息化委员会以“大财指企[2012]917号”和“大经信发[2012]199号”文批准拨付
合计	244,974.84			244,974.84	

## (二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
预提产品质量保证金	829,233.94	5,821,814.18	5,042,042.88	1,609,005.24	预提产品质量赔款
风电产品质量索赔	53,459,700.00	3,505,223.17	13,212,885.40	43,752,037.77	产品发生质量问题，被客户追索赔偿金

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
铁路轴承检修业务补偿客户损失		4,237,159.65		4,237,159.65	轴承检修补偿客户损失
合计	54,288,933.94	13,564,197.00	18,254,928.28	49,598,202.66	

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	23,668,478.95	205,869.15	4,476,942.29	19,397,405.81	收到政府补助
老厂区搬迁补偿	24,656,000.19		953,225.60	23,702,774.59	因辽轴老厂区拆迁而建新厂区的厂房及土地款
合计	48,324,479.14	205,869.15	5,430,167.89	43,100,180.40	

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
国有法人持股	244,000,000.00						244,000,000.00
有限售条件股份合计	244,000,000.00						244,000,000.00
无限售条件股份							
境内上市外资股	158,600,000.00						158,600,000.00
无限售条件股份合计	158,600,000.00						158,600,000.00
股份总额	402,600,000.00						402,600,000.00



### (三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	201,956,446.52			201,956,446.52
其他资本公积	283,734,603.95			283,734,603.95
合计	485,691,050.47			485,691,050.47

### (三十三) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,933,209.86	14,207,667.88	13,726,000.11	2,414,877.63
合计	1,933,209.86	14,207,667.88	13,726,000.11	2,414,877.63

### (三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	116,179,772.10			116,179,772.10
任意盈余公积	20,590,618.91			20,590,618.91
合计	136,770,391.01			136,770,391.01

### (三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-556,691,657.88	-416,794,159.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-556,691,657.88	-416,794,159.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-99,478,593.08	-139,897,498.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-656,170,250.96	-556,691,657.88

### (三十六) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,093,582,371.38	1,772,353,109.74	2,105,718,679.43	1,715,532,617.22
其他业务	99,691,310.82	48,356,855.55	242,611,882.14	182,374,798.19
合计	2,193,273,682.20	1,820,709,965.29	2,348,330,561.57	1,897,907,415.41

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
出口	180,093,365.40	216,679,504.65
国内	1,839,041,606.47	1,829,007,604.84
其中：交通轴承	390,584,082.35	408,899,268.24
专用轴承	797,640,051.38	766,000,221.77
通用轴承	650,817,472.74	654,108,114.83
工业性作业	74,447,399.51	60,031,569.94
其他业务	99,691,310.82	242,611,882.14
合计	2,193,273,682.20	2,348,330,561.57

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	主营收入	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
出口	180,093,365.40	162,756,753.10
国内	1,839,041,606.47	1,560,781,777.11
其中：交通轴承	390,584,082.35	342,540,976.43
专用轴承	797,640,051.38	612,926,045.89
通用轴承	650,817,472.74	605,314,754.79
工业性作业	74,447,399.51	48,814,579.53
合计	2,093,582,371.38	1,772,353,109.74

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,971,995.83	2,295,223.89

项目	本期金额	上期金额
教育费附加	1,250,772.70	975,487.12
地方教育费附加	852,244.05	650,324.75
印花税	2,913,780.62	2,986,079.48
房产税	3,186,145.79	3,234,052.32
土地使用税	2,750,658.28	2,592,538.39
其他	13,334.65	3,828.75
合计	13,938,931.92	12,737,534.70

### (三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	75,860,278.63	80,232,961.93
质量赔款	6,177,806.01	15,147,919.63
国内运费	3,709,993.80	3,861,365.52
差旅费	19,759,828.73	19,576,148.62
商标使用费	19,540,783.38	19,059,025.84
业务活动费	21,253,511.98	10,559,616.69
租赁费	665,324.40	2,534,638.96
会议费	1,786,663.26	434,107.43
其他费用	11,016,727.12	11,132,179.76
合计	159,770,917.31	162,537,964.38

### (三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	104,663,763.07	92,568,569.30
无形资产摊销	4,436,782.70	5,184,998.40
警卫消防费	2,776,700.02	2,064,799.94
折旧费	3,976,081.49	5,647,387.71
差旅费	3,737,729.34	1,694,654.96
业务招待费	410,823.18	86,907.86
其他费用	7,605,198.79	7,852,328.83
合计	127,607,078.59	115,099,647.00

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料投入	112,308,644.43	182,464,582.97
技术服务费、设计费、新工艺规程制定费（设备调试费-新产品工装）	21,227,451.57	17,068,312.85
人工成本	16,158,279.14	7,860,803.17
折旧费用与长期费用摊销	2,116,871.69	13,837,137.30
燃料动力	2,845,982.54	2,795,182.25
研发设备修理及租赁费	830,561.34	1,728,751.60
加工费	71,405.34	4,156,235.94
试验费	1,284,691.44	150,000.00
其他费用	992,493.16	1,184,324.90
合计	157,836,380.65	231,245,330.98

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	40,071,255.06	36,216,652.32
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	1,532,778.11	1,197,047.65
汇兑损益	-2,879,743.90	-4,577,289.79
其他支出	481,611.16	965,156.99
合计	36,140,344.21	31,407,471.87

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	10,623,570.13	7,068,347.57
进项税加计抵减	22,781,130.77	
代扣个人所得税手续费	86,065.72	
合计	33,490,766.62	7,068,347.57

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,000,000.00	

项目	本期金额	上期金额
债务重组产生的投资收益	10,935,641.78	6,892,627.00
合计	12,935,641.78	6,892,627.00

#### (四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-29,276.17	-78,583.43
合计	-29,276.17	-78,583.43

#### (四十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	121,925.22	-1,301,852.54
应收账款坏账损失	-7,732,014.97	13,483,629.05
其他应收款坏账损失	-580,505.75	1,967,408.54
合计	-8,190,595.50	14,149,185.05

#### (四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-16,118,270.49	-54,398,890.99
合同资产减值损失	-292,902.29	-31,651.36
固定资产减值损失	-159,575.68	-14,019,262.53
在建工程减值损失		-2,312,921.14
合计	-16,570,748.46	-70,762,726.02

#### (四十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	1,406,119.64	2,110,473.61	1,406,119.64
合计	1,406,119.64	2,110,473.61	1,406,119.64

