

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

2020 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2021）第 011270 号

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称“龙溪股份公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙溪股份公司 2020 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”25 所述的

会计政策、“六、合并财务报表项目注释”40及“十四、其他重要事项”4。

1、事项描述

龙溪股份公司主要从事轴承、齿轮箱等产品的生产、销售。2020年度，龙溪股份公司确认的营业收入为人民币115,870.53万元。

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

2、审计应对

针对收入确认这一关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）了解和评估龙溪股份公司的销售流程以及收入确认的会计政策；

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

（4）选取样本，检查本期收入涉及到的合同、出库单、客户签收单、出口报关单、增值税发票等支持性文件；

（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户对报告期内销售额进行函证；

（6）针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本进行截止性测试，并关注期后是否有重大销售退回情况，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计”10所述的会计政策及“六、合并财务报表项目注释”4。

1、事项描述

截至2020年12月31日止，龙溪股份公司应收账款余额为31,236.88万元，坏账准备金额为5,796.93万元。

由于应收账款金额重大，若应收账款无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将龙溪股份公司应收款项减值作为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值这一关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）了解龙溪股份公司应收账款坏账准备的会计政策，评估应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断、账龄分析法确定的坏账比例等；

（3）对于单项金额重大的应收账款，结合相关客户的信用记录、客户的经营情况、历史回款情况和期后回款情况测试等，评价可回收金额估计的合理性，应收账款坏账准备计提的充分性；

（4）对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，选取样本复核组合划分、账龄划分等关键信息，并执行重新计算程序，检查坏账准备计提的准确性。

四、其他信息

龙溪股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 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，管理层负责评估龙溪股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙溪股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督龙溪股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2021年04月07日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	278,022,592.28	182,023,548.49	182,023,548.49
交易性金融资产	六、2	562,659,823.97	353,639,141.79	353,639,141.79
衍生金融资产				
应收票据	六、3	159,902,075.73	143,598,008.40	143,598,008.40
应收账款	六、4	254,399,515.45	223,544,440.56	223,544,440.56
应收款项融资	六、5	49,894,579.27	23,750,728.12	23,750,728.12
预付款项	六、6	57,633,360.08	27,938,713.34	27,938,713.34
其他应收款	六、7	4,275,197.51	5,352,040.67	5,352,040.67
存货	六、8	453,498,182.93	433,631,159.12	433,631,159.12
合同资产				不适用
持有待售资产	六、9	1,286,743.36		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、10	15,527,320.70	396,247,270.99	396,247,270.99
流动资产合计		1,837,099,391.28	1,789,725,051.48	1,789,725,051.48
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、11	7,787,951.18	8,972,680.80	8,972,680.80
其他权益工具投资	六、12	32,798,642.11	26,294,000.00	26,294,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、13	17,511,111.31	20,612,144.63	20,612,144.63
固定资产	六、14	688,420,571.06	715,242,854.02	715,242,854.02
在建工程	六、15	116,934,408.65	26,314,831.57	26,314,831.57
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、16	136,746,749.37	98,921,349.44	98,921,349.44
开发支出				
商誉	六、17	106,104.49	106,104.49	106,104.49
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、18	25,427,728.30	31,874,656.85	31,874,656.85
其他非流动资产	六、19	80,220,195.18	43,388,653.39	43,388,653.39
非流动资产合计		1,105,953,461.65	971,727,275.19	971,727,275.19
资产总计		2,943,052,852.93	2,761,452,326.67	2,761,452,326.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、20	23,025,688.77	250,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、21	44,409,142.37	21,701,580.00	21,701,580.00
应付账款	六、22	155,523,779.36	133,483,658.00	133,483,658.00
预收款项				11,237,237.15
合同负债	六、23	38,743,530.48	9,944,355.27	不适用
应付职工薪酬	六、24	56,223,019.00	47,783,591.78	47,783,591.78
应交税费	六、25	14,189,120.96	10,344,976.57	10,344,976.57
其他应付款	六、26	33,070,516.93	24,500,996.82	24,500,996.82
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	34,893,095.06	46,098,076.74	46,098,076.74
其他流动负债	六、28	5,038,729.78	1,292,881.88	
流动负债合计		405,116,622.71	545,150,117.06	545,150,117.06
非流动负债：				
长期借款	六、29	244,000,000.00	28,400,000.00	28,400,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、30	55,950,000.00	48,730,000.00	48,730,000.00
长期应付职工薪酬	六、31	20,058,384.78	25,953,979.83	25,953,979.83
预计负债	六、32	276,037.48	174,308.22	174,308.22
递延收益	六、33	107,934,404.74	112,794,530.52	112,794,530.52
递延所得税负债	六、18	37,817,147.93	28,461,057.85	28,461,057.85
其他非流动负债				
非流动负债合计		466,035,974.93	244,513,876.42	244,513,876.42
负债合计		871,152,597.64	789,663,993.48	789,663,993.48
股东权益：				
股本	六、34	399,553,571.00	399,553,571.00	399,553,571.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、35	696,086,894.25	696,086,894.25	696,086,894.25
减：库存股				
其他综合收益	六、36	-4,793,457.68	-6,973,905.37	-6,973,905.37
专项储备	六、37	15,651,446.89	12,168,130.96	12,168,130.96
盈余公积	六、38	217,856,943.91	200,734,530.27	200,734,530.27
未分配利润	六、39	726,853,189.40	638,303,638.61	638,303,638.61
归属于母公司股东权益合计		2,051,208,587.77	1,939,872,859.72	1,939,872,859.72
少数股东权益		20,691,667.52	31,915,473.47	31,915,473.47
股东权益合计		2,071,900,255.29	1,971,788,333.19	1,971,788,333.19
负债和股东权益总计		2,943,052,852.93	2,761,452,326.67	2,761,452,326.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

合并利润表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,158,705,322.14	946,028,497.39
其中：营业收入	六、40	1,158,705,322.14	946,028,497.39
二、营业总成本		1,090,582,221.05	933,227,319.65
其中：营业成本	六、40	863,146,894.35	708,150,051.74
税金及附加	六、41	13,954,006.18	13,933,345.66
销售费用	六、42	28,298,091.69	43,931,189.33
管理费用	六、43	66,836,141.42	68,598,586.43
研发费用	六、44	107,985,550.97	91,044,081.65
财务费用	六、45	10,361,536.44	7,570,064.84
其中：利息费用		9,923,528.48	9,742,495.48
利息收入		1,201,441.86	2,541,462.11
加：其他收益	六、46	31,210,389.87	31,532,651.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	21,669,903.82	15,410,804.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,184,729.62	-588,001.03
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）	六、48	73,940,682.18	121,665,731.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-3,374,495.36	1,472,628.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-36,439,268.59	-33,432,562.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	2,467,265.21	746,134.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		157,597,578.22	150,196,565.28
加：营业外收入	六、52	8,699,752.09	1,815,667.87
减：营业外支出	六、53	1,805,209.83	907,062.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		164,492,120.48	151,105,170.38
减：所得税费用	六、54	25,131,706.70	14,276,101.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		139,360,413.78	136,829,068.91
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,967,871.26	136,685,998.31
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		392,542.52	143,070.60
（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）		149,622,857.24	146,366,719.97
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-10,262,443.46	-9,537,651.06
六、其他综合收益的税后净额		2,256,330.34	-3,004,580.52
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,180,447.69	-2,935,975.43
1.不能重分类进损益的其他综合收益		2,040,842.74	-2,960,544.85
（1）重新计量设定受益计划变动额		5,011,896.95	-2,960,544.85
（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		-2,971,054.21	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		139,604.95	24,569.42
（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		139,604.95	24,569.42
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		75,882.65	-68,605.09
七、综合收益总额		141,616,744.12	133,824,488.39
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		151,803,304.93	143,430,744.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-10,186,560.81	-9,606,256.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.37	0.37
（二）稀释每股收益		0.37	0.37

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

合并现金流量表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,021,261,528.75	898,021,480.18
收到的税费返还		1,532,543.62	11,684,967.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	144,933,758.91	84,746,537.57
经营活动现金流入小计		1,167,727,831.28	994,452,985.30
购买商品、接受劳务支付的现金		637,798,276.54	555,588,095.32
支付给职工以及为职工支付的现金		233,370,866.63	241,132,391.85
支付的各项税费		49,722,404.80	57,274,790.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	148,254,130.53	94,455,701.19
经营活动现金流出小计		1,069,145,678.50	948,450,978.80
经营活动产生的现金流量净额		98,582,152.78	46,002,006.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,743,602.06	41,890.00
取得投资收益收到的现金		34,391,010.33	15,998,805.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,266,048.52	1,115,465.00
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	六、56	222,400,000.00	16,000,000.00
投资活动现金流入小计		279,800,660.91	33,156,160.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		162,953,459.40	36,305,099.80
投资支付的现金		40,004,370.00	45,970.00
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	六、56		30,735,600.00
投资活动现金流出小计		202,957,829.40	67,086,669.80
投资活动产生的现金流量净额		76,842,831.51	-33,930,509.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,710,000.00
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		274,200,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		274,200,000.00	261,710,000.00
偿还债务支付的现金		297,500,000.00	235,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,045,808.51	49,192,035.18
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			
筹资活动现金流出小计		351,545,808.51	284,192,035.18
筹资活动产生的现金流量净额		-77,345,808.51	-22,482,035.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-360,789.13	-104,497.49
五、现金及现金等价物净增加额		97,718,386.65	-10,515,035.92
加：期初现金及现金等价物余额		173,639,315.89	184,154,351.81
六、期末现金及现金等价物余额		271,357,702.54	173,639,315.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										小计		
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		-6,942,641.89	12,168,130.96	200,734,530.27	638,303,638.61	1,939,904,123.20	31,915,473.47	1,971,819,596.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	399,553,571.00				696,086,894.25		-6,942,641.89	12,168,130.96	200,734,530.27	638,303,638.61	1,939,904,123.20	31,915,473.47	1,971,819,596.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,211,711.17	3,483,315.93	17,122,413.64	88,549,550.79	111,366,991.53	-11,223,805.95	100,143,185.58
（一）综合收益总额							2,180,447.69			149,622,857.24	151,803,304.93	-10,186,560.81	141,616,744.12
（二）股东投入和减少资本							31,263.48				31,263.48	-500,000.00	-468,736.52
1、股东投入的普通股												-500,000.00	-500,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额							31,263.48				31,263.48		31,263.48
4、其他													
（三）利润分配									17,122,413.64	-61,073,306.45	-43,950,892.81	-537,245.14	-44,488,137.95
1、提取盈余公积									17,122,413.64	-17,122,413.64			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-43,950,892.81	-43,950,892.81	-537,245.14	-44,488,137.95
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								3,483,315.93			3,483,315.93		3,483,315.93
1、本期提取								8,035,573.23			8,035,573.23		8,035,573.23
2、本期使用								4,552,257.30			4,552,257.30		4,552,257.30
（六）其他													
四、本年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		-4,730,930.72	15,651,446.89	217,856,943.91	726,853,189.40	2,051,271,114.73	20,691,667.52	2,071,962,782.25

