

瓦房店轴承股份有限公司

半年度会计报表及附注

(未经审计)

二零壹六年一月一日起至六月三十日止会计期间

目	录	页 次
中期会计报表及附注		
资产负债表	合并资产负债表	2-7
	母公司资产负债表	
利润表	合并利润表	7-10
	母公司	
现金流量表	合并现金流量表	10-13
	母公司现金流量表	
所有者权益变动表	合并所有者权益变动表	14-20
	母公司所有者权益变动表	
会计报表附注		21 -68
其他财务资料		
非经常性损益		68

财务报表

1、合并资产负债表

编制单位：瓦房店轴承股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	137,341,499.74	116,316,020.57
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	176,846,224.26	100,506,003.70
应收账款	1,023,728,246.54	993,933,326.37
预付款项	36,428,881.73	32,673,623.77
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		240,000.00
其他应收款	23,335,159.29	21,462,837.65
买入返售金融资产		
存货	1,023,253,563.94	1,075,275,456.02
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,509,506.13	8,973,032.78
流动资产合计	2,427,443,081.63	2,349,380,300.86
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		

长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	616,407,430.76	695,125,451.81
在建工程	328,735,373.03	329,632,219.42
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	133,145,519.69	135,366,608.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	555,276.85	611,356.03
递延所得税资产	11,853,267.27	11,853,267.27
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,092,696,867.60	1,174,588,902.62
资产总计	3,520,139,949.23	3,523,969,203.48
流动负债：		
短期借款	468,000,000.00	385,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	280,518,900.00	327,466,550.20
应付账款	987,988,300.81	973,485,937.22
预收款项	32,089,340.69	44,835,510.10
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	18,561,649.49	19,440,701.80
应交税费	5,092,488.91	6,074,347.23
应付利息	1,630,007.00	1,400,000.00
应付股利		
其他应付款	141,135,587.68	133,832,447.67
应付分保账款		

保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00
其他流动负债	4,651,103.83	4,411,103.83
流动负债合计	1,939,667,378.41	1,945,946,598.05
非流动负债：		
长期借款	230,000,000.00	180,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	1,597,305.72	1,597,305.72
长期应付职工薪酬		
专项应付款	321,698.98	321,698.98
预计负债		
递延收益	43,124,348.14	46,650,196.82
递延所得税负债	988,428.58	988,428.58
其他非流动负债		
非流动负债合计	276,031,781.42	229,557,630.10
负债合计	2,215,699,159.83	2,175,504,228.15
所有者权益：		
股本	402,600,000.00	402,600,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	485,691,050.47	485,691,050.47
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	131,442,909.11	131,442,909.11
一般风险准备		
未分配利润	284,706,829.82	328,731,015.75
归属于母公司所有者权益合计	1,304,440,789.40	1,348,464,975.33

少数股东权益		
所有者权益合计	1,304,440,789.40	1,348,464,975.33
负债和所有者权益总计	3,520,139,949.23	3,523,969,203.48

法定代表人：孟伟

主管会计工作负责人：孙娜娟

会计机构负责人：姚春娟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	126,213,924.67	108,582,231.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	163,966,034.71	89,099,697.82
应收账款	1,059,965,179.77	1,020,633,783.54
预付款项	24,244,288.23	23,489,543.17
应收利息		
应收股利		240,000.00
其他应收款	20,572,835.85	19,679,695.34
存货	957,755,966.88	998,035,803.15
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,984,664.78	4,828,826.85
流动资产合计	2,356,702,894.89	2,264,589,581.15
非流动资产：		
可供出售金融资产	2,000,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	211,583,897.67	211,583,897.67
投资性房地产		
固定资产	481,663,202.15	577,635,433.51
在建工程	230,348,546.67	204,617,819.76
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		

油气资产		
无形资产	113,240,306.68	115,105,064.38
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	555,276.85	611,356.03
递延所得税资产	10,580,100.02	10,580,100.02
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,049,971,330.04	1,122,133,671.37
资产总计	3,406,674,224.93	3,386,723,252.52
流动负债：		
短期借款	468,000,000.00	385,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	280,518,900.00	327,466,550.20
应付账款	917,783,859.28	882,281,596.61
预收款项	29,570,701.69	44,003,546.25
应付职工薪酬	11,152,800.28	11,902,749.05
应交税费	1,901,261.90	3,381,449.54
应付利息	1,630,007.00	1,400,000.00
应付股利		
其他应付款	102,700,853.83	94,547,419.88
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00
其他流动负债	4,553,555.83	4,313,555.83
流动负债合计	1,817,811,939.81	1,804,296,867.36
非流动负债：		
长期借款	230,000,000.00	180,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款	321,698.98	321,698.98
预计负债		

递延收益	38,734,688.14	42,260,536.82
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	269,056,387.12	222,582,235.80
负债合计	2,086,868,326.93	2,026,879,103.16
所有者权益：		
股本	402,600,000.00	402,600,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	485,678,443.26	485,678,443.26
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	131,442,909.11	131,442,909.11
未分配利润	300,084,545.63	340,122,796.99
所有者权益合计	1,319,805,898.00	1,359,844,149.36
负债和所有者权益总计	3,406,674,224.93	3,386,723,252.52

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,125,455,031.98	1,168,093,679.34
其中：营业收入	1,125,455,031.98	1,168,093,679.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,182,078,050.33	1,233,837,130.70
其中：营业成本	1,043,602,026.69	1,068,509,261.57
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		

保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	4,695,351.44	6,001,203.40
销售费用	84,742,685.88	98,588,255.39
管理费用	36,646,177.56	40,067,918.93
财务费用	12,390,741.72	20,655,027.80
资产减值损失	1,067.04	15,463.61
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-56,623,018.35	-65,743,451.36
加：营业外收入	14,004,273.12	6,894,300.08
其中：非流动资产处置利得	4,649,046.02	957,589.72
减：营业外支出	1,405,440.70	474,066.00
其中：非流动资产处置损失	78,416.68	240,546.34
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-44,024,185.93	-59,323,217.28
减：所得税费用		264,036.88
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-44,024,185.93	-59,587,254.16
归属于母公司所有者的净利润	-44,024,185.93	-59,587,254.16
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-44,024,185.93	-59,587,254.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	-44,024,185.93	-59,587,254.16
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.11	-0.15
（二）稀释每股收益	-0.11	-0.15