#### (四十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	303,323.42	2,877,785.15	303,323.42
无法支付的款项核销	236,575.70	1,023,075.78	236,575.70
非流动资产毁损报废利得	512.39		512.39
其他	62,904.93	27,106.90	62,904.93
合计	603,316.44	3,927,967.83	603,316.44

#### (四十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		244,960.00	
非流动资产毁损报废损失	291,140.93	279,322.28	291,140.93
罚款支出	129,153.50	123,972.75	129,153.50
其他	24,799.14	8,060.11	24,799.14
合计	445,093.57	656,315.14	445,093.57

#### (五十) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-51,211.91	-56,327.43
合计	-51,211.91	-56,327.43

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-99,529,804.99
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-14,929,470.75
子公司适用不同税率的影响	-4,852,070.53
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-344,943.45
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	209,998.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期金额
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	25,569,673.10
其他（加计扣除）	-5,704,398.63
所得税费用	-51,211.91

## (五十一) 每股收益

### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-99,478,593.08	-139,897,498.87
本公司发行在外普通股的加权平均数	402,600,000.00	402,600,000.00
基本每股收益	-0.25	-0.35
其中：持续经营基本每股收益	-0.25	-0.35
终止经营基本每股收益		

### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-99,478,593.08	-139,897,498.87
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	402,600,000.00	402,600,000.00
稀释每股收益	-0.25	-0.35
其中：持续经营稀释每股收益	-0.25	-0.35
终止经营稀释每股收益		

## (五十二) 现金流量表项目

### 1、 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	930,938.31	160,520.69
政府补助	4,502,681.93	1,135,700.85
往来款	19,680,468.66	25,104,985.62

项目	本期金额	上期金额
退回押金、备用金	31,095.23	1,526,175.87
其他	9,636,711.88	16,430,341.88
合计	34,781,896.01	44,357,724.91

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	42,765,692.93	43,467,830.64
管理费用	40,560,213.64	38,974,117.03
财务费用	5,726,394.12	2,239,823.14
其他	50,624,735.67	58,415,936.42
合计	139,677,036.36	143,097,707.23

## 2、与筹资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据贴现	499,694,933.95	148,898,875.78
保证金到期收回	14,500,000.00	
合计	514,194,933.95	148,898,875.78

### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据到期兑付	432,726,848.20	
存保证金	246,315,745.49	199,211,995.47
合计	679,042,593.69	199,211,995.47

### (3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	699,000,000.00	748,000,000.00		849,000,000.00		598,000,000.00
长期借款		100,000,000.00		550,000.00		99,450,000.00



(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-99,478,593.08	-139,897,498.87
加：信用减值损失	8,190,595.50	-14,149,185.05
资产减值准备	16,570,748.46	70,762,726.02
固定资产折旧	61,596,637.35	82,180,235.85
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	4,400,289.33	3,863,486.53
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）	-1,406,119.64	-2,110,473.61
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	291,140.93	279,322.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	29,276.17	78,583.43
财务费用（收益以“－”号填列）	36,140,344.21	31,407,471.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,935,641.78	-6,892,627.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-51,211.91	-56,327.43
存货的减少（增加以“－”号填列）	59,672,294.69	59,703,097.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	80,095,716.44	-88,903,900.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-68,792,784.52	88,000,638.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	84,322,692.15	84,265,549.90
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	110,664,560.63	227,357,291.37
减：现金的期初余额	227,357,291.37	209,847,896.42
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-116,692,730.74	17,509,394.95

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	110,664,560.63	227,357,291.37
其中：库存现金		292.91
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	110,664,560.63	227,356,998.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	110,664,560.63	227,357,291.37
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

## (五十四) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			41,500,073.57
其中：美元	3,592,075.05	7.0827	25,441,589.96
欧元	2,043,272.04	7.8592	16,058,483.62
应收账款			14,070,748.81
其中：美元	1,649,693.46	7.0827	11,684,283.87
欧元	303,652.40	7.8592	2,386,464.94

## (五十五) 租赁

### 1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	18,503,295.33	18,573,716.43

## 2、 作为出租人

### (1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	20,273,010.89	25,755,096.14
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
材料投入	112,308,644.43	182,464,582.97
技术服务费、设计费、新工艺规程制定费(设备调试费-新产品工装)	21,227,451.57	17,068,312.85
人工成本	16,158,279.14	7,860,803.17
折旧费用与长期费用摊销	2,116,871.69	13,837,137.30
燃料动力	2,845,982.54	2,795,182.25
研发设备修理及租赁费	830,561.34	1,728,751.60
加工费	71,405.34	4,156,235.94
试验费	1,284,691.44	150,000.00
其他费用	992,493.16	1,184,324.90
合计	157,836,380.65	231,245,330.98
其中：费用化研发支出	157,836,380.65	231,245,330.98
资本化研发支出		

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司	1935 万元	辽宁省辽阳市	辽阳市太子河区望水台街道	生产销售轴承及机械制造	100.00		企业合并
大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	1000 万元	辽宁省大连市	大连保税区十三里永盛街 12 号	生产销售轴承及机械制造	100.00		投资设立
瓦轴精密球面滚子轴承（瓦房店）有限责任公司	19400 万元	辽宁省瓦房店	瓦房店北共济街 1 段 1 号	生产销售轴承及机械制造	100.00		企业合并

## 八、政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
大连分厂拆迁补偿	48,676,244.95	2,704,235.87	2,704,235.83	其他收益
智能制造装备发展专项补助资金	8,000,000.00	1,288,888.80	1,288,888.90	其他收益
高端装备制造业轴承基地改造项目	4,723,200.00		472,320.00	其他收益
大轴重项目贴息补助	2,400,000.00	240,000.00	240,000.00	其他收益
技能大师工作室建设补助	700,000.00	52,918.68	52,918.63	其他收益
辽轴公司产业发展基金	5,083,269.15	138,721.83	97,548.00	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
老厂区搬迁补偿	39,969,172.10	953,225.59	953,225.60	其他收益
其他	52,177.11	52,177.11		其他收益
合计	109,604,063.31	5,430,167.88	5,809,136.96	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
稳岗补贴	1,254,878.14	182,460.53	1,072,417.61
大连市制造业创新中心专项资金项目经费	2,420,000.00	2,420,000.00	
大连科技局重点研发2022年中期验收补助资金	1,134,700.00	1,134,700.00	
大连拨付研发后补助款	1,000,000.00	1,000,000.00	
大连商务局拨付2021年开放资金拨付	295,106.03	295,106.03	
数字辽宁、智造强省专项资金	200,000.00	200,000.00	
以工代训补贴	47,690.00		47,690.00
其他	151,128.98	12,026.04	139,102.94
合计	6,503,503.15	5,244,292.60	1,259,210.55