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新

合并股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		53,682,659.98	10,399,601.63	183,385,400.07	491,520,816.02	1,834,628,942.95	29,811,729.62	1,864,440,672.57
加：会计政策变更							-57,720,589.92			57,720,589.92			
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	399,553,571.00				696,086,894.25		-4,037,929.94	10,399,601.63	183,385,400.07	549,241,405.94	1,834,628,942.95	29,811,729.62	1,864,440,672.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-2,904,711.95	1,768,529.33	17,349,130.20	89,062,232.67	105,275,180.25	2,103,743.85	107,378,924.10
（一）综合收益总额							-2,935,975.43			146,366,719.97	143,430,744.54	-9,606,256.15	133,824,488.39
（二）股东投入和减少资本							31,263.48				31,263.48	11,710,000.00	11,741,263.48
1、股东投入的普通股												11,710,000.00	11,710,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额							31,263.48				31,263.48		31,263.48
4、其他													
（三）利润分配									17,349,130.20	-57,304,487.30	-39,955,357.10		-39,955,357.10
1、提取盈余公积									17,349,130.20	-17,349,130.20			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-39,955,357.10	-39,955,357.10		-39,955,357.10
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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								1,768,529.33			1,768,529.33		1,768,529.33
1、本期提取								4,409,306.63			4,409,306.63		4,409,306.63
2、本期使用								2,640,777.30			2,640,777.30		2,640,777.30
（六）其他													
四、本年年末余额	399,553,571.00				696,086,894.25		-6,942,641.89	12,168,130.96	200,734,530.27	638,303,638.61	1,939,904,123.20	31,915,473.47	1,971,819,596.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		227,553,238.77	93,797,215.33	93,797,215.33
交易性金融资产		474,681,402.59	352,763,518.38	352,763,518.38
衍生金融资产				
应收票据	十五、1	99,308,081.23	96,245,728.17	96,245,728.17
应收账款	十五、2	123,434,915.92	104,498,344.59	104,498,344.59
应收款项融资		39,199,854.02	6,431,740.29	6,431,740.29
预付款项		18,963,736.12	18,703,340.09	18,703,340.09
其他应收款	十五、3	40,542,819.03	33,266,185.10	33,266,185.10
存货		274,093,145.20	257,925,730.03	257,925,730.03
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		210,061,531.37	505,784,944.43	505,784,944.43
流动资产合计		1,507,838,724.25	1,469,416,746.41	1,469,416,746.41
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、4	707,188,133.86	712,872,863.48	712,872,863.48
其他权益工具投资		32,798,642.11	26,294,000.00	26,294,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产		15,217,452.77	18,122,763.61	18,122,763.61
固定资产		330,154,299.64	338,744,866.77	338,744,866.77
在建工程		112,748,045.48	17,925,682.64	17,925,682.64
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		77,302,624.71	35,574,692.53	35,574,692.53
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		10,484,299.68	9,872,769.43	9,872,769.43
其他非流动资产		41,549,606.91	3,630,799.92	3,630,799.92
非流动资产合计		1,327,443,105.16	1,163,038,438.38	1,163,038,438.38
资产总计		2,835,281,829.41	2,632,455,184.79	2,632,455,184.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款			250,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,377,600.00		
应付账款		92,959,663.60	63,742,266.99	63,742,266.99
预收款项				7,532,545.97
合同负债		15,490,911.36	6,665,969.88	不适用
应付职工薪酬		41,076,883.39	34,688,701.03	34,688,701.03
应交税费		9,489,036.02	5,804,545.84	5,804,545.84
其他应付款		22,868,133.62	14,127,190.20	14,127,190.20
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		4,948,600.00	936,000.00	936,000.00
其他流动负债		2,013,818.48	866,576.09	
流动负债合计		199,224,646.47	376,831,250.03	376,831,250.03
非流动负债：				
长期借款		244,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		48,730,000.00	48,730,000.00	48,730,000.00
长期应付职工薪酬		12,909,979.70	16,800,893.65	16,800,893.65
预计负债				
递延收益		36,492,400.18	34,950,845.97	34,950,845.97
递延所得税负债		37,817,147.93	28,461,057.85	28,461,057.85
其他非流动负债				
非流动负债合计		379,949,527.81	128,942,797.47	128,942,797.47
负债合计		579,174,174.28	505,774,047.50	505,774,047.50
所有者权益：				
股本		399,553,571.00	399,553,571.00	399,553,571.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		692,498,407.37	692,498,407.37	692,498,407.37
减：库存股				
其他综合收益		-4,116,913.68	-5,513,384.82	-5,513,384.82
专项储备		2,155,121.29	1,398,318.18	1,398,318.18
盈余公积		217,856,943.91	200,734,530.27	200,734,530.27
未分配利润		948,160,525.24	838,009,695.29	838,009,695.29
所有者权益合计		2,256,107,655.13	2,126,681,137.29	2,126,681,137.29
负债和所有者权益总计		2,835,281,829.41	2,632,455,184.79	2,632,455,184.79

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新

利润表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、5	618,736,305.75	578,672,800.57
减：营业成本	十五、5	369,116,698.43	368,796,691.88
税金及附加		7,783,342.85	7,942,866.18
销售费用		18,023,441.45	28,696,178.08
管理费用		29,446,358.52	32,946,220.11
研发费用		93,265,666.83	83,413,668.41
财务费用		8,079,199.29	5,592,546.65
其中：利息费用		7,512,527.78	7,194,331.53
利息收入		730,044.79	530,684.40
加：其他收益		19,453,479.12	21,475,132.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	20,430,504.46	14,169,470.61
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）		73,837,884.21	121,535,016.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,291,069.36	2,100,181.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,102,190.25	-15,047,699.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		666,690.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,016,897.04	195,516,729.96
加：营业外收入		283,860.32	286,531.79
减：营业外支出		640,837.00	783,269.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,659,920.36	195,019,991.86
减：所得税费用		17,435,783.96	21,528,689.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		171,224,136.40	173,491,302.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		171,224,136.40	173,491,302.00
（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		1,396,471.14	-2,206,667.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,396,471.14	-2,206,667.54
1.重新计量设定受益计划变动额		4,367,525.35	-2,206,667.54
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		-2,971,054.21	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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		172,620,607.54	171,284,634.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新

现金流量表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		536,110,636.32	578,984,658.81
收到的税费返还			8,968,429.69
收到其他与经营活动有关的现金		42,571,483.87	21,387,072.50
经营活动现金流入小计		578,682,120.19	609,340,161.00
购买商品、接受劳务支付的现金		244,790,902.28	292,178,501.08
支付给职工以及为职工支付的现金		166,522,541.92	158,131,848.50
支付的各项税费		26,800,501.73	35,873,166.13
支付其他与经营活动有关的现金		31,493,160.79	36,157,883.69
经营活动现金流出小计		469,607,106.72	522,341,399.40
经营活动产生的现金流量净额		109,075,013.47	86,998,761.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		265,943,602.06	264,591,890.00
取得投资收益收到的现金		38,999,127.20	51,390,329.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		210,000,000.00	
投资活动现金流入小计		514,942,729.26	315,982,219.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,224,090.39	24,230,634.59
投资支付的现金		277,704,370.00	147,282,970.00
支付其他与投资活动有关的现金			167,300,000.00
投资活动现金流出小计		435,928,460.39	338,813,604.59
投资活动产生的现金流量净额		79,014,268.87	-22,831,385.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		250,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	250,000,000.00
偿还债务支付的现金		252,000,000.00	267,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,467,786.84	48,618,606.79
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		303,467,786.84	315,618,606.79
筹资活动产生的现金流量净额		-53,467,786.84	-65,618,606.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-292,290.01	-141,326.96
五、现金及现金等价物净增加额		134,329,205.49	-1,592,557.63
加：期初现金及现金等价物余额		93,214,533.28	94,807,090.91
六、期末现金及现金等价物余额		227,543,738.77	93,214,533.28

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新

股东权益变动表

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		-5,482,121.34	1,398,318.18	200,734,530.27	838,009,695.29	2,126,712,400.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	399,553,571.00				692,498,407.37		-5,482,121.34	1,398,318.18	200,734,530.27	838,009,695.29	2,126,712,400.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,427,734.62	756,803.11	17,122,413.64	110,150,829.95	129,457,781.32
（一）综合收益总额							1,396,471.14			171,224,136.40	172,620,607.54
（二）股东投入和减少资本							31,263.48				31,263.48
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他							31,263.48				31,263.48
（三）利润分配									17,122,413.64	-61,073,306.45	-43,950,892.81
1、提取盈余公积									17,122,413.64	-17,122,413.64	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-43,950,892.81	-43,950,892.81
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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								756,803.11			756,803.11
1、本期提取								3,773,845.64			3,773,845.64
2、本期使用								3,017,042.53			3,017,042.53
（六）其他											
四、本年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		-4,054,386.72	2,155,121.29	217,856,943.91	948,160,525.24	2,256,170,182.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		54,667,846.59	1,270,128.65	183,385,400.07	663,848,316.72	1,995,223,670.40
加：会计政策变更							-57,974,563.87			57,974,563.87	
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	399,553,571.00				692,498,407.37		-3,306,717.28	1,270,128.65	183,385,400.07	721,822,880.59	1,995,223,670.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,175,404.06	128,189.53	17,349,130.20	116,186,814.70	131,488,730.37
（一）综合收益总额							-2,206,667.54			173,491,302.00	171,284,634.46
（二）股东投入和减少资本							31,263.48				31,263.48
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他							31,263.48				31,263.48
（三）利润分配									17,349,130.20	-57,304,487.30	-39,955,357.10
1、提取盈余公积									17,349,130.20	-17,349,130.20	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-39,955,357.10	-39,955,357.10
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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								128,189.53			128,189.53
1、本期提取								2,230,784.40			2,230,784.40
2、本期使用								2,102,594.87			2,102,594.87
（六）其他											
四、本年年末余额	399,553,571.00				692,498,407.37		-5,482,121.34	1,398,318.18	200,734,530.27	838,009,695.29	2,126,712,400.77

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 陈晋辉

主管会计工作负责人： 曾四新

会计机构负责人： 曾四新

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身福建省龙溪轴承厂成立于 1958 年。1997 年 12 月 24 日由福建省龙溪轴承厂、中国工程与农业机械进出口总公司、福建省龙溪机器厂、福建省机械设备进出口公司、漳州市起重机械配件厂共同发起设立股份有限公司。

1999 年，经福建省人民政府批准，本公司实施增资扩股，注册资本由原人民币 5,600 万元增至 10,000 万元，并新增股东福建龙溪轴承股份有限公司工会和万利达集团有限公司。另据漳州市人民政府批准，原由福建省龙溪轴承厂持有的本公司国有股转由漳州市国有资产投资经营有限公司持有。

根据 2001 年 2 月 16 日签订的《股权转让协议》，福建省机械设备进出口公司、福建省龙溪机器厂和漳州市起重机械配件厂持有的股份转让予龙海市多棱钢砂有限公司（2004 年 6 月更名为福建多棱钢业集团有限公司），福建龙溪轴承股份有限公司工会所持有的股份转让予漳州片仔癀集团有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]73 号文同意，核准本公司向社会公开发行人民币普通股（A）股 5,000 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价 6.00 元。本公司的股票于 2002 年 8 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易。

2003 年 9 月，根据漳州市人民政府和国务院国有资产监督管理委员会批复，由漳州市国有资产投资经营有限公司持有的本公司 5539.2 万股国家股（占总股本的 36.93%）划拨给漳州市机电投资有限公司持有，由漳州市机电投资有限公司依法行使国家股股东权力。

2004 年 11 月本公司名称由福建龙溪轴承股份有限公司更为现名。

2006 年 2 月本公司实施股权分置改革。

2008 年经公积金转增资本及限售股上市流通，本公司的股权结构为：漳州市机电投资有限公司持有 94,166,400 股，占总股本的 31.39%；漳州片仔癀集团有限公司持有 27,067,400 股，占总股本的 9.02%；万利达集团有限公司持有 25,256,900 股，占总股本的 8.42%；中国工程与农业机械进出口总公司持有 19,259,300 股，占总股本的 6.42%；福建多棱钢业集团有限公司持有 4,250,000 股，占总股本的 1.42%；社会公众持有 130,000,000 股，占总股本的 43.33%。

2010 年 2 月 22 日随着漳州市机电投资有限公司持有本公司 9,416.64 万股限售股份上市流通，本公司股份全部上市流通。

2010 年经漳州市国资委同意，并经国务院国资委批准，本公司第一大股东漳州市机电投资有限公司将持有本公司 31.39% 国有股权全部无偿划转予漳州片仔癀集团有限公司持有。2011 年 3 月该事项获得中国证监会核准。在完成股权过户登记后，漳州片仔癀集团有限公司累计持有本公司股份

121,233,800 股, 占公司总股本的 40.41%, 成为本公司控股股东。2011 年 3 月 29 日, 漳州片仔癀集团有限公司更名为漳州市九龙江建设有限公司。

2012 年 12 月 10 日, 经中国证监会管理委员会【证监许可(2012)1640 号】文件同意, 核准本公司非公开发行人民币普通股(A)股 9,955.3571 万股。2013 年 4 月本公司非公开发行 9,955.3571 万股, 每股面值 1.00 元, 每股发行价 6.72 元, 本次发行后公司总股本为 399,553,571 股。本次发行后控股股东漳州市九龙江建设有限公司累计持有本公司股份 15,123.38 万股, 股权比例 37.85%。

2014 年 12 月 31 日, 经向漳州市工商行政管理局备案核准, 本公司控股股东漳州市九龙江建设有限公司更名为漳州市九龙江集团有限公司。

本公司《企业法人营业执照》统一社会信用代码号: 91350000158166297A; 法定代表人: 陈晋辉; 住所: 漳州市延安北路。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设立有关节轴承研究所、检测试验中心、国内市场部、国际市场部、人力资源部、物资采购部、生产部、财务会计部、投资与证券管理部、储运室、办公室等业务和行政管理等部门, 拥有福建省三明齿轮箱有限责任公司、福建省永安轴承有限责任公司、福建金昌龙机械科技有限责任公司、福建红旗股份有限公司等子公司。

本公司的控股股东为漳州市九龙江集团有限公司, 漳州市国有资产监督管理委员会持有漳州市九龙江集团有限公司 100% 股权。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)属普通机械制造行业, 主要经营范围包括:

(1) 一般项目: 轴承制造; 轴承销售; 机械设备研发; 机械设备销售; 汽车零部件研发; 汽车零部件及配件制造; 汽车零配件批发; 汽车零配件零售; 机械电气设备制造; 电气机械设备销售; 金属材料销售; 非居住房地产租赁; 机械设备租赁(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);

(2) 许可项目: 民用航空器零部件制造; 检验检测服务(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 7 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的一级子公司共 12 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团属普通机械制造行业,主要从事轴承产品、汽车零部件、普通机械、电器机械及器材的制造、销售;金属材料的批发、零售;租赁业务;咨询服务等。

本集团根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、25“收入”相关描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同

一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在

处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制

权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始

确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本集团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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同

现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:集团内部关联方往来款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、账龄组合等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	低风险承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	不计提
商业承兑汇票	低风险承兑汇票	承兑人为持有金融许可证的财务公司等金融机构	不计提
	账龄组合 1	其他商业承兑汇票	按其对应的应收账款计提坏账准备

② 应收账款(合同资产)、其他应收款

对于应收款项(合同资产),本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:将资产负债表日余额占应收账款(合同资产)总额 5%以上的应收账款(合同资产)、单项金额 500 万元(含 500 万元)以上的其他应收款,确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项,再按组合计提坏账准备。