法定代表人：孟伟

主管会计工作负责人：孙娜娟

会计机构负责人：姚春娟

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,139,151,566.77	1,207,722,167.59
减：营业成本	1,066,012,164.06	1,113,365,931.88
营业税金及附加	4,099,633.44	5,301,076.02
销售费用	83,766,587.44	98,046,463.76
管理费用	23,712,562.59	25,937,146.39
财务费用	12,403,674.03	20,948,319.00
资产减值损失	1,067.04	15,463.61
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-50,844,121.83	-55,892,233.07
加：营业外收入	12,178,115.07	6,560,907.95
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	1,372,244.60	340,057.61
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-40,038,251.36	-49,671,382.73
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-40,038,251.36	-49,671,382.73
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收		

益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-40,038,251.36	-49,671,382.73
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.11	-0.15
(二) 稀释每股收益	-0.11	-0.15

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	553,562,725.50	602,752,635.37
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,957,803.39	1,986,184.06
经营活动现金流入小计	557,520,528.89	604,738,819.43
购买商品、接受劳务支付的现金	326,921,872.04	331,602,614.87
客户贷款及垫款净增加额		

存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	156,421,038.32	170,346,950.86
支付的各项税费	26,059,090.72	25,216,808.36
支付其他与经营活动有关的现金	56,508,192.96	62,837,599.68
经营活动现金流出小计	565,910,194.04	590,003,973.77
经营活动产生的现金流量净额	-8,389,665.15	14,734,845.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	240,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,000,000.00	18,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	10,240,000.00	18,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,882,335.69	6,490,945.26
投资支付的现金		11,250,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	35,882,335.69	17,740,945.26
投资活动产生的现金流量净额	-25,642,335.69	-17,722,945.26
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	375,000,000.00	447,579,700.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	147,525,694.44	
筹资活动现金流入小计	522,525,694.44	447,579,700.00
偿还债务支付的现金	287,000,000.00	488,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,500,351.76	17,743,906.80
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	150,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	454,500,351.76	505,743,906.80
筹资活动产生的现金流量净额	68,025,342.68	-58,164,206.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,392,127.34	218,699.83
五、现金及现金等价物净增加额	35,385,469.18	-60,933,606.57
加：期初现金及现金等价物余额	78,556,030.56	143,399,164.66
六、期末现金及现金等价物余额	113,941,499.74	82,465,558.09

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	541,591,437.79	599,345,378.91
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,381,289.60	1,583,863.47
经营活动现金流入小计	544,972,727.39	600,929,242.38
购买商品、接受劳务支付的现金	356,059,070.83	374,127,409.24
支付给职工以及为职工支付的现金	128,163,845.74	139,776,818.16
支付的各项税费	20,179,431.19	18,316,626.33
支付其他与经营活动有关的现金	52,713,413.47	55,546,990.88
经营活动现金流出小计	557,115,761.23	587,767,844.61
经营活动产生的现金流量净额	-12,143,033.84	13,161,397.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	240,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,000,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	10,240,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,523,972.38	5,168,003.59
投资支付的现金		11,250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	35,523,972.38	16,418,003.59
投资活动产生的现金流量净额	-25,283,972.38	-16,418,003.59
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	375,000,000.00	447,579,700.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	147,525,694.44	
筹资活动现金流入小计	522,525,694.44	447,579,700.00
偿还债务支付的现金	287,000,000.00	488,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,499,132.16	17,741,736.11
支付其他与筹资活动有关的现金	150,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	454,499,132.16	505,741,736.11
筹资活动产生的现金流量净额	68,026,562.28	-58,162,036.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,392,127.34	218,699.83
五、现金及现金等价物净增加额	31,991,683.40	-61,199,942.10
加：期初现金及现金等价物余额	70,822,241.27	135,518,792.14
六、期末现金及现金等价物余额	102,813,924.67	74,318,850.04

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		328,731,015.75	1,348,464,975.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		328,731,015.75	1,348,464,975.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-44,024,185.93	-44,024,185.93
（一）综合收益总额											-44,024,185.93	-44,024,185.93
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		284,706,829.82		1,304,440,789.40

上年金额

单位：元

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		362,111,029.14		1,381,844,988.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		362,111,029.14		1,381,844,988.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-33,380,013.39		-33,380,013.39
（一）综合收益总额											-33,380,013.39		-33,380,013.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	402,600,000.00				485,691,050.47				131,442,909.11		328,731,015.75		1,348,464,975.33

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	340,122,796.99	1,359,844,149.36

	000.00										
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	340,122,796.99	1,359,844,149.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-40,038,251.36	-40,038,251.36
（一）综合收益总额										-40,038,251.36	-40,038,251.36
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											

4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	300,084,545.63	1,319,805,898.00

上年金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	350,783,815.44	1,370,505,167.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	350,783,815.44	1,370,505,167.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-10,661,018.45	-10,661,018.45
（一）综合收益总额										-10,661,018.45	-10,661,018.45
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											

2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	402,600,000.00				485,678,443.26				131,442,909.11	340,122,796.99	1,359,844,149.36

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

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

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

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

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

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

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

本公司之母公司为瓦房店轴承集团有限责任公司。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。本公司的职能管理部门包括采购部、投资证券部、经营管理部、人力资源部、市场营销部、制造工程部、质量保证部、财务部、物流部等,子公司主要包括:全资子公司瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司(以下简称辽轴公司)、大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司(以下简称大连电机)、瓦轴精密球面滚子轴承(瓦房店)有限责任公司(以下简称球面轴承)。

本公司属于轴承制造行业,主要从事各类轴承的生产销售业务。公司注册地:辽宁省瓦房店市北共济街 1 段 1 号,法定代表人:孟伟,经营范围:轴承、轴承零部件、机械设

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

备、汽车零配件及相关产品的制造与销售;轴承维修、保养、及技术服务;机械设备和房屋的租赁;轴承和相关机械设备及计量仪器、仪表的检测。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司、大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司、瓦轴精密球面滚子轴承(瓦房店)有限责任公司 3 家公司。与上年相比,合并财务报表范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本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。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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的,如果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,应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币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,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

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

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

应收款项,是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

可供出售金融资产,是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资

收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本集团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,虽然本集团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控制。

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控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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。

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,(相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露)。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

11. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 300 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

计提方法	额, 计提坏账准备
------	-----------

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	按关联方划分组合
无风险组合	按交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

2) 采用其他方法的应收款项坏账准备计提:

关联方组合	不计提坏账准备, 除非关联方无力偿还
无风险组合	不计提坏账准备

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按计划成本计价; 原材料日常核算以计划成本计价, 计划成本与实际成本之间的差异, 按各类原材料的存发比例分摊计入原材料成本与发

出成本,将原材料的计划成本调为实际成本;在产品 and 产成品日常核算以计划成本计价,计划成本与实际成本的差异,按照收发比例分摊计入在产品或产成品成本,将计划成本调整为实际成本。领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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,根据合并后享有被合并方净资产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。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权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。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物			
	其中: 建筑物	15	3	6.47
	生产用房屋	30	3	3.23
	非生产用房屋	35	3	2.77
2	机器设备	10-15	3	6.47~9.70
3	运输设备	6	3	16.17
4	电子设备			
	其中: 电子计算机	4	3	24.25

