

Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A 公司

审阅报告

勤信阅字【2017】第 1005 号

目 录

内 容	页 次
一、审阅报告	1
二、已审财务报表	
资产负债表	2-3
利润表	4
现金流量表	5
所有者权益变动表	6-7
三、财务报表附注	8-47

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044



审阅报告

勤信阅字【2017】第 1005 号

Fabryka Łożysk Tocznych – Kraśnik S.A 全体股东：

我们审阅了后附的 Fabryka Łożysk Tocznych – Kraśnik S.A 公司（以下简称“FLT 公司”）财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2017 年 1-6 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是 FLT 公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映 FLT 公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况、2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年八月二十五日



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位: Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A. 2017年6月30日

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	2,467,799.02	884,407.37
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		-	-
应收账款	五(二)	39,943,916.33	26,163,596.82
预付款项	五(三)	325,421.94	139,616.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息			
应收股利		-	-
其他应收款	五(四)	1,183,391.08	3,574,615.75
买入返售金融资产			
存货	五(五)	162,023,770.79	164,108,205.28
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	五(六)	9,714,940.14	9,309,391.89
流动资产合计		215,659,239.30	204,179,834.03
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产	五(七)	777,953.37	575,008.19
固定资产	五(八)	229,011,676.07	205,741,312.43
在建工程	五(九)	5,379,162.06	214,762.94
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	五(十)	10,601,757.41	9,708,104.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五(十一)	7,441,135.24	6,111,843.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		253,211,684.15	222,351,032.45
资产总计		468,870,923.45	426,530,866.48

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表（续）

编制单位：Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A.

2017年6月30日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五（十二）	54,691,857.27	56,366,802.52
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		-	-
应付账款	五（十三）	53,544,231.90	48,544,883.86
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十四）	23,335,284.85	19,134,049.16
应交税费	五（十五）	9,446,444.17	7,568,452.78
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五（十六）	2,770,986.65	2,525,249.85
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	五（十七）	8,608,501.40	15,176,452.98
其他流动负债			
流动负债合计		152,397,306.24	149,315,891.15
非流动负债：			
长期借款	五（十八）	16,804,395.35	15,264,889.75
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五（十九）	30,871,045.22	22,048,558.78
长期应付职工薪酬	五（二十）	10,556,741.67	9,589,604.05
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（二十一）	4,910,275.27	4,254,799.98
递延所得税负债	五（十一）	13,091,512.46	11,275,214.54
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		76,233,969.97	62,433,067.10
负 债 合 计		228,631,276.21	211,748,958.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	233,360,535.00	233,360,535.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十三）	29,271,638.38	29,271,638.38
减：库存股			
其他综合收益	五（二十四）	-84,110,292.22	-105,946,475.07
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	50,257,877.82	50,257,877.82
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	11,459,888.26	7,838,332.10
归属于母公司所有者权益合计		240,239,647.24	214,781,908.23
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		240,239,647.24	214,781,908.23
负债和所有者权益总计		468,870,923.45	426,530,866.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位: Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A.

2017年1至6月

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		248,449,265.99	444,963,471.50
其中: 营业收入	五 (二十七)	248,449,265.99	444,963,471.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		242,429,617.86	422,372,817.97
其中: 营业成本	五 (二十七)	216,153,220.82	370,073,181.50
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			
税金及附加	五 (二十八)	884,429.00	1,724,154.32
销售费用	五 (二十九)	2,037,816.24	4,332,820.66
管理费用	五 (三十)	21,349,320.94	40,639,706.90
财务费用	五 (三十一)	1,426,721.30	4,528,422.50
资产减值损失	五 (三十二)	578,109.56	1,074,532.09
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)		6,019,648.13	22,590,653.53
加: 营业外收入	五 (三十三)	1,399,365.28	2,536,171.52
其中: 非流动资产处置利得		517,511.42	240,734.29
减: 营业外支出	五 (三十四)	1,704,246.79	4,069,119.27
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,714,766.62	21,057,705.78
减: 所得税费用	五 (三十五)	1,062,881.66	4,082,884.95
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,651,884.96	16,974,820.83
归属于母公司所有者的净利润		4,651,884.96	16,974,820.83
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额	五 (三十六)	21,836,182.85	-479,502.11
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,836,182.85	-479,502.11
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
其中: 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		21,836,182.85	-479,502.11
其中: 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		21,836,182.85	-479,502.11
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		26,488,067.81	16,495,318.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,488,067.81	16,495,318.72
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益:			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位: Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A.

2017年1至6月

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	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		290,814,117.15	532,222,346.87
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		3,671,104.75	1,732,328.46
经营活动现金流入小计		294,485,221.90	533,954,675.33
购买商品、接受劳务支付的现金		148,188,972.05	302,946,907.32
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		61,569,443.53	124,916,798.68
支付的各项税费		43,792,650.48	60,021,421.05
支付其他与经营活动有关的现金		9,630,221.89	18,299,549.02
经营活动现金流出小计		263,181,287.95	506,184,676.07
经营活动产生的现金流量净额		31,303,933.95	27,769,999.26
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		5,561,234.26	447,590.70
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,561,234.26	447,590.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		24,530,181.84	29,422,218.66
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		24,530,181.84	29,422,218.66
投资活动产生的现金流量净额		-18,968,947.58	-28,974,627.96
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			-
取得借款所收到的现金		52,173,013.76	57,248,444.77
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,173,013.76	57,248,444.77
偿还债务所支付的现金		59,193,752.30	53,269,011.97
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,805,062.40	4,154,889.00
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		1,430,639.36	1,503,355.32
筹资活动现金流出小计		63,429,454.06	58,927,256.29
筹资活动产生的现金流量净额		-11,256,440.30	-1,678,811.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		504,845.58	-1,179,641.20
五、现金及现金等价物净增加额		1,583,391.65	-4,063,081.42
加: 期初现金及现金等价物余额		884,407.37	4,947,488.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,467,799.02	884,407.37

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

2017年1至6月

编制单位: Fabryka Łożyak Tocznych - Kraśnik S.A.