B、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的判断依据或金额标准:将资产负债表日余额占应收账款(合同资产)总额 5%以下的应收账款(合同资产)、单项金额 500 万元以下的其他应收款,确定为单项金额不重大的应收款项。

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

C、按组合计提坏账准备的应收款项

除了单项评估信用风险的应收款项外,对于不存在减值客观依据的应收票据及应收款项或当单项应收票据及应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征将应收票据及应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

项目	组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
非关联方款项	账龄组合 2	应收账款(合同资产)和其他应收款的账龄状态	应收款项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
关联方款项	内部往来组合	款项性质	集团合并范围内的各公司之间应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则对该项应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

11、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时,本集团将其划分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,相关具体会计处理方式详见“9、金融工具”,在财务报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目

标。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工材料、在产品及自制半成品、外购半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注四、10“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

16、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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经

济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

本集团投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50 年	—	2.00
房屋建筑物	20-45 年	3-5	2.11-4.85

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	3%或 5%	2.11%-9.7%
机器设备	年限平均法	4-22	3%或 5%	4.41%-24.25%
电子设备	年限平均法	4-15	3%或 5%	6.47%-24.25%
运输设备	年限平均法	3.5-13	3%或 5%	9.7%-27.71%
其他	年限平均法	4-17	3%或 5%	5.59%-24.25%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目

前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

本集团对固定资产进行定期检查所发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的部分计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间照提折旧。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的

加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、专利特许使用权。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40 年/50 年	直线法
软件	5 年/10 年	直线法
专利特许使用权	6 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日进行估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A、服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述前两项计入当期损益；第三项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团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；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

25、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

(1) 收入确认原则

于合同开始日，本集团对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：①

客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②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；③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；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(3) 收入确认的具体方法

本集团主要销售产品为轴承产品、汽车零部件、钢材等，属于在某一时点履行履约义务。本集团产品销售收入分国内销售和国外销售两部分，确认具体标准为：①境内销售，根据与客户签订的合同，本集团在指定地点交付符合质量要求的货物，经客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入；②国外销售：出口货物完成报关手续并取得报关单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

(1) 商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（4）收入确认的具体方法

本集团销售商品业务收入确认的具体方法如下：

①国内销售：对于零星的预收款销售，在货物发出时确认收入；其他销售通常情况下在满足货物已发出、客户已签收、所有权凭证已转移以及符合合同或协议约定的条件时确认收入；

②出口销售：出口货物完成报关手续并取得报关单时确认收入。

26、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、安全生产费

本集团根据有关规定,按财企[2012]16号文提取安全生产费用。

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

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

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 列报

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起

作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)(以下简称“新收入准则”)。经本公司第七届董事会第十八次会议于 2020 年 4 月 28 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对本集团 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

报表项目	合并资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	11,237,237.15	-11,237,237.15	
合同负债		9,944,355.27	9,944,355.27
其他流动负债		1,292,881.88	1,292,881.88

(续)

报表项目	母公司资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	7,532,545.97	-7,532,545.97	
合同负债		6,665,969.88	6,665,969.88
其他流动负债		866,576.09	866,576.09

各项目调整情况的说明：

2017 年 7 月 5 日，财政部修订印发了《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称“新收入准则”)，境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。根据新准则及相关衔接规定，本集团 2020 年 1 月 1 日将原计入“预收款项”调整至“合同负债”以及“其他流动负债”列报。

(2) 会计估计变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以应税收入为基础，按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴	5%, 6%, 9%, 13%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除25%/30%后的余值; 从租计征的, 按租金收入	1.2%/12%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本集团适用的企业所得税税率如下表所示:

纳税主体名称	所得税税率	备注
本公司	15%	
新龙轴汽车技术(福建)有限公司	25%	
福建省永安轴承有限责任公司	25%	
福建金柁汽车转向器有限公司	25%	
福建红旗股份有限公司	25%	
漳州金田机械有限公司	25%	
福建龙溪轴承检测有限公司	20%	
福建省三明齿轮箱有限责任公司	25%	
漳州市金驰汽车配件有限公司	20%	
福建龙冠贸易有限公司	25%	
长沙波德冶金材料有限公司	20%	
闽台龙玛直线科技股份有限公司	15%	
福建金昌龙机械科技有限责任公司	25%	
龙溪轴承美国股份有限公司	注册地为美国特拉华州, 所得税税率按当地税收规定执行	

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2020年12月1日通过高新技术企业复审, 并取得有关部门颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR201735000451), 有效期三年, 自2020年开始继续享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

(2) 本公司之子公司长沙波德冶金材料有限公司于2020年12月3日通过高新技术企业审核, 并取得有关部门颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR202043003786), 有效期三年, 自2020年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。同时, 该子公司2020年度享受小型微利企业的所得税税收优惠, 所得减按25%计入应纳税所得额, 企业所得税按20%的税率缴纳。

(3) 本公司之子公司闽台龙玛直线科技股份有限公司于2019年12月2日通过高新技术企业审核, 并取得有关部门颁发的《高新技术企业证书》(证书编号GR201935000998), 有效期三年, 自2019

年开始享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

(4) 本公司之子公司漳州市金驰汽车配件有限公司及福建龙溪轴承检测有限公司2020年度享受小型微利企业的所得税税收优惠,所得减按25%计入应纳税所得额,企业所得税按20%的税率缴纳。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2020年1月1日,“期末”指2020年12月31日,“上年年末”指2019年12月31日,“本期”指2020年度,“上期”指2019年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,030.93	22,510.23
银行存款	271,338,671.61	173,616,805.66
其他货币资金	6,664,889.74	8,384,232.60
合 计	278,022,592.28	182,023,548.49
其中:存放在境外的款项总额	752,554.56	1,204,648.54

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票、保函的保证金	5,926,519.75	5,777,441.18
冻结款项	738,369.99	2,606,791.42
合 计	6,664,889.74	8,384,232.60

2、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	562,659,823.97	353,639,141.79
其中:债务工具投资		
权益工具投资	405,659,823.97	353,639,141.79
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	157,000,000.00	
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		
其中:债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合 计	562,659,823.97	353,639,141.79
其中:重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、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	134,134,589.21	126,478,318.05
商业承兑汇票	27,123,670.02	17,981,809.95
小计	161,258,259.23	144,460,128.00
减：坏账准备	1,356,183.50	862,119.60
合 计	159,902,075.73	143,598,008.40

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	12,770,000.00
商业承兑汇票	
合 计	12,770,000.00

(3) 期末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	142,918,592.36	
商业承兑汇票		
合 计	142,918,592.36	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低。本集团将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，本集团仍将对持票人承担连带责任。

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	161,258,259.23	100.00	1,356,183.50	0.84	159,902,075.73
其中：低风险承兑汇票	134,134,589.21	83.18			134,134,589.21
账龄组合	27,123,670.02	16.82	1,356,183.50	5.00	25,767,486.52
合 计	161,258,259.23	—		—	159,902,075.73

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	18,978.00	0.01	18,978.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收票据	144,441,150.00	99.99	843,141.60	0.58	143,598,008.40
其中：低风险承兑汇票	127,578,318.05	88.32			127,578,318.05
账龄组合	16,862,831.95	11.67	843,141.60	5.00	16,019,690.35
合计	144,460,128.00	—	862,119.60	—	143,598,008.40

①期末单项计提坏账准备的应收票据

报告期末，本集团无单项计提坏账准备的应收票据。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,123,670.02	1,356,183.50	5.00
合计	27,123,670.02	1,356,183.50	5.00

(5) 坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	862,119.60	494,063.90			1,356,183.50
合计	862,119.60	494,063.90			1,356,183.50

(6) 本期实际核销的应收票据

报告期内，本集团无核销的应收票据。

(7) 其他说明

2020 年度，本集团累计贴现银行承兑汇票 37,692,199.06 元，发生的贴现费用为 287,693.96 元。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	250,640,263.58
1 至 2 年	10,980,663.57
2 至 3 年	6,099,074.13
3 至 4 年	3,088,957.82

账龄	期末余额
4 至 5 年	407,134.07
5 年以上	41,152,726.46
小计	312,368,819.63
减：坏账准备	57,969,304.18
合 计	254,399,515.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	29,215,082.01	9.35	29,215,082.01	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,158,069.36	4.85	15,158,069.36	100.00	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	14,057,012.65	4.50	14,057,012.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	283,153,737.62	90.65	28,754,222.17	10.15	254,399,515.45
其中：账龄组合	283,153,737.62	90.65	28,754,222.17	10.15	254,399,515.45
合 计	312,368,819.63	—	57,969,304.18	—	254,399,515.45

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	30,326,957.64	10.82	30,326,957.64	100.00	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,208,069.36	5.43	15,208,069.36	100.00	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,118,888.28	5.39	15,118,888.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	249,914,548.53	89.18	26,370,107.97	10.55	223,544,440.56
其中：账龄组合	249,914,548.53	89.18	26,370,107.97	10.55	223,544,440.56
合 计	280,241,506.17	—	56,697,065.61	—	223,544,440.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河源市国盛针织有限公司	10,429,551.53	10,429,551.53	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
湖州友谊针纺设备经营部	2,543,165.83	2,543,165.83	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
天津联谊纺织服饰有限公司	2,185,352.00	2,185,352.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
厦门亿统机械有限公司	1,478,527.83	1,478,527.83	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
厦门大山工程机械有限公司	66,844.01	66,844.01	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
厦门鑫诚欣机械有限公司	105,641.75	105,641.75	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
福建荣坤机械有限公司	345,595.70	345,595.70	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
晋江天利和创新科技有限公司	407,057.55	407,057.55	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
泉州哈瓦轴承有限公司	67,040.40	67,040.40	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
龙岩市隆辉贸易有限责任公司	217,486.99	217,486.99	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
漳州厦鑫机械有限公司	1,167,086.98	1,167,086.98	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
江西宜春重工集团有限公司	127,804.00	127,804.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
山东常林机械集团股份有限公	5,744.71	5,744.71	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
沃得重工(中国)有限公司	36,880.09	36,880.09	100.00	预计无法收回
江苏久工重型机械股份有限公	323,710.00	323,710.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
江苏宁工重机股份有限公司	132,334.72	132,334.72	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
厦门市金山丰机械有限公司	267,435.56	267,435.56	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
桐乡市三欣服装厂(叶华东)	1,231,034.50	1,231,034.50	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
四川锦源纺织有限公司(叶华东)	1,207,003.68	1,207,003.68	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
许洁生(卢钢,沈冰峰,郑仲歆,谢奕邻,王为秋)	900,923.74	900,923.74	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
叶森(陈泽伟)	697,848.68	697,848.68	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
汕头市龙湖区外砂新津针织设备经营部(许洁生)	663,064.00	663,064.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
黄利军(陈泽伟)	481,611.95	481,611.95	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
黄永良(陈泽伟)	437,376.59	437,376.59	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
吴浪浩(江秀丽)	425,500.00	425,500.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
泰和佳和纺织品有限公司(江秀丽)	378,922.96	378,922.96	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
刚绪东(苗建永)	346,652.00	346,652.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
山东齐河美东工贸有限公司(马德亮)	336,000.00	336,000.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
杨远超(陈泽伟)	290,076.11	290,076.11	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
崔小彬(黄斌、祁志刚)	245,000.00	245,000.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
胡水多(陈张宇)	234,750.00	234,750.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
山东美达饰品有限公司	212,060.17	212,060.17	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
刘艳红(苗建永)	167,309.00	167,309.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
新泰市百福针织服饰有限公司(马德亮)	154,346.00	154,346.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
胡佑发(叶华东)	148,094.71	148,094.71	100.00	预计无法收回
朱文娟(陈泽伟)	115,050.00	115,050.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
南阳龙华毛织厂(冯涛)	108,000.00	108,000.00	100.00	预计无法收回
董旭升(陈军成)	103,916.00	103,916.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
苏州市羽顺纺织有限公司(包福林)	91,749.00	91,749.00	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
罗刚(陈张宇)	82,922.00	82,922.00	100.00	预计无法收回
天津华纺针织机械器材商贸有限公司	73,072.23	73,072.23	100.00	涉及诉讼,预计无法收回
马洪银(徐杰)	71,000.00	71,000.00	100.00	预计无法收回
江西兴国县宏发服饰(刘安银)	65,600.00	65,600.00	100.00	预计无法收回
苏桂芳	22,000.00	22,000.00	100.00	预计无法收回
林勇(冷水滩直销部)	16,939.04	16,939.04	100.00	预计无法收回
合计	29,215,082.01	29,215,082.01	—	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	250,754,779.40	12,537,738.97	5.00
1至2年	10,954,728.46	1,095,472.84	10.00
2至3年	5,973,613.33	1,194,722.66	20.00
3至4年	2,994,357.82	1,497,178.92	50.00
4至5年	235,749.07	188,599.24	80.00
5年以上	12,240,509.54	12,240,509.54	100.00
合计	283,153,737.62	28,754,222.17	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	218,730,747.36	10,938,487.77	5.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	13,015,203.30	1,301,520.33	10.00
2 至 3 年	4,726,954.40	945,390.88	20.00
3 至 4 年	308,206.02	154,103.01	50.00
4 至 5 年	514,157.33	411,325.86	80.00
5 年以上	12,619,280.12	12,619,280.12	100.00
合 计	249,914,548.53	26,370,107.97	—