**2、 涉及政府补助的负债项目**

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	48,324,479.14	205,869.15		5,430,167.89			43,100,180.40	与资产相关

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它

监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金

额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：3.14 亿元。

#### 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。

本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期		598,000,000.00				598,000,000.00	598,000,000.00

项目	期末余额						账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以 上	未折现合同金额合 计	
借款							
应付 票据		460,840,218.52				460,840,218.52	460,840,218.52
长期 借款			99,450,000.00			99,450,000.00	99,450,000.00
合计		1,058,840,218.52	99,450,000.00			1,158,290,218.52	1,158,290,218.52

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿 还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以 上	未折现合同金额合计	
短期借款		699,000,000.00				699,000,000.00	699,000,000.00
应付票据		462,446,562.00				462,446,562.00	462,446,562.00
合计		1,161,446,562.00				1,161,446,562.00	1,161,446,562.00

### 3、 市场风险

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

#### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

#### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团承受外汇风险主要与美元有关，本集团的主要出口业务以美元计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除本附注五、（五十四）外币货币性项目余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。



本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	25,441,589.96	16,058,483.62	41,500,073.57	40,360,595.18	16,970,554.13	57,331,149.31
应收账款	11,684,283.87	2,386,464.94	14,070,748.81	6,119,680.29	1,346,740.61	7,466,420.90
合计	37,125,873.83	18,444,948.56	55,570,822.38	46,480,275.47	18,317,294.74	64,797,570.20

### (3) 其他价格风险

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团外购轴承组件可能会受到价格波动的影响。其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

## (二) 金融资产转移

### 1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据已背书未到期	银行承兑汇票	302,155,516.10	未终止确认	
票据已背书未到期	财务公司承兑 汇票	12,011,143.08	未终止确认	
票据已背书未到期	商业承兑汇票	43,099,544.33	未终止确认	
合计		357,266,203.51		

### 2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资		356,497,666.90	
合计		356,497,666.90	

## 十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。  
第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。  
公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
□交易性金融资产	214,178.33			214,178.33
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	214,178.33			214,178.33
(1) 权益工具投资	214,178.33			214,178.33
□应收款项融资		55,546,474.87		55,546,474.87
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>214,178.33</b>	<b>55,546,474.87</b>		<b>55,760,653.20</b>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

集团对交易性金融资产中的部分权益性工具投资取得的是 2023 年 12 月 31 日股票公开交易市场上未经调整的收盘价。

十一、关联方及关联交易

(一) 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	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 (%)
瓦房店轴承集团有限责任公司	大连瓦房店市北共济街一段 1 号	轴承及各类设备制造、销售	519,869,400.00	60.61	60.61

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团精密传动轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦轴集团（美国）轴承有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
德国莱比锡滚柱滚珠轴承有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承动力有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团大连风电主轴轴承有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团上海研发中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦轴集团（欧洲）轴承有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连瓦轴丰源机械有限公司	2023年9月后不再作为关联方
大连瓦轴金舟机械有限责任公司	2023年不再作为关联方
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	其他关联关系方
ZWZ Bearing Europe GmbH	其他关联关系方
瓦房店轴承教育培训中心	其他关联关系方
大连蒂业技凯瓦轴工业有限公司	其他关联关系方
瓦房店轴承医院	2023年11月后不再作为关联方
大连重工起重集团有限公司及其子公司	其他关联关系方

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度(如适用)	上期金额
瓦房店轴承集团 有限责任公司	购买商品及设 备、租赁有形资 产	212,860,871.10	330,000,000.00	否	393,790,502.66
瓦房店轴承精密 锻压有限责任公 司	购买商品及设备	431,442,008.76	450,000,000.00	否	267,204,511.61
瓦房店轴承集团 精密滚动体有限 公司	购买商品	32,332,151.84	35,000,000.00	否	41,439,350.46
瓦房店轴承集团 高端汽车轴承有 限责任公司	购买商品	262,590.26	1,000,000.00	否	70,167,080.09
瓦房店轴承集团 精密保持器有限 公司	购买商品	143,138,262.93	145,000,000.00	否	167,849,331.81
大连瓦轴金舟机 械有限公司	购买商品			否	19,408,857.28
大连瓦轴集团轴 承装备制造有限 公司	购买商品	1,827,042.37	2,000,000.00	否	17,863,540.42
大连瓦轴集团轴 承装备制造有限 公司	购买设备	2,197,787.61	5,030,000.00	否	
瓦房店轴承动力 有限责任公司	房屋改造	5,046,278.07	6,000,000.00	否	1,410,483.03
瓦房店轴承动力 有限责任公司	购买土地	1,208,571.43	1,500,000.00	否	
瓦轴集团精密传 动轴承有限责任 公司	购买商品	500,314.63	1,000,000.00	否	210,946.05
大连瓦轴丰源机	购买商品	18,731,852.51	19,000,000.00	否	5,575,226.43

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度(如适用)	上期金额
械有限责任公司					
瓦房店轴承动力 有限责任公司	动力采购、接受 劳务	55,333,523.93	60,000,000.00	否	50,025,218.68
瓦房店轴承集团 国家轴承工程技 术研究中心有限 公司	接受劳务	19,186,671.38	20,000,000.00	否	19,005,108.68
瓦房店轴承医院	接受劳务		350,000.00	否	295,063.19
瓦房店轴承教育 培训中心	接受劳务				5,000.00
大连瓦轴集团轴 承装备制造有限 公司	接受劳务	7,082,869.93	7,500,000.00	否	5,952,915.64
瓦房店通达轴承 制造有限责任公 司	接受劳务	3,494,085.67	6,010,000.00	否	4,477,173.00
瓦房店轴承动力 有限责任公司	接受劳务	14,222,406.31	17,020,000.00	否	
瓦房店轴承集团 有限责任公司	接受劳务	4,244,881.79	20,380,000.00	否	5,416,319.71
瓦房店轴承集团 装备技术工程有 限公司	购买设备				145,299.15
大连重工起重集 团有限公司及其 子公司	接受劳务	396,756.21	500,000.00	否	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	销售商品	291,292.20	101,061,836.66
瓦轴集团(美国)轴承有限公司	销售商品		56,813,588.09