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
	通用测试仪器	7	3	13.86
	专用电子设备	8	3	12.13
	自动化控制设备	8	3	12.13
	自动化控制仪表	8	3	12.13
5	其他设备			
	其中:工业窑	7	3	13.86
	工具及其它生产用具	9	3	10.78
	传导设备	15	3	6.47
	非生产设备及器具	18	3	5.39

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、ERP 软件、其他无形资产等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;

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

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。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。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的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)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入,收入确认政策如下:

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

2) 提供劳务收入:本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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

23. 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

25. 租赁

本集团租赁为经营租赁。

本集团作为承租方的租金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,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本年未发生会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年未发生会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入或采购额、房屋租赁收入、检验费收入、手续费收入	17%，13%，11%，6%，3%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	自用房产原值的 70%或 租出房产之租金收入	1.2%或 12%
土地使用税	土地使用权面积	6 元/平方米

不同企业所得税税率纳税主体说明：

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

2. 税收优惠

本公司于 2014 年 9 月 29 日获得高新技术企业认定资格，高新技术企业认定证书编号为 GF201421200004，有效期为 3 年。根据税法规定可享受三年内按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2016 年 1 月 1 日,“年末”系指 2016 年 06 月 30 日,“本年”系指 2016 年 1 月 1 日至 06 月 30 日,“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 06 月 30 日。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	333,827.70	372,523.88
银行存款	113,607,672.04	78,183,506.68
其他货币资金	23,400,000.00	37,759,990.01
合计	137,341,499.74	116,316,020.57
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注:年末其他货币资金全部为银行承兑汇票保证金,因其使用受限,自年末现金及等价物余额中扣除。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	112,870,440.17	74,843,528.50
商业承兑汇票	63,975,784.09	25,662,475.20
合计	176,846,224.26	100,506,003.70

(2) 年末无已用于质押的应收票据。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12, 810, 943. 69	1. 14%	12, 810, 943. 69	100. 00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:					-
一账龄组合	1, 012, 244, 210. 52	91. 06%	44, 101, 606. 05	4. 36	968, 142, 604. 47
一关联方组合	55,585,642.07	5.00%		-	55,585,642.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30, 991, 469. 16	2.80%	30, 991, 469. 16	100. 00	-
合计	1, 111, 632, 265. 44	100. 00%	87, 904, 018. 90	7. 91	1, 023, 728, 246. 54

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,810,943.69	1.18	12,810,943.69	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收					

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账款:					
—账龄组合	974,324,743.89	90.06	44,102,673.09	4.53	930,222,070.80
—关联方组合	63,711,255.57	5.89	—	—	63,711,255.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30,991,469.16	2.85	30,991,469.16	100.00	—
合计	1,081,838,412.31	100.00	87,905,085.94	—	993,933,326.37

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
瓦轴特钢公司	5,092,669.00	5,092,669.00	100.00	对方单位申请破产
保定市华北机电设备有限公司	3,910,007.43	3,910,007.43	100.00	账龄5年以上难以收回
攀钢集团攀枝花钢铁有限公司	3,808,267.26	3,808,267.26	100.00	账龄5年以上难以收回
合计	12,810,943.69	12,810,943.69	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	809,091,481.86	8,090,914.82	1
1-2 年	111,813,205.52	5,590,660.28	5
2-3 年	50,832,435.38	10,166,487.08	20
3 年以上	40,507,087.76	20,253,543.88	50
合计	1,012,244,210.52	44,101,606.05	—

3) 组合中,关联方应收账款组合明细见本附注十一.(三).1 所述。

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

本公司本年核销坏账准备 1067.04 元,未计提坏账准备;本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2134.08

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,077,091.48	74.33	21,395,885.05	65.48
1—2 年	3,752,459.60	10.30	1,883,664.93	5.77
2—3 年	247,994.57	0.68	5,206,158.32	15.93
3 年以上	5,351,336.08	14.69	4,187,915.47	12.82
合计	36,428,881.73	100.00	32,673,623.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 19,922,566.83 元,占预付款项年末余额合计数的比例 54.69%。

5. 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	年末余额	年初余额
上海爱姆意机电设备连锁有限公司		240,000.00
合计		240,000.00

6. 其他应收款

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款分类

类别	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
—账龄组合	17,646,805.76	67.13%	1,264,644.60	7.17%	16,382,161.16
—无风险组合	6,952,998.13	21.70%		0.00%	6,952,998.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,687,122.13	5.27%	1,687,122.13	100.00%	-
合计	26,286,926.02	100.00%	2,951,766.73	11.23%	23,335,159.29

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
—账龄组合	17,843,354.32	73.09%	1,264,644.60	8.31	13,951,517.70
—无风险组合	4,884,127.93	20.00%	-	-	7,511,319.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其	1,687,122.13	6.91	1,687,122.13	100.00	-

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
他应收款					
合计	24,414,604.38	100.00	2,951,766.73	—	21,462,837.65

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,385,177.48	133,851.77	1.00
1-2 年	1,415,238.37	70,761.92	5.00
2-3 年	1,210,546.82	242,109.36	20.00
3 年以上	1,635,843.09	817,921.55	50.00
合计	17,646,805.76	1,264,644.60	—

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	142,656,195.54	2,654,008.58	140,002,186.96
库存商品	771,737,850.71	67,782,949.02	703,954,901.69
自制半成品	175,101,849.88	602,496.86	174,499,353.02
低值易耗品	4,797,122.27		4,797,122.27
合计	1,094,293,018.40	71,039,454.46	1,023,253,563.94

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,420,995.34	2,654,008.58	133,766,986.76
库存商品	821,542,628.29	67,782,949.02	753,759,679.27

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	184,481,338.87	602,496.86	183,878,842.01
低值易耗品	3,869,947.98	-	3,869,947.98
合计	1,146,314,910.48	71,039,454.46	1,075,275,456.02

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	2,654,008.57					2,654,008.57
库存商品	67,782,949.03					67,782,949.03
自制半成品	602,496.86					602,496.86
合计	71,039,454.46					71,039,454.46

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	期末材料的市场价格	市场价格降低
库存商品	相同或同类产品本年的平均销售单价	产成品单位成本降低以及推销积压产品

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣增值税	4,536,190.23	6,999,716.88	进项税
预缴纳税所得税	1,973,315.90	1,973,315.90	所得税
合计	6,509,506.13	8,973,032.78	——