单位: 元 · 币种: 人民币

项 目	本 期											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	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	233,360,535.00				29,271,638.38		-105,946,475.07		50,257,877.82		7,838,332.10	214,781,908.23
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	233,360,535.00				29,271,638.38		-105,946,475.07	-	50,257,877.82	-	7,838,332.10	214,781,908.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-		21,836,182.85	-	3,621,556.16	-	25,457,739.01	25,457,739.01
（一）综合收益总额							21,836,182.85		4,651,884.96		26,488,067.81	26,488,067.81
（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					-		-	-	-1,030,328.80	-	-1,030,328.80	-1,030,328.80
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												-1,030,328.80
（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	233,360,535.00				29,271,638.38		-84,110,292.22	-	50,257,877.82	-	11,459,888.26	240,239,647.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

2017年1至6月

编制单位: Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A.

单位:元 币种:人民币

项 目	上 期									
	归属于母公司所有者权益									
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	233,360,535.00				29,295,990.21		-105,466,972.96		33,764,736.60	8,185,917.12
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	233,360,535.00				29,295,990.21		-105,466,972.96		33,764,736.60	8,185,917.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-24,351.83		-479,502.11		16,493,141.22	-347,585.02
(一) 综合收益总额							-479,502.11		16,974,820.83	16,495,318.72
(二) 所有者投入和减少资本					-24,351.83					-24,351.83
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									16,493,141.22	-17,322,405.85
1. 提取盈余公积									16,493,141.22	-16,493,141.22
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									-829,264.63	-829,264.63
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、本期末余额	233,360,535.00				29,271,638.38		-105,946,475.07		50,257,877.82	7,838,332.10
										214,781,908.23

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

2017 年 1-6 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、 公司的基本情况

1. Fabryka Łożysk Toczących - Kraśnik S.A. (以下简称“FLT”或“本公司”) 是一家成立于1938年的企业, 注册地址为ul. Fabryczna 6, Kraśnik, Poland。FLT于1994年改制为股份制公司, 在 2001 年 10 月 10 日进行了国家法院的企业登记, KRS号为0000051491。本公司的登记法院为位于Świdnik的Lublin-Wschód的国家法院注册VI商业署, 本公司注册资本为5,230万兹罗提, 波兰国库部持有本公司全部股份。2003年11月18日, FLT将其大型轴承生产业务剥离出来成立了全资子公司Zakład Łożysk Wielkogabarytowych - Kraśnik Sp. z o.o (即波兰克拉希尼克大型轴承制造厂有限责任公司, 以下简称“ZLW”)。

2011年10月19日, 波兰工业发展局 (Agencja Rozwoju Przemysłu, 以下简称“ARP”) 通过决议, 向FLT增资2,000万兹罗提, 并于2012年1月9日在波兰国家法院登记处登记完成。增资后本公司注册资本变更为7,230万兹罗提, 股份总数为7,230,000股, 票面价值为每股10.00兹罗提, 其中A股5,230,000股, B股2,000,000股。按照波兰国库部和ARP在2012年1月13日签订的ARP增资协议, 波兰国库部将FLT总计票面价值为4,445.5万兹罗提的股份转让给ARP。上述股本变更于2012年2月23日在国家法院注册处进行了登记。同时, 按照波兰商业化和私有化法案, 波兰国库部转让的股权在国家法院注册处注册之日起, 公司员工有权免费获得15%的原国库部认购的股权, 即784.5万兹罗提的股份。员工收购股权的权利在1994年10月24日授予 (国库部按照一般条款向工业发展局出售第一批股权后的3个月) 将终止于2014年5月24日。截至2013年09月30日, 约601.49万兹罗提的股份因有资格的公司员工行使其权利而成为员工持股, 并已完成在国家法院注册处的登记。

2013年8月2日, 根据ZXY卢森堡投资有限责任公司 (以下简称“ZXY卢森堡”) 与ARP签订的股份转让协议, ARP将持有的A股444.55万股及B股200万股合计644.55万股公司股份转让给ZXY卢森堡, 每股面值10兹罗提, 总票面价值6,445.5万兹罗提, 占本公司股份数为89.15%。

2014年FLT公司对其全资子公司ZLW公司进行了吸收合并。

2014年12月8日, 三环国际波兰有限公司与公司签订《定向增发方式收购克拉希尼克滚子轴承厂股份公司记名式C系列股票合同》。2015年1月, 三环国际波兰有限公司对公司增资1400万兹罗提, 增加股份总数87.5万股, 增资后公司注册资本变更为8,105万兹罗提, 股份总数为8,105,000股, 票面价值为每股10.00兹罗提。此次增资后, 本公司的母公司ZXY卢森堡投资有限责任公司持有的公司股份占全部股本的比例降为79.52%