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款-坏账准备	56,697,065.61	3,104,357.52		1,832,118.95	57,969,304.18
合 计	56,697,065.61	3,104,357.52		1,832,118.95	57,969,304.18

(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	1,832,118.95

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	是否因关联交易产生
东南(福建)汽车工业有限公司	货款	725,729.68	确认无法收回	否
山东常林机械集团股份有限公司	货款	417,475.07	确认无法收回	否
三明市创天机械设备有限公司	货款	147,972.26	确认无法收回	否
广州市中南轴承有限公司	货款	127,656.23	确认无法收回	否
包头直销部(柯亚斌)	货款	54,105.03	确认无法收回	否
江西省分宜驱动桥有限公司	货款	48,591.95	确认无法收回	否
合 计	—	1,521,530.22	—	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 68,785,869.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 22.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,812,058.52 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期末，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	49,894,579.27	23,750,728.12
合计	49,894,579.27	23,750,728.12

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

期末应收款项融资为估计的将进行背书或者贴现的银行承兑汇票。

本集团视日常资金管理需求，并参考过往背书或者贴现的银行承兑汇票数据估算的比例，将期末部分银行承兑汇票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。

6、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	52,273,210.74	90.69	26,588,257.35	95.17
1 至 2 年	4,471,621.86	7.76	892,137.10	3.19
2 至 3 年	753,064.66	1.31	98,620.14	0.35
3 年以上	135,462.82	0.24	359,698.75	1.29
合计	57,633,360.08	—	27,938,713.34	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 34,159,510.12 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.27%。

7、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	4,275,197.51	5,352,040.67
合计	4,275,197.51	5,352,040.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,953,875.40	3,560,783.35
1 至 2 年	352,260.89	569,231.87
2 至 3 年	149,464.38	1,560,160.14
3 至 4 年	69,172.29	285,043.84
4 至 5 年	235,002.84	330,181.89

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	2,046,842.00	1,801,985.93
小计	6,806,617.80	8,107,387.02
减：坏账准备	2,531,420.29	2,755,346.35
合 计	4,275,197.51	5,352,040.67

②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
单位往来	4,793,639.73	3,537,732.65
备用金	789,439.67	2,044,489.33
保证金及押金	378,872.62	543,113.85
代垫款项	263,136.58	60,441.64
其他	581,529.20	1,921,609.55
小计	6,806,617.80	8,107,387.02
减：坏账准备	2,531,420.29	2,755,346.35
合 计	4,275,197.51	5,352,040.67

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	2,755,346.35			2,755,346.35
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-223,926.06			-223,926.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,531,420.29			2,531,420.29

④坏账准备的情况

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	
其他应收款-坏账准备	2,755,346.35	-223,926.06			2,531,420.29
合计	2,755,346.35	-223,926.06			2,531,420.29

⑤本期实际核销的其他应收款情况

报告期内, 本集团未发生其他应收款核销事项。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东山县土地局	土地出让款	900,000.00	5年以上	13.18	900,000.00
浙江威克赛服饰有限公司	往来款	318,000.00	1年以内	4.66	15,900.00
龙轴工贸劳务公司	往来款	241,375.44	1年以内	3.54	12,068.77
福建龙孚轴承有限公司	往来款	229,321.72	1年以内	3.36	11,466.09
中国科学院国家天文台	往来款	204,000.00	1年以内	2.99	10,200.00
合计	——	1,892,697.16	——	27.73	949,634.86

⑦涉及政府补助的应收款项

报告期末, 本集团无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期末, 本集团无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	140,829,279.99	33,992,157.77	106,837,122.22
在产品	172,572,734.55	35,274,669.00	137,298,065.55
库存商品	242,758,701.18	37,839,342.26	204,919,358.92
外购半成品	1,880,440.28	65,411.52	1,815,028.76
委托加工材料	2,764,627.14	136,019.66	2,628,607.48
合计	560,805,783.14	107,307,600.21	453,498,182.93

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	118,077,745.70	24,139,591.44	93,938,154.26

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	151,489,169.41	40,444,431.40	111,044,738.01
库存商品	245,708,279.13	38,493,716.80	207,214,562.33
外购半成品	19,142,247.96	342,039.19	18,800,208.77
委托加工材料	2,790,574.01	157,078.26	2,633,495.75
合计	537,208,016.21	103,576,857.09	433,631,159.12

(2) 存货跌价准备

项目	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	24,139,591.44	16,208,953.96		6,356,387.63		33,992,157.77
在产品	40,444,431.40	6,018,210.50		11,187,972.90		35,274,669.00
库存商品	38,493,716.80	13,484,201.08		14,138,575.62		37,839,342.26
外购半成品	342,039.19	-163,424.40		113,203.27		65,411.52
委托加工材料	157,078.26	735,304.39		756,362.99		136,019.66
合计	103,576,857.09	36,283,245.53		32,552,502.41		107,307,600.21

9、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间	所属分部
持有待售非流动资产	—	—	—	—	—	—
其中：固定资产	5,290.23			土地收储中心征收	2021年3月31日	齿轮箱分部
投资性房地产	76,437.44	39,429,700.00		土地收储中心征收	2021年3月31日	齿轮箱分部
无形资产	1,205,015.69			土地收储中心征收	2021年3月31日	齿轮箱分部
小计	1,286,743.36	39,429,700.00		—	—	—
持有待售的处置组	—	—	—	—	—	—
总计	1,286,743.36	39,429,700.00		—	—	—

注：本集团之子公司福建省三明齿轮箱有限责任公司于 2020 年 10 月 22 日与三明土地收购储备中心签署《福建省三明齿轮箱有限责任公司陈大厂区土地房屋征收补偿协议》(明储收字(2020)17 号)，协议约定三明土地收购储备中心将征收协议中列明的房产及土地使用权并给予相应补偿，并于 2021 年 3 月 31 日前完成。截止 2020 年 12 月 31 日，子公司福建省三明齿轮箱有限责任公司已收到政府补偿款 722 万元。

(2) 持有待售资产减值准备情况

报告期末，本集团持有待售资产未发生减值。

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
结构性存款等银行理财产品		379,400,000.00
已收票未抵扣进项税额	11,571,438.97	11,355,283.07
预缴税费	1,376,330.55	1,625,474.13
待抵扣进项税额		55,080.45
待认证进项税额	2,579,551.18	3,811,433.34
合计	15,527,320.70	396,247,270.99

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
福建龙孚轴承有限公司	8,972,680.80			-1,184,729.62		
小计	8,972,680.80			-1,184,729.62		
合计	8,972,680.80			-1,184,729.62		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
福建龙孚轴承有限公司				7,787,951.18	
小计				7,787,951.18	
合计				7,787,951.18	

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
山东鑫海担保公司	2,000,000.00	2,000,000.00
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)	20,798,642.11	24,294,000.00
漳州人才发展集团有限公司	10,000,000.00	

项目	期末余额	上年年末余额
上海华东轴承有限公司		
合计	32,798,642.11	26,294,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
厦门会同鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)			-3,495,357.89			
合计			-3,495,357.89			

13、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
一、账面原值			
1、上年年末余额	33,950,842.52	6,197,036.39	40,147,878.91
2、本期增加金额	5,476,500.00		5,476,500.00
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,476,500.00		5,476,500.00
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	8,100,494.80		8,100,494.80
(1) 处置			
(2) 其他转出	8,100,494.80		8,100,494.80
4、期末余额	31,326,847.72	6,197,036.39	37,523,884.11
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	17,790,236.20	1,745,498.08	19,535,734.28
2、本期增加金额	5,962,226.73	123,940.68	6,086,167.41
(1) 计提或摊销	1,279,818.90	123,940.68	1,403,759.58
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	4,682,407.83		4,682,407.83
3、本期减少金额	5,609,128.89		5,609,128.89
(1) 处置			
(2) 其他转出	5,609,128.89		5,609,128.89
4、期末余额	18,143,334.04	1,869,438.76	20,012,772.80
三、减值准备			
1、上年年末余额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	13,183,513.68	4,327,597.63	17,511,111.31
2、年初账面价值	16,160,606.32	4,451,538.31	20,612,144.63

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,672,988.99	无法办理产权证

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	683,174,078.15	715,242,854.02
固定资产清理	5,246,492.91	
合计	688,420,571.06	715,242,854.02

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	507,034,512.81	841,529,900.94	35,213,652.00	15,148,742.41	9,897,492.30	1,408,824,300.46
2、本期增加金额	8,042,143.35	35,115,269.75	805,634.16	163,022.58		44,126,069.84
(1) 购置		900,514.77	138,449.56			1,038,964.33
(2) 在建工程转入	6,202,125.69	34,214,754.98	667,184.60	163,022.58		41,247,087.85
(3) 企业合并增加						
(4) 其他转入	1,840,017.66					1,840,017.66
3、本期减少金额	6,974,786.78	49,755,089.11	332,921.26	1,555,515.33	316,069.28	58,934,381.76
(1) 处置或报废	65,000.00	40,109,547.66	332,921.26	1,555,515.33	140,636.10	42,203,620.35
(2) 其他转出	6,909,786.78	9,645,541.45			175,433.18	16,730,761.41
4、期末余额	508,101,869.38	826,890,081.58	35,686,364.90	13,756,249.66	9,581,423.02	1,394,015,988.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子及办公设备	运输工具	其他设备	合计
二、累计折旧						
1、上年年末余额	151,876,917.36	502,682,412.50	23,895,686.40	9,958,534.87	5,167,895.31	693,581,446.44
2、本期增加金额	16,659,171.29	46,415,762.31	2,212,448.09	1,000,783.36	513,316.11	66,801,481.16
(1) 计提	16,659,171.29	46,415,762.31	2,212,448.09	1,000,783.36	513,316.11	66,801,481.16
3、本期减少金额	5,838,474.86	41,929,345.19	321,905.56	1,314,874.05	136,417.55	49,541,017.21
(1) 处置或报废		38,903,995.66	321,905.56	1,314,874.05	136,417.55	40,677,192.82
(2) 其他转出	5,838,474.86	3,025,349.53				8,863,824.39
4、期末余额	162,697,613.79	507,168,829.62	25,786,228.93	9,644,444.18	5,544,793.87	710,841,910.39
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	345,404,255.59	319,721,251.96	9,900,135.97	4,111,805.48	4,036,629.15	683,174,078.15
2、年初账面价值	355,157,595.45	338,847,488.44	11,317,965.60	5,190,207.54	4,729,596.99	715,242,854.02

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	152,430.00	147,857.10		4,572.90	
机器设备	8,483,813.78	7,226,912.26		1,256,901.52	
合计	8,636,243.78	7,374,769.36		1,261,474.42	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期内，本集团无融资租赁租入的固定资产。

④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
蓝田一厂区	14,223,694.54	正在办理
蓝田二厂区	65,803,532.14	正在办理
实验中心项目	5,087,430.33	正在办理
华安厂区 1-6 号厂房	90,463,806.01	项目未结算，暂未办理

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物拆除部分	5,246,492.91	
合计	5,246,492.91	

注：因漳州市政府筹建“中国女排娘家”基地项目建设，拟征用本公司所属延安北厂区及周边的土地、厂房、职工公寓等，但尚未与政府方正式签订相关补偿协议，报告期末本公司将已拆除房屋建筑物净值计入固定资产清理。

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	116,934,408.65	26,314,831.57
工程物资		
合计	116,934,408.65	26,314,831.57

(1) 在建工程

①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
免维护十字轴	221,238.95		221,238.95	3,474,215.72		3,474,215.72
高端轴套	557,866.56		557,866.56	1,382,928.00		1,382,928.00
自动变速箱				768,497.99		768,497.99
其他零星项目	962,834.63		962,834.63	1,531,788.13		1,531,788.13
车用轴承技改项目	2,934,890.93		2,934,890.93	2,543,876.77		2,543,876.77
高端关节轴承项目	18,723,662.80		18,723,662.80	14,220,051.33		14,220,051.33
高端关节-军工条件	921,463.62		921,463.62	1,022,381.06		1,022,381.06
购入力佳股份设备	92,612,451.16		92,612,451.16			
军品产能提升				1,365,575.06		1,365,575.06
新特种关节轴承				5,517.51		5,517.51
合计	116,934,408.65		116,934,408.65	26,314,831.57		26,314,831.57

②重要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
高端关节轴承项目	320,000,000.00	14,220,051.33	20,210,750.73	15,707,139.26		18,723,662.80
车用轴承技改项目	300,000,000.00	2,543,876.77	6,302,852.44	5,541,789.45	370,048.83	2,934,890.93
购入力佳股份资产	137,488,423.00		134,880,021.63		42,267,570.47	92,612,451.16

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
合计	757,488,423.00	16,763,928.10	161,393,624.80	21,248,928.71	42,637,619.30	114,271,004.89

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高端关节轴承项目	66.41	建设中				自筹资金
车用轴承技改项目	53.21	建设中				自筹资金
购入力佳股份资产	98.10	建设中				自筹资金
合计						