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	销售商品	79,095.60	81,168.58
瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	销售商品	164,397,468.93	91,883,093.95
瓦房店轴承集团有限责任公司	销售商品	116,104,897.25	143,574,285.73
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	销售商品	3,836,824.53	8,980,219.56
德国莱比锡滚柱滚珠轴承有限公司	销售商品	13,762,885.32	
瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	销售商品	1,631,936.17	2,288,278.55
大连瓦轴金舟机械有限公司	销售商品		2,677.95
瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	销售商品	1,432,219.75	2,173,637.95
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	销售商品	52,686.32	160,129.79
大连瓦轴集团轴承装备制造制造有限公司	销售商品	110,611.87	147,844.82
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	销售商品	67,199.03	329,011.91
瓦房店轴承集团大连风电主轴轴承有限公司	销售商品	3,846,722.70	
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	销售商品	17,440.66	
大连重工起重集团有限公司及其子公司	销售商品	63,824,668.96	
瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	提供劳务	3,911,509.61	2,996,939.24
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	提供劳务	6,912,599.42	6,077,422.19
瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	提供劳务	50,689,051.70	42,787,233.68
瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	提供劳务	709,523.90	565,061.65
大连瓦轴金舟机械有限公司	提供劳务		45,757.32
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	提供劳务	6,627,657.25	298,456.28
大连瓦轴集团轴承装备制造制造有限公司	提供劳务	576,038.71	471,453.81
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	提供劳务	4,629,258.25	4,776,402.46
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	提供劳务	109,425.26	
瓦房店轴承集团有限责任公司	提供劳务	32,238,366.30	23,569,290.84
瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	提供劳务	3,968,017.62	2,686,114.36
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究	提供劳务	169,018.87	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中心有限公司			
瓦房店轴承集团大连风电主轴轴承有限公司	提供劳务	847,320.36	
瓦房店轴承集团有限责任公司	销售设备	3,552.51	
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	销售设备	132,000.00	2,609,505.52
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	销售设备	335,000.00	35,482.35

## 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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	出租厂房	1,173,050.00	1,173,050.00
瓦轴集团高端汽车轴承有限责任公司	出租厂房	1,557,509.06	1,019,845.20
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	出租厂房	919,956.60	885,456.60
大连瓦轴丰源机械有限公司	出租厂房	313,573.20	128,520.00
瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	出租厂房	277,764.00	
瓦房店轴承集团有限责任公司	出租厂房	1,736,191.66	1,168,056.00
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	出租厂房		18,000.00
瓦轴集团高端汽车轴承有限责任公司	出租设备	2,688,319.27	9,374,624.30
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	出租设备	504,098.12	561,318.25
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	出租设备	852,805.09	1,111,341.52
瓦房店轴承集团有限责任公司	出租设备	7,661,238.12	
瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	出租设备	342,483.12	359,088.14
瓦房店轴承集团有限责任公司	出租设备		7,880,951.13
瓦房店轴承精密钢球制造有限责任公司	出租土地	58,677.65	
瓦房店轴承集团有限责任公司精密滚子制造分公司	出租土地	197,565.00	
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	出租土地	1,328,730.00	1,328,730.00
瓦房店轴承集团有限责任公司	出租土地	395,595.00	480,660.00
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	出租土地	265,455.00	265,455.00

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地								287,930.24	287,930.24		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	1,537,692.55		1,537,692.55					1,645,770.40	1,645,770.40		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	261,199.78		261,199.78					159,618.06	159,618.06		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋								913,426.07	913,426.07		
瓦房店轴承	设备								250,370.00	250,370.00		



出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
集团有限责任公司											
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	574,350.00		574,350.00			169,350.00		169,350.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	2,111,133.60		2,111,133.60			783,720.00		783,720.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	设备	457,777.66		457,777.66			107,095.50		107,095.50		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地						31,305.95		31,305.95		

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋						181,081.60		181,081.60		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	543,360.00		543,360.00			475,860.00		475,860.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	174,555.00		174,555.00			174,555.00		174,555.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋						54,000.00		54,000.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地						13,500.00		13,500.00		

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
任公司											
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	441,900.00		441,900.00			441,900.00		441,900.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	389,470.80		389,470.80			389,470.80		389,470.80		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	84,150.00		84,150.00			84,150.00		84,150.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	2,346,098.40		2,346,098.40			2,346,098.40		2,346,098.40		
瓦房店轴承	设备	917,077.75		917,077.75			917,241.91		917,241.91		

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
集团有限责任公司											
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	1,646,677.20		1,646,677.20			1,646,677.20		1,646,677.20		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	311,646.43		311,646.43			311,646.43		311,646.43		
瓦房店轴承集团有限责任公司	设备	88,891.46		88,891.46			148,641.28		148,641.28		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	455,700.00		455,700.00			455,700.00		455,700.00		

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋	2,426,992.80		2,426,992.80			2,426,992.80		2,426,992.80		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地	2,802,400.80		2,802,400.80			2,802,400.80		2,802,400.80		
瓦房店轴承集团有限责任公司	土地						380,835.00		380,835.00		
瓦房店轴承集团有限责任公司	设备	932,221.10		932,221.10			932,221.10		932,221.10		
瓦房店轴承集团有限责任公司	房屋						40,565.00		40,565.00		

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
任公司											
瓦房店轴承集团有 任公司	土地						1,592.89		1,592.89		

### 3、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	债务重组收益	68,850.00	
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	债务重组损失	10,000.00	
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	债务重组收益	325,981.60	
瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	债务重组收益	179,764.26	58,202.03
瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	债务重组损失	216,494.85	
瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	债务重组收益	40,204.08	80,808.08
瓦房店轴承集团有限责任公司	债务重组收益	41,619.58	
瓦房店轴承集团有限责任公司	债务重组损失	28,840.00	
瓦房店轴承集团装备技术工程有限公司	债务重组收益	13,517.58	
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	债务重组收益	1,521,938.73	177,962.26

### 4、 接受综合服务

项目	本期金额	上期金额
警卫消防费	3,265,200.00	2,679,200.00
公共设施占用费	1,615,943.09	1,221,545.89
宣传费及车辆使用费	1,026,464.70	929,358.82

### 5、 商标许可使用费

根据本集团与瓦轴集团于 2023 年 1 月 1 日签署的《商标许可合同》，本集团因销售自制产品使用瓦轴集团的商标，应按销售净额的 1% 向瓦轴集团缴纳商标使用费。2023 年度本集团应向瓦轴集团缴纳商标使用费 19,540,783.38 元（不含税）。