本公司的主要经营业务范围为轴承生产及销售, 主要产品为滚子轴承, 产品主要用于零配件市场。本公司的母公司为ZXY卢森堡投资有限责任公司, 最终控股方为三环集团有限公司。

2. 财务报告的批准：本财务报告于 2017 年 8 月 25 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

兹罗提为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以兹罗提为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。

对合并成本的调整很可能发生且能够可靠计量的，确认或有对价，其后续计量影响商誉。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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本公司合并财务报表中，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购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

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。

(四) 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。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。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企业或主体。

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。对于处理的子公司,处理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;当期处理的子公司,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所有者权益中所享有的份额，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。

(五) 现金等价物的确定标准

公司持有的期限短、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确认为现金等价物，包括从购买日起三个月内到期的在证券市场上可流通的短期债券投资，但不包括其他货币资金中的定期存款、存入保证金等不能随时支取的款项。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易

本公司的会计核算以兹罗提为记账本位币。发生涉及外币的经济业务按其发生时的即期汇率折合为兹罗提金额记账；决算时将货币性项目中外币金额按决算日市场即期汇率折合为兹罗提金额进行调整，由此产生的各外币项目兹罗提余额与原账面兹罗提余额的差额作为汇兑损益处理。属于购建固定资产发生的汇兑损益，在固定资产达到预计可使用状态前，计入各项在建工程成本；除上述情

况以外发生的汇兑损益按会计制度规定计入当期损益。

2、外币财务报表的折算方法

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

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 现金流量表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示。

(七) 金融工具的确认和计量

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并

将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）

确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%（含50%），或者持续下跌时间超过一年（含一年），则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

(八) 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准	本公司将金额为人民币 510 万元（260 万兹罗提）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提应收款项坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有

类似信用风险特征的组合中按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	按信用风险组合
组合 1: 账龄组合 (按组合计提坏账准备的计提方法)	账龄分析法
组合 2: 关联方组合	对关联方应收款项单独进行减值测试, 测试未发生减值的不提坏账准备。

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	存在发生减值的客观证据
坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备; 单独测试未发生减值的单项

(九) 存货的确认和计量

1、存货的分类: 主要包括原材料、半成品、产成品和外购商品等。

2、存货计价方法: 原材料按实际成本核算, 发出时按加权平均法计价, 低值易耗品采用一次性摊销法, 其余各类存货均采用标准成本进行核算, 标准成本与实际成本的差额以“材料成本差异”科目单独核算, 发出和领用时, 按标准成本计价, 期末按期结转其应分摊的材料成本差异, 将标准成本调整为实际成本进行核算

3、期末存货按成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的, 按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值根据存货估计市价减去预计的处置费用后确定。

4、存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品和包装物均为领用时一次摊销。

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

(十一) 投资性房地产的确认和计量

1、初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

公司以取得租金或资本增值为目的而持有的房地产，包括土地使用权和房产确认为投资性房地产；对房地产改变用途时，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，转换后的资产入账价值为转换前的资产账面价值。

2、后续计量

公司期末采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

3、折旧或摊销

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。公司对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销，预计可使用年限超过40年的，按40年摊销。

4、减值的处理

公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，

则按单项投资性房地产可收回金额低于其账面价值的差额，计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

处置时，按收到的处置收入扣除其账面价值及相关税费后计入营业外收支。

(十二) 固定资产

1、固定资产的确认标准：固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- (2) 使用寿命超过一个会计年度。

2、固定资产按实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的其他支出，如运输费、安装费等；自行建造固定资产的成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定；非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

3、固定资产的折旧方法

公司固定资产折旧采用平均年限法，并按固定资产原价，估计经济使用年限和估计残值率，分类别确定折旧如下：

固定资产类别	估计经济折旧年限	预计残值	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	40		2.5%
机器设备	7-20		5%-14.3%
电子设备、器具及家具	4-10		10%-25%
运输设备	3-10		10%-33.3%

对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备的确认标准和计提方法

年末公司对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提固定资产减值准备。

对长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的；或由于技术进步原因，已不可使用的固定资产；或虽可使用，但使用后产生大量不合格品的；或已遭毁损，不再具有使用价

值和转让价值及其它实质上不能再给企业带来经济利益的固定资产，全额计提减值准备。固定资产减值准备一经计提，不予转回。

5、融资租入固定资产

符合下列一项或数项标准的，确认为融资租赁：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- (2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值（90%（含）以上）；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不做较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十三) 在建工程的确认和计量

1、在建工程的计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的与工程有关的借款所发生的、满足资本化条件的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程减值准备

年末公司对单项在建工程资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，不予转回。

存在下列情形的在建工程按单项计提减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(十四) 无形资产计价及摊销方法

- 1、本公司的无形资产包括土地使用权、软件、商标等，土地使用权包括土地使用权和永久用

益权，土地使用权摊销年限为20年，永久用益权不摊销，软件摊销年限为1-10年，商标摊销年限为2年。

2、后续计量

公司的土地使用权是在二级市场上购入的，摊销年限为20年；公司的土地永久用益权是根据资产评估确认文件为计价依据的生产用地，不摊销。

3、研究阶段与开发阶段的划分

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (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，可证明其有用性；
- (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。