③本期计提在建工程减值准备情况

报告期内，本集团在建工程项目未发生减值。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	116,752,497.44	2,795,616.48	9,300,000.00	128,848,113.92
2、本期增加金额	42,267,570.47	1,630,269.32		43,897,839.79
(1) 购置	42,267,570.47	1,630,269.32		43,897,839.79
3、本期减少金额	1,771,801.87			1,771,801.87
(1) 处置	1,771,801.87			1,771,801.87
4、期末余额	157,248,266.04	4,425,885.80	9,300,000.00	170,974,151.84
二、累计摊销				
1、上年年末余额	22,455,553.97	1,960,099.48	5,511,111.03	29,926,764.48
2、本期增加金额	2,866,960.78	533,796.75	1,466,666.64	4,867,424.17
(1) 计提	2,866,960.78	533,796.75	1,466,666.64	4,867,424.17
3、本期减少金额	566,786.18			566,786.18
(1) 处置	566,786.18			566,786.18
4、期末余额	24,755,728.57	2,493,896.23	6,977,777.67	34,227,402.47
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	专利使用权	合计
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	132,492,537.47	1,931,989.57	2,322,222.33	136,746,749.37
2、年初账面价值	94,296,943.47	835,517.00	3,788,888.97	98,921,349.44

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期末，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

报告期末，本集团无所有权或使用权受限制的无形资产。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56					13,658,045.56
长沙波德冶金材料有限公司	106,104.49					106,104.49
合计	13,764,150.05					13,764,150.05

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
福建红旗股份有限公司	13,658,045.56					13,658,045.56
长沙波德冶金材料有限公司						
合计	13,658,045.56					13,658,045.56

(3) 商誉的减值测试过程

本集团采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据减值测试的结果，长沙波德冶金材料有限公司期末商誉未发生减值。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	43,643,454.13	7,210,418.65	35,839,892.47	7,767,945.55
可抵扣亏损	48,362,407.36	8,863,102.88	58,943,202.40	14,735,800.60
应付职工薪酬	9,532,680.34	1,429,902.05	12,417,947.92	1,892,692.19

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	20,214,928.22	3,032,239.23	21,409,313.50	3,211,397.03
公允价值变动	3,612,091.32	553,487.04	219,531.56	54,882.89
信用减值准备	26,631,497.00	4,338,578.45	25,076,154.98	4,211,938.59
合计	151,997,058.37	25,427,728.30	153,906,042.83	31,874,656.85

(2) 递延所得税负债明细

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
公允价值变动	252,114,319.71	37,817,147.93	189,740,385.67	28,461,057.85
合计	252,114,319.71	37,817,147.93	189,740,385.67	28,461,057.85

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	65,135,602.95	68,950,181.24
可抵扣亏损	124,877,807.39	121,453,011.47
信用减值准备	33,753,954.10	34,025,159.96
商誉减值准备	13,658,045.56	13,658,045.56
合计	237,425,410.00	238,086,398.23

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2020 年度		29,781,912.48	
2021 年度	43,891,770.83	43,891,770.83	
2022 年度	22,353,715.68	22,353,715.68	
2023 年度	13,591,407.23	14,696,647.46	
2024 年度	20,665,904.11	10,728,965.02	
2025 年度	24,375,009.54		
合计	124,877,807.39	121,453,011.47	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付土地出让金	36,242,504.09	36,242,504.09
预付工程款	11,549,606.91	4,442,879.39
预付设备款	1,611,293.06	1,300,620.00
其他	30,816,791.12	1,402,649.91

项目	期末余额	上年年末余额
合计	80,220,195.18	43,388,653.39

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款		
信用借款	13,000,000.00	250,000,000.00
利息调整	25,688.77	
合计	23,025,688.77	250,000,000.00

注：报告期内，子公司福建省永安轴承有限责任公司于 2020 年 6 月 29 日以其固定资产抵押取得中国银行短期借款 1000 万元，借款期限一年。该抵押固定资产原值为 84,828,288.24 元，累计折旧为 63,555,780.85 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期末，本集团无逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	44,409,142.37	21,701,580.00
合计	44,409,142.37	21,701,580.00

22、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	132,555,336.35	99,965,532.59
工程及设备款	21,112,505.01	32,462,954.95
其他	1,855,938.00	1,055,170.46
合计	155,523,779.36	133,483,658.00

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

报告期末，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、合同负债

项目	期末余额	年初余额
货款	38,743,530.48	9,944,355.27

项目	期末余额	年初余额
减: 计入其他非流动负债		
合计	38,743,530.48	9,944,355.27

24、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
一、短期薪酬	42,340,859.20	216,457,622.05	213,779,732.26	45,018,748.99
二、离职后福利-设定提存计划	5,442,732.58	21,750,919.28	16,197,762.49	10,995,889.37
三、辞退福利		3,722,504.53	3,514,123.89	208,380.64
四、一年内到期的其他福利				
合计	47,783,591.78	241,931,045.86	233,491,618.64	56,223,019.00

(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	28,893,583.82	178,230,104.39	172,010,902.64	35,112,785.57
2、职工福利费	3,600,360.14	6,253,176.07	9,848,536.21	5,000.00
3、社会保险费	6,287,111.84	11,307,166.14	11,377,999.46	6,216,278.52
其中: 医疗保险费	691,786.66	9,055,790.73	9,155,581.70	591,995.69
工伤保险费	24,716.79	845,004.36	860,154.39	9,566.76
生育保险费	-27,655.44	682,332.18	654,676.74	
补充医疗保险	5,598,263.83	724,038.87	707,586.63	5,614,716.07
4、住房公积金	924.00	17,143,713.00	17,143,587.00	1,050.00
5、工会经费和职工教育经费	3,558,879.40	3,523,462.45	3,398,706.95	3,683,634.90
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	42,340,859.20	216,457,622.05	213,779,732.26	45,018,748.99

(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
1、基本养老保险	64,399.33	15,009,398.26	14,960,212.74	113,584.85
2、失业保险费	2,112.84	467,796.80	466,361.31	3,548.33
3、企业年金缴费	5,376,220.41	6,273,724.22	771,188.44	10,878,756.19
合计	5,442,732.58	21,750,919.28	16,197,762.49	10,995,889.37

25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,973,259.21	5,145,708.37
企业所得税	8,172,177.67	1,143,032.13
个人所得税	450,604.70	329,852.69
城市维护建设税	203,741.62	276,672.11
教育费附加	141,223.83	148,655.83
土地使用税	871,189.33	741,577.37
房产税	1,679,700.69	1,536,543.55
其他税种	697,223.91	1,022,934.52
合计	14,189,120.96	10,344,976.57

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	136,247.33	163,040.40
应付股利	857,530.47	498,660.47
其他应付款	32,076,739.13	23,839,295.95
合计	33,070,516.93	24,500,996.82

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	136,247.33	66,000.00
短期借款应付利息		97,040.40
合计	136,247.33	163,040.40

(2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	857,530.47	498,660.47
合计	857,530.47	498,660.47

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	24,966,104.16	12,471,690.58
代理费		3,808,085.73
预提费用	2,798,750.22	5,415,189.52
保证金及押金	4,311,884.75	2,144,330.12
合计	32,076,739.13	23,839,295.95

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海市奔高建材五金有限公司	1,037,400.00	特定产品型号保证金
合计	1,037,400.00	——

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	32,400,000.00	43,600,000.00
1 年内到期的长期应付职工薪酬（附注六、31）	2,493,095.06	2,498,076.74
合计	34,893,095.06	46,098,076.74

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		
待转销项税	5,038,729.78	1,292,881.88
合计	5,038,729.78	1,292,881.88

29、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		72,000,000.00
信用借款	276,400,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	32,400,000.00	43,600,000.00
合计	244,000,000.00	28,400,000.00

30、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	55,950,000.00	48,730,000.00
合计	55,950,000.00	48,730,000.00

(1) 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
航空关节轴承研保项目	48,730,000.00			48,730,000.00	注 1
陈大厂区土地征收补偿预付款		7,220,000.00		7,220,000.00	注 2
合计	48,730,000.00	7,220,000.00		55,950,000.00	

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

注 2：详见附注六、9。

31、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	21,531,333.44	26,709,401.52
二、辞退福利	1,008,753.84	1,742,655.05
三、其他长期福利		
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	2,481,702.50	2,498,076.74
合计	20,058,384.78	25,953,979.83

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	本期	上期
一、年初余额	26,709,401.52	23,043,471.32
二、计入当期(年)损益的设定受益成本	2,225,348.51	2,706,642.26
1、当期(年)服务成本	1,726,178.14	2,347,285.17
2、过去服务成本		
3、结算利得(损失以“-”表示)	-26,900.00	
4、利息净额	472,270.37	359,357.09
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-5,300,789.79	3,037,339.74
1、精算利得(损失以“-”表示)	-5,300,789.79	3,037,339.74
四、其他变动	-2,102,626.80	-2,078,051.80
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-2,102,626.80	-2,078,051.80
五、期(年)末余额	21,531,333.44	26,709,401.52

② 设定受益计划净负债(净资产)

项目	本期	上期
一、年初余额	26,709,401.52	23,043,471.32
二、计入当期(年)损益的设定受益成本	2,225,348.51	2,706,642.26
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-5,300,789.79	3,037,339.74
四、其他变动	-2,102,626.80	-2,078,051.80
五、期(年)末余额	21,531,333.44	26,709,401.52

32、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	174,308.22	276,037.48	售后“三包”义务
合计	174,308.22	276,037.48	

33、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
与资产相关政府补助	112,794,530.52	11,356,971.72	16,217,097.50	107,934,404.74	
合计	112,794,530.52	11,356,971.72	16,217,097.50	107,934,404.74	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技能大师工作室	136,246.20				136,246.20	与收益相关
陈议忠技能大师工作室	200,000.00				200,000.00	与收益相关
特种关节轴承项目	2,737,606.05		1,019,769.56		1,717,836.49	与资产相关
产业技工培养基地专项	342,679.20		83,921.28		258,757.92	与资产相关
2012 年科技成果转化项目 重型卡车推力杆关节轴承	6,632,977.49		1,286,747.91		5,346,229.58	与资产相关
智能制造装备发展专项补助（汽车与机械加工安全 试验系统制造）	2,365,456.27		894,206.88		1,471,249.39	与资产相关
高端自润滑关节轴承研发 及产业化（行业重大共性 关键性技术开发）	122,819.12		368.41		122,450.71	与资产相关
高端关节轴承技术改造 项目（省级拨款）	871,428.54	-	155,926.20		715,502.34	与资产相关
高端关节轴承技术改造 项目（国家拨款）	12,250,100.63	-	2,263,944.00		9,986,156.63	与资产相关
创新平台研发设备补助	552,447.76	-	91,948.80		460,498.96	与资产相关
国家企业技术中心建设项目	4,111,477.21	-	326,470.66		3,785,006.55	与资产相关
18-RD01 省重大专项-模塑	-	300,000.00	247,654.99		52,345.01	与收益相关
福建省高端关节轴 承工程研究中心	4,627,607.50	-	510,882.24		4,116,725.26	与资产相关
工业强基项目	-	8,050,000.00			8,050,000.00	与资产相关
20-RD14 高端轴承	-	500,000.00	426,604.86		73,395.14	与收益相关

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
摩擦磨损性能评估						
搬迁技改项目补助	33,711,661.25		3,881,482.37		29,830,178.88	与资产相关
搬迁技改项目补助	31,232,104.83		4,099,943.29		27,132,161.54	与资产相关
产业振兴和技术改造款	5,753,611.09		256,666.67		5,496,944.42	与资产相关
车用轴承技改项目土地补助款	4,934,850.00		118,200.00		4,816,650.00	与资产相关
石墨烯润滑脂技术开发	1,999,342.00				1,999,342.00	与资产相关
稳岗补助		2,506,971.72		-395,436.30	2,111,535.42	与收益相关
精密直线导轨滑块一体包覆射出补助款	62,115.38		6,923.08		55,192.30	与资产相关
科技局项目扶持资金	150,000.00			-150,000.00		与收益相关
合计	112,794,530.52	11,356,971.72	15,671,661.20	-545,436.30	107,934,404.74	——

34、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	399,553,571.00						399,553,571.00

35、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	686,667,251.72			686,667,251.72
其他资本公积	9,419,642.53			9,419,642.53
合计	696,086,894.25			696,086,894.25

36、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额				期末余额	
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减:所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,024,777.95	2,116,725.39			2,040,842.74	75,882.65	-4,983,935.21
其中:重新计量设定受益计划变动额	-7,024,777.95	5,087,779.60			5,011,896.95	75,882.65	-2,012,881.00
权益法下不能转损益							

项目	上年年末余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减:所得税费用	税后归属于母公司		
的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		-2,971,054.21			-2,971,054.21		-2,971,054.21
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	50,872.58	139,604.95			139,604.95		190,477.53
其中:权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	50,872.58	139,604.95			139,604.95		190,477.53
其他综合收益合计	-6,973,905.37	2,256,330.34			2,180,447.69	75,882.65	-4,793,457.68

37、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	12,168,130.96	8,035,573.23	4,552,257.30	15,651,446.89
合计	12,168,130.96	8,035,573.23	4,552,257.30	15,651,446.89

38、盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	193,977,517.47	193,977,517.47	17,122,413.64		211,099,931.11
任意盈余公积	6,757,012.80	6,757,012.80			6,757,012.80

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	200,734,530.27	200,734,530.27	17,122,413.64		217,856,943.91

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

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	638,303,638.61	491,520,816.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		57,720,589.92
调整后年初未分配利润	638,303,638.61	549,241,405.94
加：本期归属于母公司股东的净利润	149,622,857.24	146,366,719.97
减：提取法定盈余公积	17,122,413.64	17,349,130.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	43,950,892.81	39,955,357.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	726,853,189.40	638,303,638.61