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
按成本计量的	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
上海爱姆意机电设备连锁有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	4.76	240,000.00
合计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-	-	-	4.76	240,000.00

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	437,178,196.13	1,117,923,351.33	20,025,972.96	65,113,499.42	181,292,058.26	1,821,533,078.10
2. 本年增加金额	975,345.88	55,648,293.66	875,375.91	421,788.50	964,807.92	58,885,611.87
(1) 购置	297,849.00	55,591,883.41	803,581.04	421,788.50	964,807.92	58,079,909.87
(2) 在建工程转入	677,496.88	56,410.25	71,794.87		0.00	805,702.00
(3) 企业合并增加						0.00
3. 本年减少金额	0	104,476,447.48	1,390,876.92	2,873,244.76	895,469.26	109,636,038.42
(1) 处置或报废		104,476,447.48	1,390,876.92	2,873,244.76	895,469.26	109,636,038.42
4. 年末余额	438,153,542.01	1,069,095,197.51	19,510,471.95	62,662,043.16	181,361,396.92	1,770,782,651.55

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

二、累计折旧						
1. 年初余额	213,563,140.85	687,481,029.29	15,775,340.86	51,720,694.71	156,431,829.18	1,124,972,034.89
2. 本年增加金额	6,599,355.30	52,206,097.18	1,266,893.77	2,256,682.91	2,532,165.68	64,861,194.84
(1) 计提	6,599,355.30	52,206,097.18	1,266,893.77	2,256,682.91	2,532,165.68	64,861,194.84
(2) 其他转入						
3. 本年减少金额	0	33,753,708.20	1,232,638.17	1,875,888.84	28,665.13	36,890,900.34
(1) 处置或报废		33,753,708.20	1,232,638.17	1,875,888.84	28,665.13	36,890,900.34
4. 年末余额	220,162,496.15	705,933,418.27	15,809,596.46	52,101,488.78	158,935,329.73	1,152,942,329.39
三、减值准备						
1. 年初余额	-	1,234,431.89	200,000.00	-	1,159.51	1,435,591.40
2. 本年增加金额						0
3. 本年减少金额	-	2,700.00				2,700.00
(1) 处置或报废	-					
4. 年末余额		1,231,731.89	200,000.00		1,159.51	1,432,891.40
四、账面价值						
1. 年末账面价值	217,991,045.86	361,930,047.35	3,500,875.49	10,560,554.38	22,424,907.68	616,407,430.76
2. 年初账面价值	223,615,055.28	429,207,890.15	4,050,632.10	13,392,804.71	24,859,069.57	695,125,451.81

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
球面轴承新厂区	98,386,826.36	-	98,386,826.36	124,994,399.66	-	124,994,399.66
七成品改造	79,149,024.85	-	79,149,024.85	42,161,475.27	-	42,161,475.27
一成品改造	35,208,518.87	-	35,208,518.87	39,589,942.44	-	39,589,942.44
精密滚动体改造	25,294,255.36	-	25,294,255.36	24,819,080.90	-	24,819,080.90
大连产业园工程	20,729,890.09	-	20,729,890.09	20,650,648.09	-	20,650,648.09
汽车改造	4,767,240.49	-	4,767,240.49	8,827,390.94	-	8,827,390.94
磨床改造	4,353,344.93	-	4,353,344.93	8,677,462.24	-	8,677,462.24

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
磨加工生产线	6,775,988.54	-	6,775,988.54	7,534,651.82	-	7,534,651.82
热处理生产线	7,998,572.50	-	7,998,572.50	5,166,367.38	-	5,166,367.38
二成品改造	4,470,874.95	-	4,470,874.95	4,470,874.95	-	4,470,874.95
辽轴改造	2,391,715.09	-	2,391,715.09	3,982,724.88	-	3,982,724.88
厂区改造工程	3,734,829.95	-	3,734,829.95	3,734,829.95	-	3,734,829.95
特大型改造项目	3,568,262.29	-	3,568,262.29	3,448,969.98	-	3,448,969.98
吊车工程	2,861,762.32	-	2,861,762.32	2,861,762.32	-	2,861,762.32
计算机工程	2,646,148.77	-	2,646,148.77	2,646,148.77	-	2,646,148.77
大修分厂改造	2,610,307.16	-	2,610,307.16	2,195,185.79	-	2,195,185.79
其他	23,787,810.51	-	23,787,810.51	23,870,304.04	-	23,870,304.04
合计	328,735,373.03	-	328,735,373.03	329,632,219.42	-	329,632,219.42

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	——	——	——
1. 年初余额	176,189,727.74	6,135,356.44	182,325,084.18
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	176,189,727.74	6,135,356.44	182,325,084.18
二、累计摊销	——	——	——

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
1. 年初余额	41,037,224.61	5,921,251.48	46,958,476.09
2. 本年增加金额	2,194,753.80	26,334.60	2,221,088.40
(1) 计提	2,194,753.80	26,334.60	2,221,088.40
(2) 其他转入	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	43,231,978.41	5,947,586.08	49,179,564.49
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	132,957,749.33	187,770.36	133,145,519.69
2. 年初账面价值	135,152,503.13	214,104.96	135,366,608.09

(2) 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
上海销售处房屋	589,192.03	—	33,915.18	—	555,276.85
装修费	22,164.00	—	22,164.00	—	0.00
合计	611,356.03	—	56,079.18	—	555,276.85

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	63,685,949.07	10,062,159.26	63,685,949.07	10,062,159.26

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产折旧差异	11,940,720.07	1,791,108.01	11,940,720.07	1,791,108.01
合计	75,626,669.14	11,853,267.27	75,626,669.14	11,853,267.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	6,589,523.85	988,428.58	6,589,523.85	988,428.58
合计	6,589,523.85	988,428.58	6,589,523.85	988,428.58

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	988,428.58	10,864,838.69	988,428.58	10,864,838.69

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	39,005,808.79	39,005,808.79
可抵扣亏损	271,715,626.48	271,715,626.48
合计	310,721,435.27	310,721,435.27

(5) 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	年末金额	年初金额	备注
2018	21,053,716.07	21,053,716.07	
2019	166,740,210.42	166,740,210.42	
2020	83,921,699.99	83,921,699.99	
合计	271,715,626.48	271,715,626.48	

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	468,000,000.00	385,000,000.00
合计	468,000,000.00	385,000,000.00

16. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	280,200,000.00	324,380,000.00
商业承兑汇票	318,900.00	3,086,550.20
合 计	280,518,900.00	327,466,550.20

年末无已到期未支付的应付票据。

17. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	756,558,520.47	755,528,200.42
工程款	102,592,541.94	103,948,960.02
其他	128,837,238.40	114,008,776.78
合计	987,988,300.81	973,485,937.22

18. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	32,089,340.69	44,835,510.10
合计	32,089,340.69	44,835,510.10

19. 应付职工薪酬

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,548,956.48	130,031,033.15	130,874,047.63	8,705,942.00
离职后福利-设定提存计划	9,891,745.32	22,254,189.52	22,290,227.35	9,855,707.49
合计	19,440,701.80	152,285,222.67	153,164,274.98	18,561,649.49

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	631,579.56	98,709,477.88	99,138,368.36	202,689.08
职工福利费	-	9,014,823.32	9,014,823.32	
社会保险费	589,427.33	10,464,411.80	10,497,386.42	556,452.71
其中:医疗保险费	291,857.26	8,956,088.17	8,986,120.17	261,825.26
工伤保险费	226,180.34	1,050,017.09	1,052,424.81	223,772.62
生育保险费	71,389.73	458,306.54	458,841.44	70,854.83
住房公积金	2,973,140.95	10,874,238.90	10,986,404.12	2,860,975.73
工会经费和职工教育经费	5,354,808.64	968,081.25	1,237,065.41	5,085,824.48
合计	9,548,956.48	130,031,033.15	130,874,047.63	8,705,942.00

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	9,555,250.03	21,270,619.70	21,303,982.39	9,521,887.34
失业保险费	336,495.29	983,569.82	986,244.96	333,820.15
合计	9,891,745.32	22,254,189.52	22,290,227.35	9,855,707.49

20. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,426,775.73	4,025,060.14
营业税	0	458,152.37
个人所得税	298,524.32	172,957.42
企业所得税	0	6,153.34
城市维护建设税	341,180.25	319,932.74
房产税	313,864.85	310,655.78
土地使用税	53,261.00	252,121.87
印花税	104,020.56	92,079.71
教育费附加	288,740.44	230,567.80
堤防建设维护费	-	3,768.13
其他	266,121.76	202,897.93
合计	5,092,488.91	6,074,347.23

21. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	
短期借款应付利息	1,630,007.00	1,400,000.00
合计	1,630,007.00	1,400,000.00

22. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
招标保证金	2,095,575.42	5,075,575.42
网点经理风险抵押金	21,452,958.00	22,857,703.42
商标使用费	2,824,012.10	4,931,241.97
其他	114,763,042.16	100,967,926.86
合计	141,135,587.68	133,832,447.67

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

24. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	4,651,103.83	4,411,103.83
合计	4,651,103.83	4,411,103.83

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
省拨技术改造补贴款	737,000.00	-	368,500.00	368,500.00	737,000.00	与资产相关
大连分厂拆迁补偿	2,704,235.83	-	1,352,117.94	1,352,117.94	2,704,235.83	与资产相关
智能制造装备发展专项补助资金	400,000.00	-	200,000.00	200,000.00	400,000.00	与资产相关
高端装备制造业轴承基数改造项目	472,320.00	-	236,160.00	236,160.00	472,320.00	与资产相关
辽轴公司产业发展基金	97,548.00	-			97,548.00	与资产相关
大轴重项目贴息补助			1,125,308.18	1,365,308.18	240,000.00	与资产相关
合计	4,411,103.83	-	3,282,086.12	3,522,086.12	4,651,103.83	——

“其他变动”的原因：预计未来一年内摊销部分自递延收益重分类至其他流动负债。

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	140,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	90,000,000.00	90,000,000.00
合计	230,000,000.00	180,000,000.00

26. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
设备款	100,000.00	100,000.00
住房补助金	1,497,305.72	1,497,305.72
合计	1,597,305.72	1,597,305.72

27. 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
专项污染治理	221,698.98	—	—	221,698.98	瓦房店市财政局及瓦房店市环境保护局联合以“瓦财指企[2004]217号”文批准拨付
信息化建设	100,000.00	—	—	100,000.00	大连市财政局及大连市经济和信息化委员会以“大财指企[2012]917号”和“大经信发[2012]199号”文批准拨付
合计	321,698.98	—	—	321,698.98	—

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	46,650,196.82	—	3,525,848.68	43,124,348.14	
合计	46,650,196.82	—	3,525,848.68	43,124,348.14	—

(2) 政府补助项目

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关	备注
辽轴公司产业发展基金	4,389,660.00	-	-	0.00	4,389,660.00	与资产相关	A
省拨技术改造补贴款	736,999.97	-	-	368,500.00	368,499.97	与资产相关	B
大连分厂拆迁补偿	32,450,829.84	-	-	1,352,117.94	31,098,711.90	与资产相关	C
智能制造装备发展专项补助资金	3,200,000.00	-	-	200,000.00	3,000,000.00	与资产相关	D
高端装备制造业轴承基数改造项目	2,833,920.00	-	-	236,160.00	2,597,760.00	与资产相关	E
大轴重项目贴息补助	2,400,000.00	-	-	1,365,308.18	1,034,691.82	与资产相关	F
技能大师工作室建设补助	638,787.01	-	3,762.56	-	635,024.45	与资产相关	G
合计	46,650,196.82	-	3,762.56	3,522,086.12	43,124,348.14	——	

“其他变动”的原因是 2016 年内将结转至营业外收入的产业基金补助款重分类至其他流动负债。

备注 A：递延收益-政府补助中产业发展基金系 2013 年辽轴公司取得辽阳经济开发区财政局拨付的扶持资金 4,877,400.00 万元,与土地资产相关,政府补助按照土地摊销年限 50 年进行摊销。

备注 B：递延收益-政府补助中省拨技术改造补贴款系 2008 年本集团取得辽宁省财政厅拨付轨道交通轴承技术改造补贴款 7,370,000.00 元,为与资产相关的政府补助,按照形成资产使用年限 10 年进行摊销。

备注 C：递延收益-政府补助中大连分厂搬迁补偿款系 2011 年本集团取得大连市国有资产投资经营集团有限公司拨付的大连分厂搬迁补偿款 59,820,000.00 元。其中：弥补当期拆迁损失金额 11,143,755.05 元；其余 48,676,244.95 元计入与资产相关的政府补助，

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

按照大连分厂搬迁后形成的新固定资产的综合折旧年限 18 年进行摊销。

备注 D: 递延收益-政府补助中智能制造装备发展专项补助资金系 2012 年本公司取得大连市财政局拨付的“智能制造装备发展专项补助款”4,000,000.00 元,该专款用于“车磨一体化加工数字化车间”项目建设,目前机器设备已投入生产,政府补助按照折旧年限 10 年摊销。

备注 E: 递延收益-政府补助中高端装备制造业轴承基数改造项目贴息补助系 2013 年本公司取得瓦房店财政局拨付的“高端装备制造业轴承基数改造项目”2011 年产业资金贴息 4,723,200.00 元,该专款用于“高端装备制造业轴承基数改造项目”建设,按照高端装备制造业轴承基数改造项目形成的新固定资产的折旧年限分 10 年进行摊销。