4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法：期末对无形资产逐项进行检查，当存在以下减值迹象时估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：

- (1) 已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下降，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形；

期末公司按足以证明无形资产实质上已经发生了减值的情形计提减值准备并计入当期损益。无形资产减值准备一经计提，不予转回。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用主要包括长期预付租金、长期预付租赁费、经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用在受益期限内采用实际利率法摊销。

(十六) 借款费用的确认与计量

1、借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的

摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(1) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售时，借款费用停止资本化，之后发生的借款费用计入当期损益。

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，暂停期间发生的借款费用计入当期损益。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

①专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

②占用的一般借款，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计算确定。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬是指为获取职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工工资、奖金、各种补贴及货币、非货币性福利等相关支出。

公司根据职工为其提供服务的会计期间，按职工提供服务的受益对象，将职工薪酬计入相关资产成本或当期损益。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、伤残保险、劳工基金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

(十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时符合下列条件的，本公司将其确认为预计负债：

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

(十九) 收入确认原则

1、销售商品在满足以下条件时确认收入实现：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业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；
- (3) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (4) 相关的收入和成本能够可靠地计量；
- (5) 提供劳务按完工百分比法确认相关劳务收入，如劳务合同在同一年度内开始并完成的，可以在完成合同时确认营业收入的实现。

(二十) 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产及负债的确认依据

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4、对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

5、本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司

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

6、除与直接计入其他综合收益或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。

7、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。

8、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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

9、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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报

(二十二) 主要会计政策、会计估计的变更、前期会计差错更正

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

3、前期会计差错更正

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售收入	23%, 22%, 8%, 7%
消费税	不含税销售价格	20 兹罗提
房产税	房产面积	FLT: 13.76 兹罗提/平方米

资源税	所属类型	根据转售能源的类型浮动
企业所得税	应纳税所得额	19%

五、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，“期初”系指2017年1月1日，“期末”系指2017年12月31日，“本期”系指2017年1月1日至6月30日，“上期”系指2016年1月1日至12月31日。

(一) 货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
兹罗提	252,246.43	1.8306	461,769.88	255,142.76	1.6629	424,282.00
美元	984.90	6.7847	6,682.24	2,134.26	6.9498	14,832.77
欧元	4,484.16	7.7372	34,694.65	3,297.11	7.3568	24,256.04
银行存款：						
兹罗提	391,629.00	1.8306	716,927.80	47,612.01	1.6629	79,174.96
美元	54,966.88	6.7847	372,932.47	24,566.02	6.9498	170,729.95
欧元	113,063.73	7.7372	874,791.98	23,261.83	7.3568	171,131.65
合计			2,467,799.02			884,407.37

1、使用权受限制的货币资金：无。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,578,849.34	96.65	1,634,933.01	3.93	39,943,916.33
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	31,394,080.97	72.97	1,634,933.01	5.21	29,759,147.96
组合 2：关联方组合	10,184,768.37	23.68			10,184,768.37
单项金额不重大但单独计	1,441,904.40	3.35	1,441,904.40	100.00	

提坏账准备的应收账款					
合计	43,020,753.74	100.00	3,076,837.41	7.15	39,943,916.33

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,582,940.65	95.47	1,419,343.83	5.15	26,163,596.82
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	27,216,350.02	94.20	1,419,343.83	5.22	25,797,006.19
组合 2: 关联方组合	366,590.63	1.27			366,590.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,309,806.82	4.53	1,309,806.82	100.00	
合计	28,892,747.47	100.00	2,729,150.65	9.45	26,163,596.82

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	31,146,443.53	1,557,322.18	5%
1 至 2 年	154,026.33	30,805.26	20%
2 至 3 年	93,611.11	46,805.57	50%
合计	31,394,080.97	1,634,933.01	

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
对关联方的应收账款	10,184,768.37		不计提
合计	10,184,768.37		

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额
------------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
DEMOLITION SCRAP RECYCLING-CATARIN Sp. z o.o	1,397,048.95	1,397,048.95	100%	无法收回
PUF-JAR Sp. z o.o.	44,855.45	44,855.45	100%	无法收回
合计	1,441,904.40	1,441,904.40	/	/

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 347,686.76 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 本期无实际核销的应收账款情况

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
PBF (Warsaw) Sp. z o.o.	货款	10,184,768.37	1 年以内	23.67	509,238.41
Magna Powertrain De Mexico S.A. C.V.	货款	5,768,151.14	1 年以内	13.41	288,407.56
Przedsiębiorstwo Handlowe EWMAR - NESS Sp. z o.o.	货款	5,540,537.40	1 年以内	12.88	277,026.88
PREMA SPÓŁKA AKCYJNA	货款	3,233,332.33	1 年以内	7.52	161,666.61
Tsubaki - Hoover Polska Sp. z o.o.	货款	2,587,727.55	1 年以内	6.02	129,386.38
合计		27,314,516.79		63.50	1,365,725.84

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	账面余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	325,421.94	100.00	139,616.92	100.00
1 至 2 年				
合计	325,421.94	100.00	139,616.92	100.00