40、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,117,957,504.92	836,621,853.92	814,287,388.85	588,509,832.25
其他业务	40,747,817.22	26,525,040.43	131,741,108.54	119,640,219.49
合计	1,158,705,322.14	863,146,894.35	946,028,497.39	708,150,051.74

41、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,004,083.51	3,401,396.83
教育费附加	2,149,183.31	2,454,212.07
水利建设基金	25,887.61	
印花税	565,251.34	473,539.22
房产税	5,355,321.41	5,116,081.09
车船使用税	16,389.96	7,142.22
土地使用税	2,716,941.49	2,459,225.67

项目	本期金额	上期金额
环保税	19,756.50	21,748.56
其他	101,191.05	
合计	13,954,006.18	13,933,345.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

42、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	10,776,894.40	9,575,206.86
运费		8,196,541.25
包装费	6,634,312.15	6,264,169.88
售后服务及修理费	5,289,425.66	11,796,164.10
销售代理费	850,126.46	1,304,346.70
差旅费	1,352,421.69	2,079,286.13
折旧费	616,802.41	789,569.83
业务招待费	10,368.59	34,668.91
其他销售费用	2,767,740.33	3,891,235.67
合计	28,298,091.69	43,931,189.33

43、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	42,242,131.20	42,196,961.79
折旧及摊销费用	10,513,519.35	10,274,015.41
咨询费、审计费等中介费用	3,644,391.61	4,250,091.17
办公费	2,423,031.27	1,979,022.78
修理费	716,116.59	762,305.82
业务招待费	1,347,206.24	939,984.66
差旅费及交通费	1,786,731.99	1,896,908.23
其他管理费用	4,163,013.17	6,299,296.57
合计	66,836,141.42	68,598,586.43

44、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	54,534,147.61	54,275,779.02
材料费	19,297,496.42	16,343,491.41
折旧及摊销	11,908,515.09	10,196,131.43

项目	本期金额	上期金额
水电燃气费	13,972,130.07	3,379,721.25
技术服务费	3,107,711.18	1,374,521.34
专业费用		2,346,467.94
其他费用	5,165,550.60	3,127,969.26
合计	107,985,550.97	91,044,081.65

45、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	9,923,528.48	9,742,495.48
减：利息收入	1,201,441.86	2,541,462.11
汇兑损益	969,995.72	-348,244.49
承兑汇票贴息	287,693.96	912,327.84
现金折扣	-296,749.83	-899,504.98
设定受益计划义务	472,270.37	359,357.09
手续费及其他	206,239.60	345,096.01
合计	10,361,536.44	7,570,064.84

46、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
由递延收益转入的政府补助	15,671,661.20	16,002,173.73	15,671,661.20
漳州市财政局科研补助经费	5,743,950.00	4,670,200.00	5,743,950.00
个税手续费返还	202,514.18	85,850.26	202,514.18
政府人才补助	325,000.00		325,000.00
增产增效奖		66,683.50	
漳州市财政局 2020 年度国有资本经营预算研发项目补助	2,000,000.00		2,000,000.00
省智能制造样板工厂(车间)高端关节轴	2,877,800.00		2,877,800.00
一企一策奖励金	554,250.00		554,250.00
标准化奖励金	580,000.00	400,000.00	580,000.00
稳岗补贴款	899,972.65		899,972.65
博士后省级财政资助经费		160,000.00	
防疫补助资金	132,023.00		132,023.00
军民融合专项奖励资金		90,602.00	
专利申请资助资金		87,600.00	

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
劳动就业中心补贴款	721,305.00	1,681,091.04	721,305.00
漳州市财政局高端轴承精密制造技术国家地方联合工程研究中心		1,000,000.00	
漳州市财政局 2017-2018 引进高层次人才推介奖		50,000.00	
2017 年永安市科技创新奖励款		200,000.00	
2019 年度地方进出口贴息补助资金(漳州市)	405,821.00		405,821.00
2019 年第三季度出口信用保险扶持资金	63,153.00		63,153.00
国家知识产权优势企业奖励	150,000.00		150,000.00
华安县科技补助	160,000.00		160,000.00
收华安县财政局款(专利奖励)	30,000.00		30,000.00
收工信局支企业补助	245,620.00		245,620.00
工信局支付参展补助资金	5,000.00		5,000.00
2019 年度授权专利奖补助	75,000.00		75,000.00
20 年第一批发明专利申请资助资金	10,000.00		10,000.00
长沙市研发补助经费	311,000.00		311,000.00
军工退税		7,002,547.54	
其他补助	46,319.84	35,903.40	46,319.84
合计	31,210,389.87	31,532,651.47	31,210,389.87

47、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,184,729.62	-588,001.03
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时, 股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,750,051.98	2,508,642.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,458,309.80	13,263.17
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资终止确认收益		
理财产品收益	11,646,271.66	13,476,899.70

项目	本期金额	上期金额
合计	21,669,903.82	15,410,804.02

48、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	73,940,682.18	121,665,731.12
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	73,940,682.18	121,665,731.12

49、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	494,063.90	-1,447,675.20
应收账款坏账损失	3,104,357.52	342,795.99
其他应收款坏账损失	-223,926.06	-367,748.99
合计	3,374,495.36	-1,472,628.20

50、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	36,439,268.59	33,432,562.15
合计	36,439,268.59	33,432,562.15

51、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,467,265.21	746,134.88	2,467,265.21
合计	2,467,265.21	746,134.88	2,467,265.21

52、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,265,787.00		6,265,787.00
债务重组利得	410,381.72	589,779.34	410,381.72
其他	2,023,583.37	1,225,888.53	2,023,583.37
合计	8,699,752.09	1,815,667.87	8,699,752.09

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
因“女排基地”项目建设收到的拆迁补偿款	6,265,787.00		与收益相关

53、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	173,703.01	94,974.06	173,703.01
非流动资产处置损失合计		18,752.00	
其中：固定资产		18,752.00	
无形资产			
对外捐赠支出	600,000.00	670,000.00	600,000.00
罚款滞纳金	87.97	100,696.60	87.97
债务重组损失	49,000.00	6,921.20	49,000.00
赔偿金、违约金	943,000.00		943,000.00
其他	39,418.85	15,718.91	39,418.85
合计	1,805,209.83	907,062.77	1,805,209.83

54、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	8,815,790.49	6,058,321.50
递延所得税费用	16,315,916.21	8,217,779.97
合计	25,131,706.70	14,276,101.47

(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	164,492,120.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,673,818.07
子公司适用不同税率的影响	-286,905.47
调整以前期间所得税的影响	-944,606.92
非应税收入的影响	-888,509.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	202,995.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	102,454.91
本年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	4,928,708.02
研发费用加计扣除优惠	-8,483,098.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	4,948,164.27
其他	878,686.43
所得税费用	25,131,706.70

55、其他综合收益

详见附注六、36。

56、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	40,916,209.31	11,177,930.20
利息收入	1,201,441.86	2,541,462.11
押金保证金及备用金	3,065,123.28	1,271,663.07
往来款项	99,296,137.88	18,782,360.94
银行承兑汇票保证金		50,946,933.73
其他	454,846.58	26,187.52
合计	144,933,758.91	84,746,537.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	47,358,797.76	60,267,797.67
银行承兑汇票保证金		28,821,825.42
捐赠支出	500,000.00	670,000.00
押金保证金及备用金	442,467.72	796,856.46
往来款项	99,938,524.74	3,782,806.13
其他	14,340.31	116,415.51
合计	148,254,130.53	94,455,701.19

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回结构性存款等理财产品的净额	222,400,000.00	16,000,000.00
合计	222,400,000.00	16,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买结构性存款等理财产品净额		30,735,600.00
合计		30,735,600.00

57、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：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	139,360,413.78	136,829,068.91
加：资产减值准备	36,439,268.59	33,432,562.15
信用减值损失	3,374,495.36	-1,472,628.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,081,300.06	71,809,129.10
无形资产摊销	4,991,364.85	4,339,300.57
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）	-2,467,265.21	-727,382.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	173,703.01	94,974.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-73,940,682.18	-121,665,731.12
财务费用（收益以“-”号填列）	10,235,018.77	10,654,823.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,669,903.82	-15,410,804.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,959,826.13	-10,012,472.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,356,090.08	18,230,252.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	-32,059,174.76	-9,459,258.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-122,545,211.50	-6,059,665.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	72,292,909.62	-64,580,161.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,582,152.78	46,002,006.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	271,357,702.54	173,639,315.89
减：现金的年初余额	173,639,315.89	184,154,351.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	97,718,386.65	-10,515,035.92
(2) 现金及现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	271,357,702.54	173,639,315.89
其中：库存现金	19,030.93	22,510.23

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	271,338,671.61	173,616,805.66
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	271,357,702.54	173,639,315.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

58、所有者权益变动表项目注释

无。

59、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,664,889.74	保证金/法院冻结
应收票据	12,770,000.00	开具银行承兑汇票提供质押
固定资产	21,272,507.39	抵押贷款
合计	40,707,397.13	

60、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	1,966,325.35	6.5249	12,830,076.27
其中：美元	1,966,325.35	6.5249	12,830,076.27
应收账款	290,069.49	6.5249	1,892,674.40
其中：美元	290,069.49	6.5249	1,892,674.40
合同负债	32,780.87	6.5249	213,891.88
其中：美元	32,780.87	6.5249	213,891.88
其他流动负债	4,261.51	6.5249	27,805.95
其中：美元	4,261.51	6.5249	27,805.95

(2) 境外经营实体说明

根据本公司董事会 2015 年 2 月 16 日第六届六次董事会决议，同意本公司与美国 Allawos&Company 合作，由本公司出资 3 万美元在美国特拉华州注册设立龙溪轴承美国股份有限公司，本公司持有股权比例 75%，其余 25% 股权由本公司无偿授予 Allawos&Company。该子公司于

2019 年开始产生经营业务，因其位于美国，主要经营活动均以美元结算为主，因此该子公司的记账本位币为美元。

61、政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
18-RD01 省重大专项-模塑	300,000.00	递延收益	247,654.99
工业强基项目	8,050,000.00	递延收益	
20-RD14 高端轴承摩擦磨损性能评估	500,000.00	递延收益	426,604.86
稳岗补助	2,506,971.72	递延收益	
漳州市财政局科研补助经费	5,743,950.00	其他收益	5,743,950.00
省智能制造样板工厂（车间）高端关节轴	2,877,800.00	其他收益	2,877,800.00
漳州市财政局 2020 年度国有资本经营预算研发项目补助	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
稳岗补贴款	899,972.65	其他收益	899,972.65
劳动就业中心补贴款	721,305.00	其他收益	721,305.00
标准化奖励金	580,000.00	其他收益	580,000.00
一企一策奖励金	554,250.00	其他收益	554,250.00
2019 年度地方进出口贴息补助资金(漳州市)	405,821.00	其他收益	405,821.00
政府人才补助	325,000.00	其他收益	325,000.00
长沙市研发补助经费	311,000.00	其他收益	311,000.00
收工信局支企业补助	245,620.00	其他收益	245,620.00
华安县科技补助	160,000.00	其他收益	160,000.00
国家知识产权优势企业奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
防疫补助资金	132,023.00	其他收益	132,023.00
2019 年度授权专利奖补助	75,000.00	其他收益	75,000.00
2019 年第三季度出口信用保险扶持资金	63,153.00	其他收益	63,153.00
其他补助	46,319.84	其他收益	46,319.84
收华安县财政局款（专利奖励）	30,000.00	其他收益	30,000.00
20 年第一批发明专利申请资助资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
工信局支付参展补助资金	5,000.00	其他收益	5,000.00

（2）政府补助退回情况

报告期内，本集团未发生政府补助退回事项。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本集团未发生同一控制下企业合并事项。

3、处置子公司

报告期内，本集团未发生处置子公司事项。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 清算子公司

本公司五届二十五次董事会审议通过《关于清算解散福建金柁汽车转向器有限公司的议案》，同意按照法定程序对该子公司资产进行清算和分配，并办理工商、税务登记的注销手续。福建金柁汽车转向器有限公司成立于 2001 年 7 月，注册资本人民币 500 万元，专业从事汽车转向器的生产与销售。该子公司股东出资情况为：本公司出资 450 万元，股权占比 90%；漳州市机电投资有限公司出资 50 万元，股权占比 10%。

报告期，金柁公司已清算完毕，并按照股东股权比例进行剩余财产分配。其中：本公司剩余财产分配金额为 5,596,246.19 元；漳州市机电投资有限公司剩余财产分配金额为 621,805.13 元。

截止报告期末，该子公司的剩余财产已按股东股权分配完毕，并于 2021 年 2 月 26 日完成工商注销手续。

(2) 新设子公司

2020 年 7 月 9 日，本公司之子公司福建省永安轴承有限责任公司投资设立“福建省永裕德贸易有限公司”，注册地位于福建三明市永安市埔岭路 699 号；统一社会信用代码为 91350481MA34CB255P；注册资本 20,000,000.00 元。