### 6、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,049,300.64	2,116,355.84

## (五) 关联方应收应付等未结算项目

### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	瓦房店轴承集团风电轴承有限责任公司	38,930,017.91		51,601,405.24	
	瓦房店轴承集团精密滚动体有限公司	93,090,154.73		84,978,681.79	
	瓦轴集团（美国）轴承有限公司	17,975,305.27		16,834,162.48	
	瓦房店轴承集团有限责任公司			418,776.87	
	瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	28,758,673.80		30,335,154.70	
	瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司				
	德国莱比锡滚柱滚珠轴承生产有限公司	2,319,865.06		274,528.41	
	瓦房店轴承集团大连风电主轴轴承有限公司	4,221,822.96			
	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	70,082,119.05		38,999,730.40	
预付款项					
	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	702,000.00			
	瓦房店轴承动力有限责任公司	1,367,700.54		149,056.71	
	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	223,806.65		99,477.71	
其他应收款					
	瓦房店轴承集团有限责任公司	26,445.41		54,005.53	
	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	794,027.00			

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	瓦房店轴承集团有限责任公司	158,795,885.06	132,706,895.33
	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	4,163,412.40	10,821,238.70
	瓦房店通达轴承制造有限责任公司	3,346,653.01	80,793.56
	大连瓦轴金舟机械有限责任公司		8,868,481.13
	大连瓦轴丰源机械有限责任公司		8,834,110.73
	瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	13,557,749.01	12,560,399.01
	瓦房店轴承集团精密保持器有限公司	27,598,313.78	27,868,567.48



项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	瓦房店轴承动力有限责任公司	6,870,562.45	3,061,174.63
	瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	47,640,882.48	32,490,015.05
	瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	1,944,242.12	2,972,132.13
合同负债			
	瓦轴集团（美国）轴承有限公司	40,651.15	
	德国莱比锡滚柱滚珠轴承生产有限公司	946.44	
	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	323,075.21	
其他应付款			
	瓦房店轴承集团有限责任公司	33,381,575.49	29,201,965.04
	瓦房店轴承动力有限责任公司	1,542,455.15	1,027,263.84

## 十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无需披露的重要承诺或重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本集团无需披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### (一) 执行《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（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《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（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、营业收入、现金流量、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

### (二) 其他

除以上事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本集团无需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	951,468,006.08	976,123,178.58
1 至 2 年	89,650,544.04	155,623,006.95
2 至 3 年	94,460,492.42	36,568,253.07
3 至 4 年	32,573,541.99	8,448,563.73
4 至 5 年	6,535,792.15	14,050,235.17
5 年以上	35,455,349.81	26,190,802.12
小计	1,210,143,726.49	1,217,004,039.62
减：坏账准备	126,916,163.65	125,212,282.16
合计	1,083,227,562.84	1,091,791,757.46

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	68,299,555.07	5.64	68,299,555.07	100.00		68,147,261.25	5.60	68,147,261.25	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,141,844,171.42	94.36	58,616,608.58	5.13	1,083,227,562.84	1,148,856,778.37	94.40	57,065,020.91	4.97	1,091,791,757.46
其中：										
账龄组合	888,360,748.35	73.41	58,616,608.58	6.60	829,744,139.77	935,284,105.16	76.85	57,065,020.91	6.10	878,219,084.25
关联方组合	253,483,423.07	20.95			253,483,423.07	213,572,673.21	17.55			213,572,673.21
合计	1,210,143,726.49	100.00	126,916,163.65		1,083,227,562.84	1,217,004,039.62	100.00	125,212,282.16		1,091,791,757.46

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
黑龙江龙煤物流有限责任公司	11,277,327.79	11,277,327.79	100.00	预计无法收回	2,134,140.98	2,134,140.98
辽宁银恒镀锌彩涂钢板有限公司	3,213,308.67	3,213,308.67	100.00	预计无法收回	3,213,308.67	3,213,308.67

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
深圳吉阳智能科技有限公司	2,296,400.00	2,296,400.00	100.00	预计无法收回	133,560.00	133,560.00
山东远大板业科技有限公司	1,804,722.77	1,804,722.77	100.00	预计无法收回	1,804,722.77	1,804,722.77
营口钢铁有限公司	1,696,318.44	1,696,318.44	100.00	预计无法收回	1,696,318.44	1,696,318.44
辽宁瓦轴轴承销售有限公司	1,611,795.99	1,611,795.99	100.00	预计无法收回		
河钢股份有限公司邯郸分公司	1,608,611.42	1,608,611.42	100.00	预计无法收回	1,608,611.42	1,608,611.42
鞍钢股份有限公司	1,595,050.69	1,595,050.69	100.00	预计无法收回	1,595,050.69	1,595,050.69
霸州市天利制管有限公司	1,325,600.76	1,325,600.76	100.00	预计无法收回	1,325,600.76	1,325,600.76
浙江业盛新型材料有限公司	1,301,760.00	1,301,760.00	100.00	预计无法收回	1,301,760.00	1,301,760.00
中信重工机械股份有限公司	1,126,828.28	1,126,828.28	100.00	预计无法收回	1,128,791.54	1,128,791.54
东海新材料有限公司	942,558.20	942,558.20	100.00	预计无法收回	942,558.20	942,558.20
上海捷如重工机电设备有限公司	923,603.80	923,603.80	100.00	预计无法收回	923,603.80	923,603.80
唐山国丰钢铁股份有限公司	883,297.41	883,297.41	100.00	预计无法收回	883,297.41	883,297.41
铜陵有色金属集团股份有限公司	877,123.18	877,123.18	100.00	预计无法收回	59,329.56	59,329.56
吉林诚众汽车零部件股份有限公司	872,874.22	872,874.22	100.00	预计无法收回	872,874.22	872,874.22
中国第二重型机械集团（德阳）万信工程设备	795,887.92	795,887.92	100.00	预计无法收回	795,887.92	795,887.92
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	775,804.98	775,804.98	100.00	预计无法收回	775,804.98	775,804.98
福建中光环保科技有限公司	761,374.62	761,374.62	100.00	预计无法收回	761,374.62	761,374.62
山东运通新材料科技有限公司	711,438.94	711,438.94	100.00	预计无法收回	711,438.94	711,438.94
东风汽车变速箱有限公司	704,098.23	704,098.23	100.00	预计无法收回	704,098.23	704,098.23
上海维强重工机械有限公司	673,595.42	673,595.42	100.00	预计无法收回	673,595.42	673,595.42