(2) 无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独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	1,701,475.17	100.00	518,084.09	30.45	1,183,391.08
账龄组合	1,701,475.17	100.00	518,084.09	30.45	1,183,391.08
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,701,475.17	100.00	518,084.09	30.45	1,183,391.08

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独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	3,994,890.69	100.00	420,274.94	10.52	3,574,615.75
账龄组合	3,994,890.69	100.00	420,274.94	10.52	3,574,615.75
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,994,890.69	100.00	420,274.94	10.52	3,574,615.75

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	280,471.72	14,023.58	5.00%
1 至 2 年	1,090,687.71	218,137.54	20.00%
2 至 3 年	88,785.57	44,392.80	50.00%
3 年以上	241,530.17	241,530.17	100.00%
合计	1,701,475.17	518,084.09	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 97,809.15 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款情况

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	24,685.62	
保证金	1,674,976.03	1,215,104.94
保险赔款		2,779,094.12
其他	1,813.52	691.63
合计	1,701,475.17	3,994,890.69

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,617,259.45	246,050.44	46,371,209.01	38,620,586.43	223,508.95	38,397,077.48
低值易耗品						
委托加工物资						
在产品	54,385,721.45	2,420,359.75	51,965,361.70	45,955,311.45	2,198,622.68	43,756,688.77
库存商品	66,843,525.48	3,156,325.40	63,687,200.08	84,719,522.50	2,765,083.47	81,954,439.03
材料采购						
其他						
合计	167,846,506.38	5,822,735.59	162,023,770.79	169,295,420.38	5,187,215.10	164,108,205.28

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	外币报表折算影响	转回或转销	其他	
原材料	223,508.95		22,541.49			246,050.44
低值易耗品						
委托加工物资						
在产品	2,198,622.68		221,737.07			2,420,359.75
库存商品	2,765,083.46	221,613.41	278,866.19	109,237.66		3,156,325.40
材料采购						
其他						
合计	5,187,215.09	221,613.41	523,144.75	109,237.66		5,822,735.59

3. 存货期末余额不含有借款费用资本化金:

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用及其他	9,325,893.23	7,047,963.35
预缴税款	96,829.34	941,255.91
待抵扣进项税	292,217.57	1,320,172.63
合计	9,714,940.14	9,309,391.89

(七) 投资性房地产

1. 按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. 期初余额	2,479,562.15		2,479,562.15
2. 本期增加金额	683,209.19		683,209.19
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	433,138.61		433,138.61
(3) 企业合并增加			
(4) 外币报表折算	250,070.58		250,070.58
3. 本期减少金额			

(1) 处置			
4.期末余额	3,162,771.34		3,162,771.34
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	1,904,553.96		1,904,553.96
2.本期增加金额	480,264.01		480,264.01
(1) 计提或摊销	288,184.57		288,184.57
(3) 外币报表折算	192,079.44		192,079.44
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,384,817.97		2,384,817.97
四、账面价值			
1.期末账面价值	777,953.37		777,953.37
2.期初账面价值	575,008.19		575,008.19

(八) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输仪表工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	154,468,250.79	618,030,712.77	4,200,329.09	19,743,587.48	796,442,880.13
2.本期增加金额	15,578,542.77	82,643,730.77	423,614.60	2,435,725.96	101,081,614.10
(1) 购置		2,566,772.09		444,531.52	3,011,303.61
(2) 在建工程转入		17,746,882.17			17,746,882.17
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算	15,578,542.77	62,330,076.51	423,614.60	1,991,194.44	80,323,428.32
3.本期减少金额	327,609.45	17,176,889.89	113,363.47	10,027.50	17,627,890.31
(1) 处置或报废		17,176,889.89	113,363.47	10,027.50	17,300,280.86
(2) 转入投资性房地产	327,609.45				327,609.45
4.期末余额	169,719,184.11	683,497,553.65	4,510,580.22	22,169,285.94	879,896,603.92

二、累计折旧					
1.期初余额	132,031,095.46	439,535,637.17	3,208,653.91	15,844,773.58	590,620,160.12
2.本期增加金额	14,606,315.75	55,012,675.13	459,991.46	2,048,951.17	72,127,933.51
(1) 计提	1,290,621.06	10,684,311.94	136,389.99	450,962.70	12,562,285.69
(2) 外币报表折算	13,315,694.69	44,328,363.19	323,601.47	1,597,988.47	59,565,647.82
3.本期减少金额		11,739,774.81	113,363.47	10,027.50	11,863,165.78
(1) 处置或报废		11,739,774.81	113,363.47	10,027.50	11,863,165.78
4.期末余额	146,637,411.21	482,808,537.49	3,555,281.90	17,883,697.25	650,884,927.85
三、减值准备					
1.期初余额		81,407.58			81,407.58
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		81,407.58			81,407.58
(1) 处置或报废		81,407.58			81,407.58
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	23,081,772.90	200,689,016.16	955,298.32	4,285,588.69	229,011,676.07
2.期初账面价值	22,437,155.33	178,413,668.02	991,675.18	3,898,813.90	205,741,312.43

本期折旧额 12,562,285.69 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 17,746,882.17 元。

(九) 在建工程

1. 在建工程余额

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,379,162.06		5,379,162.06	214,762.94		214,762.94
合计	5,379,162.06		5,379,162.06	214,762.94		214,762.94