截止 2020 年 12 月 31 日，福建省永裕德贸易有限公司实收资本 15,548,993.99 元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新龙轴汽车技术(福建)有限公司	福建漳州	福建漳州	汽车机械零部件	100.00		设立
福建省永安轴承有限责任公司	福建永安	福建永安	机械	88.29		同一控制下企业合并
福建省永裕德贸易有限公司	福建永安	福建永安	批发零售		100%	设立
福建红旗股份有限公司(注)	福建漳州	福建漳州	针织机制造	47.28		非同一控制下企业合并
漳州金田机械有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	100.00		设立
福建龙溪轴承检测有限公司	福建漳州	福建漳州	技术服务	100.00		设立
福建省三明齿轮箱有限责任公司	福建三明	福建三明	机械	96.684		同一控制下企业合并
漳州市金驰汽车配件有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	90.00		同一控制下企业合并
福建龙冠贸易有限公司	福建漳州	福建漳州	批发零售	98.93	1.07	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙波德冶金材料有限公司	湖南长沙	湖南长沙	机械制造	55.00		非同一控制下企业合并
闽台龙玛直线科技股份有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	75.00		设立
福建金昌龙机械科技有限责任公司	福建漳州	福建漳州	机械零部件	100.00		设立
龙溪轴承美国股份有限公司	美国	美国	机械	75.00		设立

注: 2013年12月, 本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司在无偿受让福建省机电(控股)有限责任公司原持有的32.61%福建红旗股份有限公司股权后, 漳州市九龙江集团有限公司合计持有福建红旗股份有限公司52.72%股权。本公司控股股东漳州市九龙江集团有限公司将持有福建红旗股份有限公司52.72%股权全权委托本公司行使股东权利和表决权, 漳州市九龙江集团有限公司享有分红权, 不参与福建红旗股份有限公司的经营管理。截止2020年12月31日, 本公司拥有对福建红旗股份有限公司100%的表决权股份。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
福建省永安轴承有限责任公司	11.71	589,235.53		21,082,432.80
福建省三明齿轮箱有限责任公司	3.316	641,922.21		-1,711,646.65
福建红旗股份有限公司	52.72	-3,994,117.07		-11,400,752.28
闽台龙玛直线科技股份有限公司	25.00	-6,901,090.08		3,185,338.98

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省永安轴承有限责任公司	228,729,517.43	117,264,134.28	345,993,651.71	116,733,407.37	46,434,954.14	163,168,361.51
福建省三明齿轮箱有限责任公司	86,299,811.33	65,371,214.14	151,671,025.47	165,899,631.03	37,326,216.36	203,225,847.39
福建红旗股份有限公司	41,909,499.83	22,512,260.96	64,421,760.79	66,335,645.13	197,452.44	66,533,097.57
闽台龙玛直线科技股份有限公司	60,046,616.72	95,419,949.04	155,466,565.76	112,003,627.05	55,192.30	112,058,819.35

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省永安轴承有限责任公司	178,593,890.21	124,396,603.01	302,990,493.22	77,800,834.32	50,183,704.47	127,984,538.79
福建省三明齿轮箱有限责任公司	73,758,669.47	72,289,286.90	146,047,956.37	164,395,055.45	33,871,661.25	198,266,716.70
福建红旗股份有限公司	50,908,127.30	24,928,351.63	75,836,478.93	69,471,425.47	900,295.63	70,371,721.10
闽台龙玛直线科技股份有限公司	99,294,270.95	109,073,195.12	208,367,466.07	108,914,932.16	28,462,115.38	137,377,047.54

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省永安轴承有限责任公司	318,804,257.14	5,031,900.36	5,836,631.03	12,825,821.23
福建省三明齿轮箱有限责任公司	66,544,518.59	231,563.22	231,563.22	-2,672,204.40
福建红旗股份有限公司	21,544,249.47	-7,865,839.28	-7,865,839.28	-10,745,127.88
闽台龙玛直线科技股份有限公司	10,938,919.18	-27,604,360.34	-27,604,360.34	-173,853.77

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省永安轴承有限责任公司	202,840,807.75	-5,167,465.35	-5,823,271.42	-221,969.78
福建省三明齿轮箱有限责任公司	56,722,867.32	-4,549,492.53	-4,549,492.53	247,319.80
福建红旗股份有限公司	37,473,958.37	-8,687,081.30	-8,687,081.30	-7,454,935.96
闽台龙玛直线科技股份有限公司	5,752,356.08	-18,881,091.86	-18,881,091.86	-12,865,225.85

注：子公司福建红旗股份有限公司的上述财务数据以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司在子公司的所有者权益份额未发生变化。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建龙孚轴承有限公司	福建漳州	福建漳州	机械	45.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	福建龙孚轴承有限公司	福建龙孚轴承有限公司
流动资产	8,367,025.39	3,654,799.14
非流动资产	2,925,968.92	12,057,991.81
资产合计	11,292,994.31	15,712,790.95
流动负债	1,208,658.35	2,995,722.51
非流动负债		
负债合计	1,208,658.35	2,995,722.51
少数股东权益	2,296,384.78	3,744,387.64

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	福建龙孚轴承有限公司	福建龙孚轴承有限公司
归属于母公司股东权益	7,787,951.18	8,972,680.80
按持股比例计算的净资产份额	7,787,951.18	8,972,680.80
对联营企业权益投资的账面价值	7,787,951.18	8,972,680.80
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-2,632,732.48	-1,306,668.96
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,632,732.48	-1,306,668.96
本期收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

本集团金融工具主要包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。

本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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

本集团应收账款中，应收账款前五大客户的欠款金额占本集团应收账款总额的 22.00%（2019 年：21.62%）；本集团其他应收款中，其他应收款前五大公司的欠款金额占本集团其他应收款总额的 27.73%（2019 年：51.08%）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 108,609.36 万元（2019 年 12 月 31 日：57,000.00 万元）。

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）

项目	期末余额				
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	合计
短期借款	2,302.57				2,302.57
应付票据	4,440.91				4,440.91
应付账款	15,552.38				15,552.38

项目	期末余额				合计
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	
其他应付款	3,307.05				3,307.05
一年内到期的长期借款	3,489.31				3,489.31
预计负债	27.60				27.60
长期借款		24,400.00			24,400.00
合计	29,119.82	24,400.00			53,519.82

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	上年年末余额				合计
	一年以内	一年至二年	二年至五年	五年以上	
短期借款	25,000.00				25,000.00
应付票据	2,170.16				2,170.16
应付账款	13,348.37				13,348.37
其他应付款	2,450.10				2,450.10
一年内到期的长期借款	4,609.81				4,609.81
预计负债	17.43				17.43
长期借款		2,840.00			2,840.00
合计	40,798.47	2,840.00			43,638.47

(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，包括利率风险、汇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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期、长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

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。汇率风险源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2020 年 12 月 31 日, 本集团持有的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(单位: 人民币万元):

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	24.17		1,472.28	1,237.42
欧元				958.81
合计	24.17		24.17	2,196.23

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

在其他变量不变的情况下, 本年度外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团当期损益的税后影响如下(单位: 人民币万元)

税后利润上升(下降)	本期		上期	
美元汇率上升	3%	43.44	3%	37.12
美元汇率下降	-3%	-43.44	-3%	-37.12
欧元汇率上升	7%		7%	67.12
欧元汇率下降	-7%		-7%	-67.12

2、资本管理

本集团资本管理政策目标是为了保障本集团能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2020 年 12 月 31 日, 本集团的资产负债率为 29.60% (2019 年 12 月 31 日: 28.60%)。

十、公允价值的披露

1、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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	405,659,823.97		157,000,000.00	562,659,823.97
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	405,659,823.97		157,000,000.00	562,659,823.97
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	405,659,823.97			405,659,823.97
(3) 衍生金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(4) 其他			157,000,000.00	157,000,000.00
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			32,798,642.11	32,798,642.11
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
(七) 应收款项融资			49,894,579.27	49,894,579.27
持续以公允价值计量的资产总额	405,659,823.97		239,693,221.38	645,353,045.35
(八) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的第一层公允金融资产系本集团持有的上市交易股票，期末市价的确定依据为股票市场上未经调整的报价。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息报告期末，本集团无以公允价值计量且其变动计入当期损益的第二层公允金融资产。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的第三层公允金融资产中 157,000,000.00 元系本集团购买的保本型银行理财产品, 购买期限较短, 账面余额与公允价值相近。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的第三层公允金融资产中 32,798,642.11 元系本集团持有的非交易性权益工具投资, 其中: ①本集团持有的山东鑫海担保有限公司股权的投资成本为 2,000,000.00 元, 因被投资企业的经营环境、经营状况及财务状况未发生重大变化, 以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量; ②本集团持有的漳州人才发展集团有限公司股权的投资成本为 10,000,000.00 元, 因被投资企业的经营环境、经营状况及财务状况未发生重大变化, 以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量; ③本集团持有的厦门会同鼎盛股权投资合伙企业(有限合伙)合伙份额的投资成本为 24,294,000.00 元, 因被投资企业财务状况恶化, 以被投资企业 2020 年 12 月 31 日经审计的净资产为基础并乘以本集团所占合伙份额作为公允价值的合理估计。

应收款项融资 49,894,579.27 元, 其剩余期限较短, 账面余额与公允价值相近。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

报告期末, 本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
漳州市九龙江集团有限公司	福建漳州	基础设施建设; 投资; 建筑材料、普通机械、电器设备等批发零售; 土地收储; 自营和代理商品及技术的进出口	400,000.00	37.85%	37.85%

注: 本公司的最终控制方为漳州市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国际精工股份有限公司	与子公司闽台龙玛的少数股东龙恩直线科技有限公司受同一最终控制人李茂碯控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建力佳股份有限公司	同一控股股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国际精工股份有限公司	咨询顾问费	24,000.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
福建龙孚轴承有限公司	销售运输设备		70,400.51
福建龙孚轴承有限公司	销售产品	16,395.52	
福建龙孚轴承有限公司	劳务费	201,564.11	
福建龙孚轴承有限公司	水电费	6,232.73	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

详见本附注“八、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

(3) 关联租赁情况

本集团作为出租方

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
福建龙孚轴承有限公司	房屋建筑物	116,253.42	

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保余额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
闽台龙玛直线科技股份有限公司	28,400,000.00	2017/6/15	2023/6/11	否

(5) 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
福建力佳股份有限公司	购置厂房及土地等	137,549,063.00	

(6) 关键管理人员报酬

本集团本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 17 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,777,238.20	5,746,302.61

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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:				
国际精工股份有限公司	149,970.00	29,994.00	149,970.00	14,997.00
福建龙孚轴承有限公司	281,183.00	21,253.49	148,901.44	7,445.07
合计	431,153.00	51,247.49	298,871.44	22,442.07
其他应收款:				
福建龙孚轴承有限公司	920,911.70	46,045.59	333,089.17	16,654.46
合计	920,911.70	46,045.59	333,089.17	16,654.46

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
国际精工股份有限公司	3,296,873.37	3,296,873.37
合计	3,296,873.37	3,296,873.37

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额	上年年末余额
—购建长期资产承诺		49,625,896.32
合计		49,625,896.32

(2) 其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露而未披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

于 2021 年 4 月 7 日, 本公司第七届董事会召开第三十一次会议, 批准 2020 年度利润分配预案, 拟以现有总股本 399,553,571 股为基数, 向全体股东实施每 10 股派发现金股利 1.13 元 (含税), 共计 45,149,553.52 元, 其余未分配利润结转下一年度; 资本公积金不转增股本。上述利润分配预案尚须经股东大会批准。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

报告期, 本集团无需披露而未披露的前期差错更正事项。

2、债务重组

报告期，本集团无需披露而未披露的债务重组事项。

3、终止经营

(1) 终止经营的基本情况

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
新龙轴汽车技术(福建)有限公司		16,360.82	120,369.81		120,369.81	120,369.81
福建金舵汽车转向器有限公司	47,078.85	764,187.90	272,172.71		272,172.71	244,955.44

(2) 终止经营的处置情况

项目	处置损益总额	所得税费用/收益	处置净损益
福建金舵汽车转向器有限公司	272,172.71		272,172.71

(3) 本期归属于母公司所有者的持续经营损益为 149,257,531.99 元(上期: 146,226,379.54 元); 本期归属于母公司所有者的终止经营损益为 365,325.25 元(上期: 140,340.43 元)。

4、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- ① 轴承产品分部；
- ② 齿轮箱分部；
- ③ 针织机分部；
- ④ 其他分部（汽车配件、粉末冶金等）。

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

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

项目	期末余额/本期发生额					
	轴承产品	齿轮箱	针织机	其他	分部间抵销	合计
营业收入	937,540,562.89	66,544,518.59	21,544,249.47	210,934,998.29	77,859,007.10	1,158,705,322.14
其中：对外交易收入	934,694,168.97	66,527,976.60	21,544,249.47	135,938,927.10		1,158,705,322.14
分部间交易收入	2,846,393.92	16,541.99		74,996,071.19	77,859,007.10	
其中：主营业务收入	757,385,941.21	59,722,572.35	18,293,252.63	206,252,843.07	-76,302,895.66	1,117,957,504.92
营业成本	649,317,129.54	53,995,499.57	18,692,807.88	199,613,163.33	58,471,705.97	863,146,894.35
其中：主营业务成本	499,825,933.43	49,383,029.10	17,074,489.63	196,083,703.72	-74,254,698.04	836,621,853.92
销售费用	30,952,576.62	3,474,056.50	3,261,841.95	1,075,520.53	10,465,903.91	28,298,091.69
营业利润/(亏损)	196,530,860.39	-66,962.10	-14,437,272.87	-23,167,674.90	1,261,372.30	157,597,578.22
资产总额	3,181,275,481.12	151,671,025.47	64,402,811.14	505,649,812.10	959,946,276.90	2,943,052,852.93
负债总额	742,342,535.79	203,225,847.39	67,240,097.57	130,174,826.61	271,830,709.72	871,152,597.64