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
大连天元电机股份有限公司	666,383.31	666,383.31	100.00	预计无法收回	666,383.31	666,383.31
山西宏达钢铁有限公司	657,373.00	657,373.00	100.00	预计无法收回	657,373.00	657,373.00
丹东曙光重型车桥有限责任公司	642,833.42	642,833.42	100.00	预计无法收回	642,833.42	642,833.42
杭州前进齿轮箱集团股份有限公司	626,952.30	626,952.30	100.00	预计无法收回	634,135.80	634,135.80
卧龙电气淮安清江电机有限公司	601,859.03	601,859.03	100.00	预计无法收回	601,859.03	601,859.03
邢台钢铁有限责任公司	590,148.98	590,148.98	100.00	预计无法收回	590,148.98	590,148.98
青海鲁丰新型材料有限公司	525,743.44	525,743.44	100.00	预计无法收回	525,743.44	525,743.44
江苏莱歌重工机械有限公司	506,477.77	506,477.77	100.00	预计无法收回	506,477.77	506,477.77
本钢板材股份有限公司	487,064.68	487,064.68	100.00	预计无法收回	487,064.68	487,064.68
东风商用车有限公司	486,019.87	486,019.87	100.00	预计无法收回	486,019.87	486,019.87
牡丹江市减速机厂	467,905.65	467,905.65	100.00	预计无法收回	467,905.65	467,905.65
山东省章丘鼓风机股份有限公司	461,708.13	461,708.13	100.00	预计无法收回	461,708.13	461,708.13
07-256厂	460,854.77	460,854.77	100.00	预计无法收回	460,854.77	460,854.77
湖南朝阳机电股份有限公司	446,627.60	446,627.60	100.00	预计无法收回	446,627.60	446,627.60
湘潭电机股份有限公司	416,549.65	416,549.65	100.00	预计无法收回	416,549.65	416,549.65
山西太钢不锈钢股份有限公司	402,332.21	402,332.21	100.00	预计无法收回	402,332.21	402,332.21
成都高远机电设备有限公司	383,615.52	383,615.52	100.00	预计无法收回	383,615.52	383,615.52
宁波耐特嘉机械制造有限公司	383,370.79	383,370.79	100.00	预计无法收回		
徐州徐工物资供应有限公司	373,237.55	373,237.55	100.00	预计无法收回	373,237.55	373,237.55
泰安天华经贸有限公司	364,189.79	364,189.79	100.00	预计无法收回	346,554.01	346,554.01

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
日钢营口中板有限公司	351,890.29	351,890.29	100.00	预计无法收回	351,890.29	351,890.29
东北特钢集团北满特殊钢有限责任公司	315,004.72	315,004.72	100.00	预计无法收回	315,004.72	315,004.72
太仓沪太嫦娥造纸设备有限公司	310,361.32	310,361.32	100.00	预计无法收回	310,361.32	310,361.32
攀钢集团成都钢铁有限责任公司	303,305.45	303,305.45	100.00	预计无法收回	303,305.45	303,305.45
河北津西钢铁集团股份有限公司	301,978.67	301,978.67	100.00	预计无法收回	301,978.67	301,978.67
哈尔滨哈锅电力技术有限公司	297,905.32	297,905.32	100.00	预计无法收回	297,905.32	297,905.32
中材淄博重型机械有限公司	293,817.58	293,817.58	100.00	预计无法收回		
株洲齿轮有限责任公司	290,587.00	290,587.00	100.00	预计无法收回	270,087.40	270,087.40
宁波风机有限公司	287,783.07	287,783.07	100.00	预计无法收回		
江苏新瑞齿轮系统有限公司	286,949.88	286,949.88	100.00	预计无法收回	286,949.88	286,949.88
二重集团(德阳)精衡传动设备有限公司	286,935.03	286,935.03	100.00	预计无法收回	286,935.03	286,935.03
西门子电机(中国)有限公司	284,110.82	284,110.82	100.00	预计无法收回	284,110.82	284,110.82
宝丰县翔隆不锈钢有限公司	273,900.00	273,900.00	100.00	预计无法收回		
包头市田力环发机电有限公司	273,597.27	273,597.27	100.00	预计无法收回		
恒丰泰精密机械股份有限公司	270,886.98	270,886.98	100.00	预计无法收回	318,948.38	318,948.38
安徽江淮汽车集团股份有限公司轻型商用车分公司	264,521.67	264,521.67	100.00	预计无法收回	264,521.67	264,521.67
宝鸡忠诚工贸有限公司	256,372.12	256,372.12	100.00	预计无法收回	256,372.12	256,372.12
太原重工股份有限公司	254,016.66	254,016.66	100.00	预计无法收回	275,596.93	275,596.93
宝鸡市华为矿山机械有限责任公司	248,758.75	248,758.75	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
阳谷荡宇薄板有限公司	243,280.00	243,280.00	100.00	预计无法收回	243,280.00	243,280.00
通化钢铁股份有限公司	240,568.39	240,568.39	100.00	预计无法收回	240,568.39	240,568.39
石家庄强大渣浆泵有限公司	238,749.98	238,749.98	100.00	预计无法收回	238,749.98	238,749.98
内蒙古泓吉科技新能源有限公司	231,610.81	231,610.81	100.00	预计无法收回	231,610.81	231,610.81
太重煤机有限公司	215,142.12	215,142.12	100.00	预计无法收回	215,142.12	215,142.12
秦皇岛首秦金属材料有限公司	213,911.48	213,911.48	100.00	预计无法收回	213,911.48	213,911.48
重庆铁马工业集团有限公司	211,196.98	211,196.98	100.00	预计无法收回	211,196.98	211,196.98
上汽依维柯红岩商用车有限公司	210,860.60	210,860.60	100.00	预计无法收回	210,860.60	210,860.60
湖北同方高科泵业有限公司	207,567.06	207,567.06	100.00	预计无法收回	121,727.00	121,727.00
成都销售中心（攀钢集团攀枝花钢铁有限公司）	203,004.70	203,004.70	100.00	预计无法收回		
天津市荣泰新型复合材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回	200,000.00	200,000.00
河北文丰钢铁有限公司	197,979.65	197,979.65	100.00	预计无法收回	197,979.65	197,979.65
江苏省徐州锻压机床厂集团有限公司	188,906.34	188,906.34	100.00	预计无法收回	188,906.34	188,906.34
湖北瓦轴鑫盛科技有限公司	188,136.00	188,136.00	100.00	预计无法收回	188,136.00	188,136.00
南京轻工业机械厂有限公司	185,079.54	185,079.54	100.00	预计无法收回	185,079.54	185,079.54
太原通泽重工有限公司	170,178.79	170,178.79	100.00	预计无法收回	170,178.79	170,178.79
北京京诚之星科技开发有限公司	170,010.00	170,010.00	100.00	预计无法收回	450,000.00	450,000.00
山东华力电机集团苏州制造有限公司	164,801.28	164,801.28	100.00	预计无法收回	244,801.28	244,801.28
徐州美驰车桥有限公司	163,037.45	163,037.45	100.00	预计无法收回	163,037.45	163,037.45
四平鼓风机股份有限公司	160,053.21	160,053.21	100.00	预计无法收回	160,053.21	160,053.21