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	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

设备安装	214,762.94	22,911,281.29	17,746,882.17		5,379,162.06
合计	214,762.94	22,911,281.29	17,746,882.17		5,379,162.06

(十) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,527,057.06	11,008,443.48	20,535,500.54
2.本期增加金额	960,829.58	1,226,968.21	2,187,797.79
(1)购置		116,736.79	116,736.79
(2) 外币报表折算	960,829.58	1,110,231.42	2,071,061.00
3.本期减少金额		100,861.43	100,861.43
(1)处置		100,861.43	100,861.43
4.期末余额	10,487,886.64	12,134,550.26	22,622,436.90
二、累计摊销			
1.期初余额	13,584.69	10,813,810.91	10,827,395.60
2.本期增加金额	2,152.43	1,231,722.62	1,233,875.05
(1)计提	782.37	141,120.43	141,902.80
(2) 外币报表折算	1,370.06	1,090,602.19	1,091,972.25
3.本期减少金额		40,591.16	40,591.16
(1)处置		40,591.16	40,591.16
4.期末余额	15,737.12	12,004,942.37	12,020,679.49
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,472,149.52	129,607.89	10,601,757.41
2.期初账面价值	9,513,472.37	194,632.57	9,708,104.94

本期末无通过内部研发形成的无形资产。

本期摊销额 141,902.80 元。

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	9,417,657.09	1,789,356.18	8,418,048.27	1,407,745.92
应付职工薪酬	23,775,882.42	4,517,416.36	21,392,797.59	4,064,635.45
递延收益	4,063,918.60	772,145.09	2,356,753.85	447,782.78
未弥补亏损				
其他	1,906,406.24	362,217.61	1,008,843.53	191,679.80
合计	39,163,864.35	7,441,135.24	33,176,443.24	6,111,843.95

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧	68,902,692.48	13,091,512.46	58,295,892.50	11,076,219.56
其他			1,047,339.99	198,994.98
合计	68,902,692.48	13,091,512.46	59,343,232.49	11,275,214.54

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	54,691,857.27	56,366,802.52
保证借款		
信用借款		
合计	54,691,857.27	56,366,802.52

2. 本期末无已逾期未偿还的短期借款

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,544,231.90	48,406,279.63
1-2 年（含 2 年）		138,604.23

合计	53,544,231.90	48,544,883.86
----	---------------	---------------

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,955,724.57	60,173,626.34	58,595,347.40	11,534,003.51
二、离职后福利-设定提存计划	3,068,302.83	13,410,073.40	12,764,589.84	3,713,786.39
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	6,110,021.76	6,002,892.07	4,025,418.88	8,087,494.95
合 计	19,134,049.16	79,586,591.81	75,385,356.12	23,335,284.85

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,807,396.52	45,958,412.09	45,249,991.36	5,515,817.25
二、职工福利费				
三、社会保险费	3,220,057.17	14,020,742.89	13,345,356.04	3,895,444.02
其中：医疗保险费	2,903,475.43	12,646,661.22	12,036,778.68	3,513,357.97
工伤保险费	316,581.74	1,374,081.67	1,308,577.36	382,086.05
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤	1,928,270.88	194,471.36		2,122,742.24
七、短期利润分享计划				
合 计	9,955,724.57	60,173,626.34	58,595,347.40	11,534,003.51

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,068,302.83	13,410,073.40	12,764,589.84	3,713,786.39
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合 计	3,068,302.83	13,410,073.40	12,764,589.84	3,713,786.39

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	781,660.70	
增值税	6,774,024.59	5,565,261.11
消费税	152,154.64	102,913.13
个人所得税	1,571,870.45	1,688,282.86
不动产税		
其他	166,733.79	211,995.68
合计	9,446,444.17	7,568,452.78

(十六) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
往来款	2,192,948.44	1,840,791.66
质保金	530,882.70	482,246.80
其他	47,155.51	202,211.39
合计	2,770,986.65	2,525,249.85

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款:无

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	8,608,501.40	15,176,452.98
1 年内到期的其他长期负债		
合计	8,608,501.40	15,176,452.98

(十八) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		

抵押借款	16,804,395.35	15,264,889.75
保证借款		
信用借款		
合计	16,804,395.35	15,264,889.75

2. 本期末无已到期未偿还的长期借款

3. 长期借款分类说明

抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
mBank	3,989,985.35	房屋
PKO BP Bank	12,814,410.00	设备
合计	16,804,395.35	--

(十九) 长期应付款

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	30,871,045.22	22,048,558.78
合 计	30,871,045.22	22,048,558.78

2. 期末余额最大的前 5 项:

项目	期末余额	期初余额
PKO Leasing S.A.	8,670,333.99	5,912,099.69
PekaoLeasing	7,146,027.95	2,462,265.21
mleasing sp. z o.o.	6,143,589.72	5,580,755.38
ING Lease Sp. z o.o.	2,754,184.57	2,505,281.69
PEKAO Leasing Sp. z o.o.	2,494,604.72	2,264,370.44
合计	27,208,740.95	18,724,772.41