备注 F: 递延收益-政府补助中大轴重项目贴息补助系 2014 年本公司取得瓦房店财政局拨付的“大轴重铁路货车轴箱轴承技术改造项目”贴息补助 2,400,000.00 元,该专款用于“大轴重铁路货车轴箱轴承技术改造项目”建设,该项目已经建设完成,按照该项目形成的新固定资产的折旧年限分 10 年进行摊销。

备注 G: 递延收益-政府补助中技能大师工作室建设补助系 2014 年本公司取得大连市财政局依据大财社(专)[2013]26 号、大财社(专)[2013]37 号《大连市财政局关于拨付 2013 年国家级技能大师工作室建设项目补助资金的通知》、大财社(专)[2013]45 号、大财社(专)[2014]27 号《大连市财政局关于拨付就业补助资金的通知》、大财社(专)[2014]32 号《大连市财政局关于拨付 2014 年国家级和省级技能大师工作室建设项目补助资金的通知》拨付的相关补助 700,000.00 元,目前尚未形成资产,本年政府补助按照已发生相关费用支出计入营业外收入。

29. 股本

股东名称/类别	年初金额		本年变动增减(+、-)					年末金额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
有限售条件股份	——	——	——	——	——	——	——	——	——
国有法人持股	244,000,000.00	60.61	-	-	-	-	-	244,000,000.00	60.61
有限售条件股份合计	244,000,000.00	60.61	-	-	-	-	-	244,000,000.00	60.61

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

股东名称/类别	年初金额		本年变动增减(+、-)					年末金额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
无限售条件股份	——	——	——	——	——	——	——	——	——
境内上市外资股	158,600,000.00	39.39	-	-	-	-	-	158,600,000.00	39.39
无限售条件股份合计	158,600,000.00	39.39	-	-	-	-	-	158,600,000.00	39.39
股份总额	402,600,000.00	100.00	-	-	-	-	-	402,600,000.00	100.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	201,956,446.52	-	-	201,956,446.52
其他资本公积	283,734,603.95	-	-	283,734,603.95
合计	485,691,050.47	-	-	485,691,050.47

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	110,852,290.20	-	-	110,852,290.20
任意盈余公积	20,590,618.91	-	-	20,590,618.91
合计	131,442,909.11	-	-	131,442,909.11

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	328,731,015.75	362,111,029.14
加:年初未分配利润调整数	-	-
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	328,731,015.75	362,111,029.14

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-44,024,185.93	-33,380,013.39
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	284,706,829.82	328,731,015.75

33. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,022,552,099.60	944,790,304.30	1,067,217,904.74	970,528,875.41
其他业务	102,902,932.38	98,811,722.39	100,875,774.60	97,980,386.16
合计	1,125,455,031.98	1,043,602,026.69	1,168,093,679.34	1,068,509,261.57

(1) 主营业务—按行业及地区分类

行业名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口	185,404,198.78	171,817,900.02	193,792,609.52	186,314,923.98
国内	811,959,143.64	742,129,055.97	861,671,561.37	769,491,810.16
其中: 交通轴承	313,045,519.50	309,100,505.47	326,872,960.16	301,627,835.24
专用轴承	234,876,679.63	209,419,001.52	242,612,118.62	220,750,339.75
通用轴承	264,036,944.51	223,609,548.98	292,186,482.59	247,113,635.17
工业性作业及半成品	25,188,757.18	30,843,348.31	11,753,733.85	14,722,141.27
合计	1,022,552,099.60	944,790,304.30	1,067,217,904.74	970,528,875.41

34. 营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	217,909.95	168,576.54
城市维护建设税	2,620,938.60	3,380,286.62
教育费附加	1,844,718.24	2,452,340.24
其他	11,784.65	
合计	4,695,351.44	6,001,203.40

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运费	30,956,962.62	41,134,466.75
职工薪酬	17,531,901.82	18,073,440.55
差旅费	7,641,428.07	8,924,402.37
会议费	4,375,408.70	2,399,555.14
商标使用费	2,000,000.00	2,000,000.00
其他费用	22,236,984.67	26,056,390.58
合计	84,742,685.88	98,588,255.39

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,327,231.64	16,574,731.01
税金	4,217,328.76	4,092,368.48
技术开发费	2,713,800.00	3,012,053.45
无形资产摊销	2,221,088.40	2,470,380.54
警卫消防费	1,647,500.00	1,372,500.00
折旧费	1,199,666.57	1,453,558.98
业务招待费	305,960.70	363,178.10
差旅费	440,495.52	499,658.13
其他费用	7,573,105.97	10,229,490.24
合计	36,646,177.56	40,067,918.93

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	17,700,659.58	21,883,652.63
减: 利息收入	131,402.31	293,769.45
加: 汇兑损失	-5,015,729.40	30,814.35
加: 其他支出	-162,786.15	-965,669.73
合计	12,390,741.72	20,655,027.80

38. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,067.04	15,463.61
存货跌价损失		
固定资产减值准备		
合计	1,067.04	15,463.61

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	4,649,046.02	957,589.72	4,649,046.02
其中: 固定资产处置利得	4,649,046.02	957,589.72	4,649,046.02
债务重组利得	2,695,634.43	3,325,164.04	2,695,634.43
政府补助	5,575,349.68	2,497,040.93	5,576,169.68
企业取得子公司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			
罚款收入	1,057,551.00	6,649.49	1,057,551.00
其他	26,691.99	107,855.90	25,871.99
合计	14,004,273.12	6,894,300.08	14,004,273.12

(2) 政府补助明细

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
省技术改造补贴款	368,500.00	368,500.00	辽宁省财政厅 [2007]57 号文《关于 拨付企业技改财政贴 息资金的通知》	与资产相关
大连分厂拆迁补助款	1,352,117.94	1,306,617.94	大连市国有资产投资 经营集团有限公司补 偿协议	与资产相关
高端装备制造业轴承 技术改造项目	236,160.00	236,160.00	瓦财建(专-企)[119 号]《关于拨付 2011 年第六批产业贴息资 金的通知》	与资产相关
展位费补贴		20,050.00	大连市对外贸易经济 合作厅给予的展位费 补贴	与收益相关
技术与研究开发基金		350,000.00	辽市财指企 [2014]978 号	与收益相关
大轴重项目贴息补助	1,125,308.18		瓦财建(专-企) 【2014】179 号	与资产相关
智能制造装备发展专 项补助资金	200,000.00	200,000.00	大连财政局 [2012]1163 号	与资产相关
技能大师工作室建设 补助	3,762.56	15,712.99	大连财政局[2013]26 号等	与收益相关
2015 年鼓励外贸发展 专项资金	459,501.00		瓦房店市商务局鼓励 外贸发展专项资金	与收益相关
财政局首台重大技术 装备保险保费补贴资 金	1,580,000.00		财建【2015】19 号 财建【2015】82 号 财建【2015】1063 号	与收益相关
产业技术研发基金	250,000.00		辽市财指企 [2015]995 号	与收益相关
合计	5,575,349.68	2,497,040.93	——	——

40. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失	78,416.68	240,546.34	78,416.68

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中: 固定资产处置损失	78,416.68	240,546.34	78,416.68
债务重组损失	723,115.84	138,947.37	723,115.84
罚款支出	650.00	10,000.00	650.00
盈亏损失			
其他	603,258.18	84,572.29	603,258.18
合计	1,405,440.70	474,066.00	1,405,440.70

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		264,036.88
递延所得税费用		
合计		264,036.88

七、合并范围的变化

本集团本年度合并范围未发生变化。

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	
瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司	瓦房店	辽阳市白塔区卫国路 61 号	生产销售轴承及机械制造	100		企业合并
大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	瓦房店	大连保税区十三里永盛街 12 号	生产销售轴承及机械制造	100		投资设立

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

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	
瓦轴精密球面滚子轴承(瓦房店)有限责任公司	瓦房店	瓦房店北共济街1段1号	生产销售轴承及机械制造	100		企业合并

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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. 各类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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关,本公司的主要出口业务以美元计价结算。于2015年12月31日,除下六、44外币性项目余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、15)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

(2) 信用风险

2015年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团设立信用部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

管理流动风险时,本公司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,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司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。

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2015年12月31日,本集团尚未使用的银行借款授信额度为21.4亿元。

十、公允价值的披露

本集团年末不存在以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

控 股 股 东 及 最 终 控 制 方 名 称	注册地	业务性质	注册资本	对本公 司的持 股比例 (%)	对本公 司的表 决权比 例(%)
瓦轴集团	大连瓦房店市北 共济街一段1号	轴承及各类设 备制造、销售	413,793,100.00	60.61	60.61

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
瓦轴集团	413,793,100.00	-	-	413,793,100.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
瓦轴集团	244,000,000.00	244,000,000.00	60.61	60.61

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
大连瓦轴集团轴承装备制造公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承精密钢球制造有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦轴集团精密转盘轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦轴集团精密传动轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团装备技术工程有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团特种精密轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团国家轴承工程技术研究中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
大连北方金属材料交易中心有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦轴集团(美国)轴承有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
大连光洋瓦轴汽车轴承有限公司	其他关联关系方
大连瓦轴金舟机械有限公司	其他关联关系方
大连瓦轴丰源机械有限责任公司	其他关联关系方

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
瓦房店轴承精密钢球制造有限公司	购买商品	2,568,074.54	2,725,471.71
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	购买商品	80,928,801.62	94,883,662.09
大连瓦轴集团轴承装备制造公司	购买商品、设备	7,600,761.94	19,861,528.90
瓦轴集团精密转盘轴承有限责任公司	购买商品	29,594,210.30	79,575,288.50
瓦轴集团精密传动轴承有限责任公司	购买商品	45,035,862.80	37,937,403.92
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	购买商品	25,311,327.78	18,877,936.00
瓦房店轴承集团装备技术工程有限公司	购买商品、设备	12,609,205.58	15,673,365.23
大连光洋瓦轴汽车轴承有限公司	购买商品	17,547,926.50	20,401,779.48
大连瓦轴丰源机械有限责任公司	购买商品	44,082,609.39	43,801,272.14
大连瓦轴金舟机械有限公司	购买商品	41,477,674.50	55,427,499.53
瓦房店轴承集团有限责任公司	购买商品	73,888,995.00	29,500,397.79
合计	——	380,645,449.95	418,665,605.29

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
瓦轴集团	销售商品	17,882,786.55	524,942.00
瓦房店轴承精密钢球制造有限公司	销售商品	758,255.81	438,013.51
瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	销售商品	80,988,022.23	88,452,666.21
大连瓦轴集团装备制造公司	销售商品	552,337.25	761,089.22
瓦轴集团精密转盘轴承有限责任公司	销售商品	307,525.77	395,923.38
瓦轴集团精密传动轴承有限责任公司	销售商品	14,527,459.89	8,200,007.98
瓦房店轴承集团精密特种轴承有限公司	销售商品	1,454,091.21	1,596,963.99
大连北方金属材料交易中心有限公司	销售商品		

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

大连瓦轴金舟机械有限公司	销售商品	325,157.89	299,558.77
瓦轴集团（美国）轴承有限公司	销售商品	47,514,626.52	84,387,819.12
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	销售商品	115,769.90	250,351.68
瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	销售商品	3,782,649.18	
瓦房店轴承精密钢球制造有限公司	提供劳务	447,879.20	776,046.02
瓦轴集团精密传动轴承有限责任公司	提供劳务	444,777.79	577,433.61
瓦房店轴承集团精密特种轴承有限公司	提供劳务	180,012.65	172,678.01
大连瓦轴金舟机械有限公司	提供劳务	48,488.29	122,870.03
瓦房店通达轴承制造有限责任公司	提供劳务		57,327.35
合计	——	169,329,840.13	187,013,690.88

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	瓦房店轴承集团有限责任公司	6,903,361.61	—	6,903,361.61	—
应收账款	瓦房店轴承集团精密特种轴承有限公司	9,107,540.97	—	8,421,176.40	—
应收账款	瓦轴集团（美国）轴承有限公司	35,742,461.41	—	48,281,914.32	—
应收账款	瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	104,803.24	—	104,803.24	—
应收账款	大连瓦轴丰源机械有限责任公司	12,295.63	—	—	—
应收账款	瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	3,715,179.21			