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
湘电重型装备有限公司	158,854.17	158,854.17	100.00	预计无法收回	158,854.17	158,854.17
湖北全力机械集团股份有限公司	152,489.82	152,489.82	100.00	预计无法收回	152,489.82	152,489.82
钢企管家(上海)科技有限公司	151,927.34	151,927.34	100.00	预计无法收回		
山东科瑞钢板有限公司	151,411.57	151,411.57	100.00	预计无法收回	156,702.16	156,702.16
鞍钢机械开发冶金电器修造厂	150,734.55	150,734.55	100.00	预计无法收回	150,734.55	150,734.55
瓦房店宏达等速万向节制造有限公司	148,466.32	148,466.32	100.00	预计无法收回	148,466.32	148,466.32
北上广(广州)机械设备有限公司	135,345.75	135,345.75	100.00	预计无法收回		
湖北京山轻工机械股份有限公司	132,087.65	132,087.65	100.00	预计无法收回		
安徽安风风机有限公司	131,355.36	131,355.36	100.00	预计无法收回	131,355.36	131,355.36
浙江中鸿电机有限公司	126,348.05	126,348.05	100.00	预计无法收回	126,348.05	126,348.05
沈阳群鼎机械设备有限公司	126,286.35	126,286.35	100.00	预计无法收回	126,286.35	126,286.35
唐山盾石机械制造有限责任公司	124,474.60	124,474.60	100.00	预计无法收回	124,474.60	124,474.60
广西田阳华美纸业有限公司	122,629.00	122,629.00	100.00	预计无法收回	122,629.00	122,629.00
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	121,909.54	121,909.54	100.00	预计无法收回	121,909.54	121,909.54
哈尔滨第一机器制造集团有限公司	121,033.33	121,033.33	100.00	预计无法收回	121,033.33	121,033.33
安徽福马汽车零部件集团有限公司	119,386.14	119,386.14	100.00	预计无法收回		
鞍山鞍重矿山机械有限公司	116,819.89	116,819.89	100.00	预计无法收回	83,746.30	83,746.30
上海尧泰工程技术有限公司	113,054.61	113,054.61	100.00	预计无法收回	113,054.61	113,054.61
北京机械工业自动化研究所有限公司	111,484.00	111,484.00	100.00	预计无法收回		
山东宝鼎煤焦化有限公司	110,528.29	110,528.29	100.00	预计无法收回	110,528.29	110,528.29



名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
武汉奥特彼电机有限公司	109,112.60	109,112.60	100.00	预计无法收回		
太钢集团东方钢铁有限公司	108,997.44	108,997.44	100.00	预计无法收回	108,997.44	108,997.44
营口嘉晨燃化有限公司	108,451.55	108,451.55	100.00	预计无法收回	108,451.55	108,451.55
凌源钢铁股份有限公司	108,446.16	108,446.16	100.00	预计无法收回	110,000.00	110,000.00
首钢长治钢铁有限公司	107,819.72	107,819.72	100.00	预计无法收回		
天马汽车集团有限公司	107,121.10	107,121.10	100.00	预计无法收回	107,121.10	107,121.10
沈阳三铭重工机械有限公司	105,807.39	105,807.39	100.00	预计无法收回	105,807.39	105,807.39
潍柴（潍坊）中型柴油机有限公司	104,548.21	104,548.21	100.00	预计无法收回	104,548.21	104,548.21
江苏航天动力机电有限公司	104,257.06	104,257.06	100.00	预计无法收回	82,187.55	82,187.55
美国 DBI 公司	102,568.64	102,568.64	100.00	预计无法收回	102,568.64	102,568.64
阳煤忻州通用机械有限责任公司	100,447.88	100,447.88	100.00	预计无法收回	100,447.88	100,447.88
其他单项计提	7,317,964.82	7,317,964.82	100.00	预计无法收回	23,266,178.46	23,266,178.46
合计	68,299,555.07	68,299,555.07			68,147,261.25	68,147,261.25

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	783,068,065.44	39,187,753.50	5.00
1至2年	69,540,783.04	6,954,078.30	10.00
2至3年	23,076,562.45	4,615,312.49	20.00
3至4年	9,098,061.61	4,549,030.81	50.00
4至5年	1,334,211.66	1,067,369.33	80.00
5年以上	2,243,064.15	2,243,064.15	100.00
关联方组合	253,483,423.07		
合计	1,141,844,171.42	58,616,608.58	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	125,212,282.16	7,777,293.68	1,257,209.05	4,816,203.14		126,916,163.65
合计	125,212,282.16	7,777,293.68	1,257,209.05	4,816,203.14		126,916,163.65

### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,816,203.14

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
山东恒基新型材料有限公司	货款	2,284,666.96	预计无法收回	内部审批	否
河南太行振动机械股份有限公司	货款	989,207.41	预计无法收回	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
陕西汉德车桥有限公司	货款	309,157.59	预计无法收回	内部审批	否
山东冠鹏金属薄板有限公司	货款	273,748.84	预计无法收回	内部审批	否
陕西汉德车桥有限公司西安分公司	货款	261,036.63	预计无法收回	内部审批	否
淄博市博山前进减速机厂有限公司	货款	244,579.32	预计无法收回	内部审批	否
合计		4,362,396.75			

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
瓦房店轴承集团有限责任公司及其下属公司	253,088,686.58		253,088,686.58	20.91	
中国国家铁路集团有限公司及其下属公司	65,328,867.27		65,328,867.27	5.40	3,315,586.02
中国中车集团有限公司及其下属公司	46,806,964.33		46,806,964.33	3.87	2,640,533.11
大连重工起重集团有限公司及其下属公司	38,058,776.35		38,058,776.35	3.14	2,022,930.49
中国船舶工业物资西南有限责任公司	23,949,683.21		23,949,683.21	1.98	1,276,968.12
合计	427,232,977.74		427,232,977.74	35.30	9,256,017.75

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	11,843,105.36	11,843,105.36
其他应收款项	290,208,402.21	314,644,304.84
合计	302,051,507.57	326,487,410.20