3. 长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位	期末余额		期初余额	
	外币	人民币	外币	人民币
ING Lease Sp. z o.o.	1,504,500.95	2,754,184.57	1,506,555.75	2,505,281.69

mleasing sp. z o.o.	3,355,997.51	6,143,589.72	3,355,997.51	5,580,755.38
PEKAO Leasing Sp. z o.o.	1,362,702.85	2,494,604.72	1,361,683.33	2,264,370.44
PekaoLeasing	3,903,589.45	7,146,027.95	1,480,687.71	2,462,265.21
PKO Leasing	1,303,835.43	2,386,840.26	1,303,835.40	2,168,173.96
PKO Leasing S.A.	4,736,256.91	8,670,333.99	3,555,252.02	5,912,099.69
PKO Leasing Sp. z o.o.	696,735.01	1,275,464.01	694,929.65	1,155,612.41
合计	16,863,618.11	30,871,045.22	13,258,941.37	22,048,558.78

(二十) 长期应付职工薪酬

1. 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	10,556,741.67	9,589,604.05
合计	10,556,741.67	9,589,604.05

(二十一) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
售后回租	4,254,799.98	655,475.29		4,910,275.27	
合计	4,254,799.98	655,475.29		4,910,275.27	

(二十二) 股本

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	出资比例(%)	金额	出资比例(%)
ZXY 卢森堡投资有限责任公司	191,528,148.50	79.52	191,528,148.50	79.52
三环国际波兰有限公司	39,590,471.61	19.68	39,590,471.61	19.68
员工持股	2,224,096.05	0.79	2,224,096.05	0.79
Skarb Państwa	17,818.84	0.01	17,818.84	0.01
合计	233,360,535.00	100	233,360,535.00	100

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	18,194,974.90			18,194,974.90
评估增值	11,076,663.48			11,076,663.48
合计	29,271,638.38			29,271,638.38

(二十四) 其他综合收益

项目	期初余额	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	减：所 得税费 用	税后归属于母公 司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益							
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益							
外币财务报表折 算差额	-105,946,475.07	21,836,182.85			21,836,182.85		-84,110,292.22
其他综合收益合 计	-105,946,475.07	21,836,182.85			21,836,182.85		-84,110,292.22

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金				
任意盈余公积金	50,257,877.82			50,257,877.82
合计	50,257,877.82			50,257,877.82

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	7,838,332.10	8,185,917.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,838,332.10	8,185,917.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,651,884.96	16,974,820.83
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		16,493,141.22
税后提取补充职工福利费	1,030,328.80	829,264.63
期末未分配利润	11,459,888.26	7,838,332.10

(二十七) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	219,174,171.00	399,737,026.64
其他业务收入	29,275,094.99	45,226,444.86
营业收入合计	248,449,265.99	444,963,471.50
主营业务成本	191,682,725.96	331,503,807.67
其他业务成本	24,470,494.86	38,569,373.83
营业成本合计	216,153,220.82	370,073,181.50

(二十八) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税			
消费税	884,429.00	1,724,154.32	不含税销售价格的 20%
合计	884,429.00	1,724,154.32	

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料	124,621.27	273,578.62
外部运输	401,944.40	255,174.37
海关	20,211.33	36,306.93

其他	1,491,039.24	244,221.15
内部外部运输		647,269.87
佣金		2,876,269.72
合计	2,037,816.24	4,332,820.66

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	558,738.30	1,357,680.62
消耗材料	567,734.46	1,156,803.05
电力消耗	272,791.46	493,674.21
对外服务	680,568.41	1,726,047.68
税费	1,666,154.69	3,062,978.10
薪金	13,516,188.42	25,685,495.93
社会保障和其他福利	3,103,277.58	5,257,095.02
其他(财产保险费用, 差旅费, 广告费)	983,867.62	1,899,932.29
合计	21,349,320.94	40,639,706.90

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,774,733.59	3,325,624.37
减: 利息收入	1,177.12	34,569.22
汇兑损失	-346,835.17	1,237,367.35
手续费支出		
合计	1,426,721.30	4,528,422.50

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	470,909.30	520,517.26
二、存货跌价损失	107,200.26	471,333.94
三、固定资产减值损失		82,680.89

合计	578,109.56	1,074,532.09
----	------------	--------------

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	517,511.42	517,511.42	240,734.29	240,734.29
其中：固定资产处置利得	517,511.42	517,511.42	240,734.29	240,734.29
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠	103,719.52	103,719.52	109,109.29	109,109.29
其他	778,134.34	778,134.34	2,186,327.94	2,186,327.94
无法支付的款项				
合计	1,399,365.28	1,399,365.28	2,536,171.52	2,536,171.52

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠			1,688.93	1,688.93
非常损失				
盘亏损失				
其他	1,704,246.79	1,704,246.79	4,067,430.34	4,067,430.34

合计	1,704,246.79	1,704,246.79	4,069,119.27	4,069,119.27
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(三十五) 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	1,095,061.39	2,053,274.43
递延所得税费用	-32,179.73	2,029,610.52
合计	1,062,881.66	4,082,884.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期金额	上期金额
利润总额	5,714,766.62	21,057,705.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,085,805.67	4,000,964.10
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-22,924.01	81,920.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税费用	1,062,881.66	4,082,884.95

(三十六) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期金额	上期金额
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		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
4.现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初 始确认金额的调整额		
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计		
5.外币财务报表折算差额	21,836,182.85	-479,502.11
减：前期计入其他综合收益当期转入损益		
小计	21,836,182.85	-479,502.11
三、其他综合收益合计	21,836,182.85	-479,502.11