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

预付账款	瓦房店轴承集团高端汽车轴承有限责任公司	6,956,433.86			
预付账款	瓦房店轴承装备制造有限公司		-	40,853.62	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司	32,630,839.08	37,230,732.63
应付账款	瓦房店轴承精密钢球制造有限公司	2,876,185.21	4,099,619.68
应付账款	瓦房店轴承集团有限责任公司	18,764,171.56	5,723,806.00
应付账款	瓦房店轴承精密锻压有限责任公司	9,651,538.76	30,763,439.55
应付账款	瓦房店轴承集团精密转盘轴承有限责任公司	39,958,061.95	9,451,169.77
应付账款	瓦房店轴承集团精密传动轴承有限公司	47,919,391.19	73,147,036.86
应付账款	大连瓦轴金舟机械有限公司	25,027,287.08	18,007,755.48
应付账款	大连瓦轴丰源机械有限责任公司	22,778,990.48	10,024,155.08
应付账款	瓦房店轴承集团装备技术工程有限公司	19,806,900.50	12,482,589.73
应付账款	瓦房店通达轴承制造有限责任公司	32,115,656.73	27,932,114.26
应付账款	瓦轴集团（美国）轴承有限公司		484,765.77
应付账款	瓦房店轴承集团精密特种轴承有限公司		395,708.76
应付账款	大连光洋瓦轴汽车轴承有限公司	20,664,595.49	17,871,582.98
其他应付款	瓦房店轴承集团有限责任公司	15,178,004.31	21,234,927.86
其他应付款	大连瓦轴集团轴承装备制造有限公司		358,588.45
其他应付款	瓦房店轴承集团装备技术工程有限公司	952,000.00	952,000.00
预收账款	瓦轴集团（美国）轴承有限公司		37,444.44

十二、股份支付

本集团本期无股份支付事项。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年06月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

十三、或有事项

截止2016年06月30日,本集团无其他需披露重大或有事项。

十四、承诺事项

截止2016年06月30日,本集团无其他重大承诺事项。

除上述事项外,截止本报告日,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7, 718, 274. 69	0. 67%	7, 718, 274. 69	100. 00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:					-
——账龄组合	1, 032, 229, 010. 13	91. 04%	44, 005, 723. 81	4. 26	988, 223, 286. 32
——关联方组合	71, 741, 893. 45	6. 33%		-	71, 741, 893. 45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22, 131, 211. 74	1. 93%	22, 131, 211. 74	100. 00	-
合计	1, 133, 820, 390. 01	100. 00%	73, 855, 210. 24	6. 51	1, 059, 965, 179. 77

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7, 718, 274. 69	0. 71	7, 718, 274. 69	100. 00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:					
——账龄组合	971, 471, 437. 76	88. 76	44, 006, 790. 85	4. 53	927, 464, 646. 91
——关联方组合	93, 169, 136. 63	8. 51	—	—	93, 169, 136. 63
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	22, 131, 211. 74	2. 02	22, 131, 211. 74	100. 00	—
合计	1, 094, 490, 060. 82	100. 00	73, 856, 277. 28	—	1, 020, 633, 783. 54

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保定市华北机电设备有限公司	3,910,007.43	3,910,007.43	100.00	账龄5年以上且难以收回
攀钢集团攀枝花钢钒有限公司	3,808,267.26	3,808,267.26	100.00	账龄5年以上且难以收回
合计	7,718,274.69	7,718,274.69	——	——

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	831,527,165.28	8,315,271.65	1
1-2年	111,073,673.73	5,553,683.69	5

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	48,924,390.30	9,784,878.06	20
3年以上	40,703,780.82	20,351,890.41	50
合计	1,032,229,010.13	44,005,723.81	-

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本公司本年核销坏账准备 1067.04 元,未计提坏账准备;本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,134.08

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
—账龄组合	15, 444, 490. 72	66. 79%	1, 037, 522. 18	4. 90%	14, 406, 968. 54
—关联方组合					
—无风险组合	6, 165, 867. 31	21. 36%		0. 00%	6, 165, 867. 31
单项金额不重大但单项计提坏账准备	1, 512, 562. 13	5. 24%	1, 512, 562. 13	100. 00%	—

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
的其他应收款					
合计	23,122,920.16	100.00%	2,550,084.31	8.83%	20,572,835.85

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:					
—账龄组合	15,851,523.01	71.31	1,037,522.18	7.85	12,186,808.81
—关联方组合	1,139,009.84	5.12	-	-	1,139,009.84
—无风险组合	3,726,684.67	16.77%	-	-	6,353,876.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,512,562.13	6.80	1,512,562.13	100.00	-
合计	22,229,779.65	100.00	2,550,084.31	-	19,679,695.34

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,359,088.23	123,590.88	1
1-2年	935,907.95	46,795.40	5
2-3年	692,037.93	138,407.59	20

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	1,457,456.61	728,728.31	50
合计	15,444,490.72	1,037,522.18	-

(2) 2016 年上半年计提、转回（或收回）坏账准备情况

本公司上半年未计提坏账准备；本年无收回或转回坏账准备金额。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	211,583,897.67	-	211,583,897.67	211,583,897.67	-	211,583,897.67
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	211,583,897.67	-	211,583,897.67	211,583,897.67	-	211,583,897.67

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
瓦轴辽阳轴承制造有限责任公司	17,337,259.95	-	-	17,337,259.95	-	-
大连瓦轴精密电机汽车轴承有限公司	45,478,956.37	-	-	45,478,956.37	-	-
瓦轴精密球滚子轴承(瓦房店)有限责任公司	148,767,681.35	-	-	148,767,681.35	-	-
合计	211,583,897.67	-	-	211,583,897.67	-	-

瓦房店轴承股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,045,680,912.95	974,858,913.33	1,105,704,985.20	1,013,477,311.71
其他业务	93,470,653.82	91,153,250.73	102,017,182.39	99,888,620.17
合计	1,139,151,566.77	1,066,012,164.06	1,207,722,167.59	1,113,365,931.88

(1) 主营业务—按行业及地区分类

行业名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口	185,404,198.78	169,493,458.65	193,792,609.52	184,671,170.13
国内	793,278,522.78	731,472,720.62	861,099,719.33	769,871,100.93
其中：交通轴承	313,045,519.50	309,100,505.47	326,872,960.16	301,627,835.24
专用轴承	234,876,679.63	209,419,001.52	242,612,118.62	220,750,339.75
通用轴承	245,356,323.65	212,953,213.63	291,614,640.55	247,492,925.94
工业性收入及半成品	66,998,191.39	73,892,734.06	50,812,656.35	58,935,040.65
合计	1,045,680,912.95	974,858,913.33	1,105,704,985.20	1,013,477,311.71

十七、财务报告批准

本财务报告于 2016 年 8 月 25 日由本公司董事会批准报出。

瓦房店轴承股份有限公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 06 月 30 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《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 (2008)》的规定,本集团 2016 年度上半年非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	4,570,629.34	见本附注 39、40
计入当期损益的政府补助	5,575,349.68	见本附注 39
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	-	
债务重组损益	1,972,518.59	见本附注 39、40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	480,334.81	见本附注 39、40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	12,598,832.42	
所得税影响额	1,359,545.06	
合计	11,239,287.36	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露 (2010 年修订)》的规定,本集团 2016 年上半年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

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
归属于母公司股东的净利润	-3.32%	-0.1093	-0.1093
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-4.17%	-0.1373	-0.1373