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
瓦轴精密球面滚子轴承（瓦房店）有 限责任公司	11,843,105.36	11,843,105.36
小计	11,843,105.36	11,843,105.36
减：坏账准备		
合计	11,843,105.36	11,843,105.36

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	286,347,894.82	312,488,558.21
1 至 2 年	3,028,808.31	2,909,616.92
2 至 3 年	2,110,239.68	504,211.96
3 至 4 年	287,195.88	254,121.72
4 至 5 年	89,830.61	119,264.25
5 年以上	4,914,986.54	4,363,179.66
小计	296,778,955.84	320,638,952.72
减：坏账准备	6,570,553.63	5,994,647.88
合计	290,208,402.21	314,644,304.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,605,722.33	1.55	4,605,722.33	100.00		4,047,178.65	1.26	4,047,178.65	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	292,173,233.51	98.45	1,964,831.30	0.67	290,208,402.21	316,591,774.07	98.74	1,947,469.23	0.62	314,644,304.84
其中：										
账龄组合	9,206,206.49	3.10	1,964,831.30	21.34	7,241,375.19	10,998,423.58	3.43	1,947,469.23	17.71	9,050,954.35
无风险组合	505,121.61	0.17			505,121.61	1,160,078.82	0.36			1,160,078.82
关联方组合	282,461,905.41	95.18			282,461,905.41	304,433,271.67	94.95			304,433,271.67
合计	296,778,955.84	100.00	6,570,553.63		290,208,402.21	320,638,952.72	100.00	5,994,647.88		314,644,304.84

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
按单项计提坏账准备	4,605,722.33	4,605,722.33	100.00	预计无法收回	4,047,178.65	4,047,178.65
合计	4,605,722.33	4,605,722.33			4,047,178.65	4,047,178.65

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,885,989.47	194,299.47	5.00
1 至 2 年	3,023,808.31	302,380.83	10.00
2 至 3 年	841,853.86	168,370.77	20.00
3 至 4 年	281,014.09	140,507.05	50.00
4 至 5 年	71,337.90	57,070.32	80.00
5 年以上	1,102,202.86	1,102,202.86	100.00
无风险组合	505,121.61		
关联方组合	282,461,905.41		
合计	292,173,233.51	1,964,831.30	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	5,994,647.88			5,994,647.88
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	575,905.75			575,905.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,570,553.63			6,570,553.63

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,994,647.88	575,905.75				6,570,553.63
合计	5,994,647.88	575,905.75				6,570,553.63

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方借款	281,651,433.00	304,433,271.67
保证金及押金	7,005,101.19	7,260,746.37
个人备用金	1,279,521.48	1,464,007.16
电费	495,121.67	1,155,078.82
其他款项	6,347,778.50	6,325,848.70
合计	296,778,955.84	320,638,952.72

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	关联方借款	133,593,120.52	4年以内	45.01	
瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司	关联方借款	102,381,156.58	4年以内	34.50	
瓦轴精密球面滚子轴承（瓦房店）有限责任公司	关联方借款	45,677,155.90	4年以内	15.39	
安徽海螺水泥股份有限公司	保证金	1,300,000.00	2年以内	0.44	130,000.00
大秦铁路股份有限公司物资采购所	保证金	1,118,900.00	2年以内	0.38	63,395.00
合计		284,070,333.00		95.72	193,395.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	226,488,897.67		226,488,897.67	225,693,897.67		225,693,897.67
对联营、合营企业投资						
合计	226,488,897.67		226,488,897.67	225,693,897.67		225,693,897.67



### 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
瓦轴辽阳轴承制造 有限责任公司	31,447,259.95		795,000.00				32,242,259.95	
大连瓦轴精密电机 汽车轴承有限公司	45,478,956.37						45,478,956.37	
瓦轴精密球面滚子 轴承（瓦房店）有 限责任公司	148,767,681.35						148,767,681.35	
合计	225,693,897.67		795,000.00				226,488,897.67	

## (四) 营业收入和营业成本

### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,078,051,298.96	1,788,578,899.29	2,103,804,100.56	1,759,630,657.07
其他业务	142,408,231.96	50,429,309.71	287,385,110.16	178,728,084.25
合计	2,220,459,530.92	1,839,008,209.00	2,391,189,210.72	1,938,358,741.32

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
出口	180,093,365.40	216,679,504.65
国内	1,806,168,825.45	1,809,614,890.05
其中：交通轴承	357,711,301.33	389,506,553.45
专用轴承	797,640,051.38	766,000,221.77
通用轴承	650,817,472.74	654,108,114.83
工业性作业	91,789,108.11	77,509,705.86
其他业务收入	142,408,231.96	287,385,110.16
合计	2,220,459,530.92	2,391,189,210.72

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
出口	180,093,365.40	168,510,025.21
国内	1,806,168,825.45	1,558,520,183.89
其中：交通轴承	357,711,301.33	340,912,594.57
专用轴承	797,640,051.38	612,926,045.89
通用轴承	650,817,472.74	604,681,543.43
工业性作业	91,789,108.11	61,548,690.19
合计	2,078,051,298.96	1,788,578,899.29

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,000,000.00	
债务重组产生的投资收益	8,260,371.82	4,115,928.61
合计	10,260,371.82	4,115,928.61

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,406,119.64	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,623,570.13	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-29,276.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,243,668.21	
债务重组损益	10,935,641.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,222.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,000,000.00	其他权益工具 投资分红
小计	35,337,946.46	
所得税影响额	5,500,426.31	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	29,837,520.15	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.65	-0.2471	-0.2471
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-30.75	-0.3212	-0.3212

  
 瓦房店轴承股份有限公司  
 （加盖公章）  
 二〇二四年四月二十六日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体身份信息、经营范围、许可、备案、信用信息应用服务。

仅供出报告使用，其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》规定的业务范围的会计师事务所，准予执行注册会计师法规定的业务范围的凭证。
- 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》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

## 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用，其他无效。



中国注册会计师协会

姓名	崔松
Full name	崔松
性别	男
Sex	男
出生日期	1975-09-05
Date of birth	1975-09-05
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通
身份证号码	通合伙)湖北分所
Identity card No.	412902197509050417



年检验登记  
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.

证书编号: 310000060644  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 08 日  
Date of Issuance



崔松 310000060644

年 月 日  
/y /m /d

仅供出报告使用，其他无效。



姓名 郭耀武  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1994-07-24  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit  
 身份证号码 62052419940724001X  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



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



郭耀武 310000062474

证书编号:  
 No. of Certificate 31000062474

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2019年11月05日

年 月 日  
 /y /m /d