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	90,367,208.43	借款抵押，其中包括存货材料部分 11,126,158.63
固定资产	105,611,241.02	借款抵押
无形资产		
合计	274,355,194.56	

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关	企业类型	注册地	法人	业务性质	注册资本
-------	-----	------	-----	----	------	------

	系			代表		
襄轴卢森堡投资有限公司	母公司	有限责任公司	卢森堡	高少兵	投资公司	30,000 欧元

续上表

母公司名称	母公司对本企业的持股比例(%)	本公司实际控制人	本企业最终控制方	组织机构代码
襄轴卢森堡投资有限公司	79.52	襄阳汽车轴承股份有限公司	三环集团有限公司	

(二) 本企业的合营和联营企业的情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)
一、合营企业				无			
二、联营企业				无			

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
PBF (华沙) 有限公司	同受一方控制
襄阳汽车轴承股份有限公司	同受一方控制
襄轴香港投资有限公司	同受一方控制

(四) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PBF (华沙) 有限公司	轴承	34,160,136.84	69,675,320.30

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PBF (华沙) 有限公司	轴承	151,130,481.58	264,500,097.00

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	PBF (华沙) 有限公司	10,184,768.37		366,590.63	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	PBF (华沙) 有限公司	25,324,960.24	18,858,107.88

七、 承诺及或有事项

无

八、 资产负债表日后事项

无

九、 其他重要事项

无

十、 补充资料:

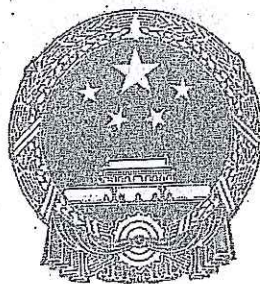
1、按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	517,511.42	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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		
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		
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期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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-822,392.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	57,927.49	
少数股东权益影响额		
合计	-246,954.02	

Fabryka Łożysk Tocznych - Kraśnik S.A.

二〇一七年八月二十五日



营业执照

(6-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日

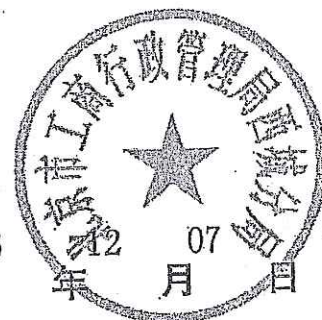
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qjxy.bjcr.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

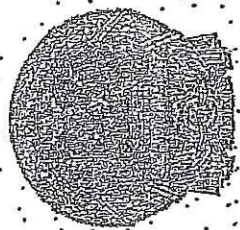
证书序号: NO. 019760

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中勤万信益会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚柏和

办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

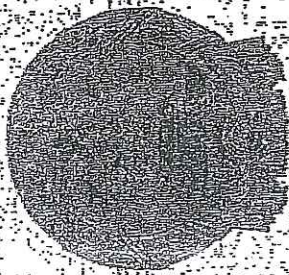
会计师事务所编号: 11000162

注册资本(出资额): 1800万元

批准设立文号: 京财会证可(2013) 0083号

批准设立日期: 2013-12-11

再次复印无效



证书序号: 000436

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

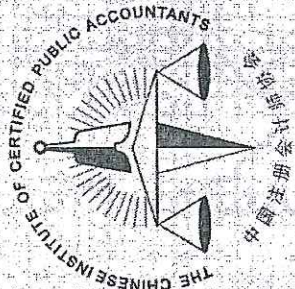
首席合伙人：胡柏和



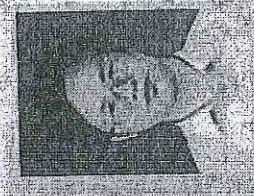
证书号：05

发证时间

证书有效期至：二〇一七年十二月三十一日



姓名: 叶忠辉
 Full name: 叶忠辉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-12-04
 Date of birth: 1969-12-04
 工作单位: 中勤万信会计师事务所有限公司
 Working unit: 湖北分公司
 身份证号码: 321102196912040533
 Identity card No. 321102196912040533



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

叶忠辉420000011365

2017年已通过

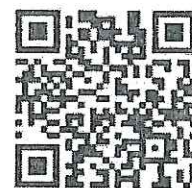
湖北注册会计师协会



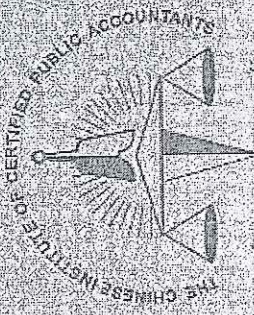
证书编号: 420000011365
 No. of Certificate

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

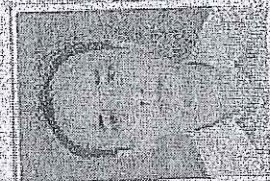
发证日期: 一九九五年 六 月 二十 七
 Date of Issuance



验证证书真实有效



姓名	吕向阳
性别	男
出生日期	1971-05-28
工作单位	中制万信会计师事务所有限公司湖北分公司
身份证号	422426197105280050



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年

证书编号: 110001620139

No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs 2010 6 13

发证日期: 年 月 日

Date of Issuance

吕向阳110001620139

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