(续)

项目	上年年末余额/上期发生额					
	轴承产品	齿轮箱	针织机	其他	分部间抵销	合计
营业收入	781,513,608.32	56,722,867.32	37,473,958.37	144,112,977.94	73,794,914.56	946,028,497.39
其中：对外交易收入	781,501,680.74	56,629,592.98	37,473,958.37	70,423,265.30		946,028,497.39
分部间交易收入	11,927.58	93,274.34		73,689,712.64	73,794,914.56	
其中：主营业务收入	630,750,599.57	54,909,790.30	35,347,687.76	136,120,352.18	42,841,040.96	814,287,388.85
营业成本	550,207,074.93	49,573,977.23	32,774,238.13	131,607,727.42	56,012,965.97	708,150,051.74

项目	上年年末余额/上期发生额					合计
	轴承产品	齿轮箱	针织机	其他	分部间抵销	
其中：主营业务成本	430,716,872.11	49,456,897.42	31,791,809.57	127,508,324.31	50,964,071.16	588,509,832.25
销售费用	37,788,708.41	2,796,579.30	3,754,105.06	1,436,451.64	1,844,655.08	
营业利润/(亏损)	188,002,307.73	-4,728,340.58	-8,889,160.10	-23,781,894.06		406,347.71
资产总额	2,935,445,678.01	146,047,956.37	75,836,478.93	565,232,886.12	961,110,672.76	2,761,452,326.67
负债总额	633,758,586.29	198,266,716.70	70,371,721.10	155,882,375.72	268,615,406.33	789,663,993.48

说明：子公司福建红旗股份有限公司的上述针织机财务数据以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整。

(3) 其他分部信息

①产品和劳务对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
轴承产品	754,539,547.29	630,738,671.99
齿轮箱	59,706,030.36	54,909,790.30
针织机	18,293,252.63	35,347,687.76
材料让售	307,495,109.34	190,317,874.84
废料销售	6,357,161.68	4,941,605.64
租赁收入	7,750,501.89	7,492,136.62
其他	4,563,718.95	22,280,730.24
合计	1,158,705,322.14	946,028,497.39

②地区信息

项目	本期发生额/期末余额		上期发生额/上年年末余额	
	对外交易收入	非流动资产	对外交易收入	非流动资产
中国境内	959,481,894.07	1,092,792,561.68	699,133,868.38	913,558,618.34
香港及澳门	705,742.13		399,385.82	
其他国家或地区	198,517,685.94		246,495,243.19	
合计	1,158,705,322.14	1,092,792,561.68	946,028,497.39	913,558,618.34

③对主要客户的依赖程度

本集团无对单一客户依赖的情况。

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 延安北厂区土地厂房征拆事项

本公司于 2020 年 4 月 15 日发布公告，公告内容主要涉及本公司所属延安北区厂房及土地征迁的事项。因漳州市政府筹建“中国女排娘家”基地项目建设，拟征用土地涵盖本公司所属延安北厂区及周边的土地、厂房、职工公寓等，该土地厂房主要用于本公司总部办公及部分关节轴承生产制造，其产能约占本公司关节轴承总产能的 25%~30%。截止本报告期末，本公司拟被征用的土地、厂房等具体范围尚未接到政府部门的正式文件通知，且涉及的土地、厂房及其他建筑物的面积未核定，交易价格未确定，具体补偿方案尚未形成，因此尚不能估算该搬迁事项对本公司财务结果的影响程度。

(2) 筹划重大资产重组事项

本公司于 2020 年 8 月 6 日发布公告，公告内容为本公司拟通过现金方式收购国内某机械行业国有企业 51%以上股权的事项。本公司及有关各方积极推进本次重大资产重组事项，经过前期的调研、论证与磋商，交易相关方就本次重组事项初步形成意向性方案，并于 2021 年 3 月 19 日正式签订《股权合作意向书》。

上述股权合作意向书约定:①交易对手方将通过产权交易所挂牌转让其持有的标的公司 65% 股权,挂牌底价按后续资产评估机构出具的并经有权机构备案的评估报告所载明的标的公司评估价值确定,评估基准日为 2020 年 12 月 31 日;②本公司将以现金方式参与标的公司 65% 股权的竞买,具体摘牌价格以本次标的股权在产权交易所挂牌交易的最终结果为准。若公司能够成功摘牌,交易各方将另行签订《产权交易合同》等正式文件,确定股权收购价格等交易条款。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、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	73,540,594.71	80,226,037.82
商业承兑汇票	27,123,670.02	16,881,809.95
小计	100,664,264.73	97,107,847.77
减:坏账准备	1,356,183.50	862,119.60
合计	99,308,081.23	96,245,728.17

(2) 期末已质押的应收票据情况

报告期末,本公司无应收票据质押事项。

(3) 期末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	42,082,453.25	
商业承兑汇票		
合计	42,082,453.25	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

报告期末,本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	100,664,264.73	100.00	1,356,183.50	1.35	99,308,081.23
其中:低风险承兑汇票	73,540,594.71	73.06			73,540,594.71
账龄组合	27,123,670.02	26.94	1,356,183.50	5.00	25,767,486.52
合计	100,664,264.73	—	1,356,183.50	—	99,308,081.23

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	97,107,847.77	100.00	862,119.60	0.89	96,245,728.17
其中：低风险承兑汇票	80,226,037.82	82.62			80,226,037.82
账龄组合	16,881,809.95	17.38	862,119.60	5.11	16,019,690.35
合计	97,107,847.77	—	862,119.60	—	96,245,728.17

①期末单项计提坏账准备的应收票据

报告期末，本公司无单项计提坏账准备的应收票据。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	27,123,670.02	1,356,183.50	5.00
合计	27,123,670.02	1,356,183.50	5.00

(6) 坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	862,119.60	494,063.90			1,356,183.50
合计	862,119.60	494,063.90			1,356,183.50

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	125,850,967.77	105,456,818.32
1至2年	2,578,873.01	1,974,708.76
2至3年	932,551.65	2,942,671.50
3至4年	1,552,014.57	212,487.66
4至5年	161,205.99	383,741.42
5年以上	10,478,377.85	10,575,381.72
小计	141,553,990.84	121,545,809.38
减：坏账准备	18,119,074.92	17,047,464.79
合计	123,434,915.92	104,498,344.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	141,553,990.84	100.00	18,119,074.92	12.80	123,434,915.92
其中：内部往来组合	24,420.50	0.02			24,420.50
账龄组合	141,529,570.34	99.98	18,119,074.92	12.80	123,410,495.42
合计	141,553,990.84	—	18,119,074.92	—	123,434,915.92

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	121,545,809.38	100.00	17,047,464.79	14.03	104,498,344.59
其中：内部往来组合	680.80	0.01			680.80
账龄组合	121,545,128.58	99.99	17,047,464.79	14.03	104,497,663.79
合计	121,545,809.38	—	17,047,464.79	—	104,498,344.59

①期末单项计提坏账准备的应收账款

报告期末，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	125,826,547.27	6,291,327.36	5.00
1 至 2 年	2,578,873.01	257,887.30	10.00
2 至 3 年	932,551.65	186,510.33	20.00
3 至 4 年	1,552,014.57	776,007.29	50.00
4 至 5 年	161,205.99	128,964.79	80.00
5 年以上	10,478,377.85	10,478,377.85	100.00
合计	141,529,570.34	18,119,074.92	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	105,456,137.52	5,272,840.92	5.00
1 至 2 年	1,974,708.76	197,470.88	10.00
2 至 3 年	2,942,671.50	588,534.30	20.00
3 至 4 年	212,487.66	106,243.83	50.00
4 至 5 年	383,741.42	306,993.14	80.00
5 年以上	10,575,381.72	10,575,381.72	100.00
合计	121,545,128.58	17,047,464.79	

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款-坏账准备	17,047,464.79	1,071,610.13			18,119,074.92
合计	17,047,464.79	1,071,610.13			18,119,074.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 55,453,520.92 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 39.17%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,772,676.04 元。

3、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	14,849,159.15	14,915,929.15
其他应收款	25,693,659.88	18,350,255.95
合计	40,542,819.03	33,266,185.10

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
福建省三明齿轮箱有限责任公司	14,849,159.15	14,849,159.15
长沙波德冶金材料有限公司		66,770.00
小计	14,849,159.15	14,915,929.15
减: 坏账准备		
合计	14,849,159.15	14,915,929.15

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
福建省三明齿轮箱有限责任公司	14,849,159.15	5年以上	支持公司发展	否
合计	14,849,159.15	——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,769,697.12	17,019,986.41
1至2年	13,073,950.95	346,091.58
2至3年	12,710.00	1,421,480.82
3至4年		218.58
4至5年	218.58	
5年以上	1,694,112.76	1,694,112.76
小计	27,550,689.41	20,481,890.15
减:坏账准备	1,857,029.53	2,131,634.20
合计	25,693,659.88	18,350,255.95

②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
关联方往来	22,901,273.79	14,979,839.30
备用金	353,535.75	1,658,417.72
保证金及押金	246,458.84	246,458.84
代垫款项	241,375.44	59,441.64
其他单位往来	3,808,045.59	3,537,732.65
小计	27,550,689.41	20,481,890.15
减:坏账准备	1,857,029.53	2,131,634.20
合计	25,693,659.88	18,350,255.95

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)	
2020年1月1日余额	2,131,634.20			2,131,634.20
2020年1月1日其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-274,604.67			-274,604.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	1,857,029.53			1,857,029.53

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款-坏账准备	2,131,634.20	-274,604.67			1,857,029.53
合计	2,131,634.20	-274,604.67			1,857,029.53

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
闽台龙玛直线科技股份有限公司	关联方往来	16,048,684.05	1年以内6,690,754.53元; 1-2年9,357,929.52元	58.25	
福建红旗股份有限公司	关联方往来	2,405,425.46	1年以内1,054,053.24元; 1-2年1,351,372.22元	8.73	
福建省三明齿轮箱有限责任公司	关联方往来	1,981,460.78	1年以内232,435.34元; 1-2年1,749,025.44元	7.19	
福建龙溪轴承检测有限公司	关联方往来	1,550,039.18	1年以内	5.63	
东山县土地局	土地出让款	900,000.00	5年以上	3.27	900,000.00
合计	——	22,885,609.47	——	83.07	900,000.00

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	718,315,182.68	18,915,000.00	699,400,182.68	722,815,182.68	18,915,000.00	703,900,182.68
对联营、合营企业投资	7,787,951.18		7,787,951.18	8,972,680.80		8,972,680.80
合计	726,103,133.86	18,915,000.00	707,188,133.86	731,787,863.48	18,915,000.00	712,872,863.48

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新龙轴汽车技术(福建)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		4,700,000.00
福建省永安轴承有限责任公司	172,054,848.42			172,054,848.42		
福建金柁汽车转向器有限公司	4,500,000.00		4,500,000.00			
福建红旗股份有限公司	51,165,000.00			51,165,000.00		14,215,000.00
漳州金田机械有限公司	500,000.00			500,000.00		
福建龙溪轴承检测有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建省三明齿轮箱有限责任公司	70,305,178.94			70,305,178.94		
漳州市金驰汽车配件有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
福建龙冠贸易有限公司	59,202,810.00			59,202,810.00		
长沙波德冶金材料有限公司	1,650,000.00			1,650,000.00		
闽台龙玛直线科技股份有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
福建金昌龙机械科技有限责任公司	253,000,000.00			253,000,000.00		
龙溪轴承美国股份有限公司	4,937,345.32			4,937,345.32		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	722,815,182.68		4,500,000.00	718,315,182.68		18,915,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
福建龙孚轴承有限公司	8,972,680.80			-1,184,729.62		
小计	8,972,680.80			-1,184,729.62		
合计	8,972,680.80			-1,184,729.62		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
福建龙孚轴承有限公司				7,787,951.18	
小计				7,787,951.18	
合计				7,787,951.18	

5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	581,059,670.52	356,711,603.62	479,387,449.56	296,781,227.62
其他业务	37,676,635.23	12,405,094.81	99,285,351.01	72,015,464.26
合计	618,736,305.75	369,116,698.43	578,672,800.57	368,796,691.88

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,184,729.62	-588,001.03
成本法核算的长期股权投资收益	483,230.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,096,246.19	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,731,227.84	2,492,542.15

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,458,309.80	13,263.17
购买银行理财产品取得的理财收益	8,846,220.25	12,251,666.32
合计	20,430,504.46	14,169,470.61

十六、补充资料

1、本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	2,293,562.20	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	37,273,662.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	11,646,271.66	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	361,381.72	
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	81,398,991.98	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	441,076.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	202,514.18	个税手续费返还
小计	133,617,460.98	

项目	金额	说明
所得税影响额	-18,193,329.37	
少数股东权益影响额（税后）	-4,805,306.74	
合计	110,618,824.87	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	
		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	7.40	0.3745	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.93	0.0976	

福建龙溪轴承（集团）股份有限公司

2021年04月07日

法定代表人：陈晋辉

主管会计工作负责人：曾四新

会计机构负责人：曾四新