

湖北三环离合器有限公司

审计报告及财务报表

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止



湖北三环离合器有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-64

审计报告

信会师报字[2019]第 ZF50035 号

湖北三环离合器有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北三环离合器有限公司（以下简称三环离合器）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三环离合器 2018 年 12 月 31 日、2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三环离合器，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

三环离合器管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三环离合器的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三环离合器持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三环离合器不能持续经营。

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



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



中国注册会计师: 张建新



中国注册会计师: 汪雄飞



中国·上海

二〇一九年八月十四日



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.6.30	2018.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	6,401,625.17	5,601,704.01
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	26,695,650.22	36,634,742.30
应收账款	(三)	105,685,738.63	88,996,029.64
应收款项融资			
预付款项	(四)	625,341.82	714,736.24
其他应收款	(五)	897,361.30	649,726.32
存货	(六)	67,239,120.04	68,821,824.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		207,544,837.18	201,418,762.66
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	(七)		
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(八)		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	64,795,679.50	68,709,971.15
在建工程	(十)	563,241.50	301,829.31
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	8,029,731.62	8,432,634.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	8,799,933.67	10,819,683.57
其他非流动资产	(十三)	861,134.40	691,134.40
非流动资产合计		83,049,720.69	88,955,252.84
资产总计		290,594,557.87	290,374,015.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 常定军

主管会计工作负责人: 杨凡

会计机构负责人: 杨凡



湖北三环离合器有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.6.30	2018.12.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十四）		10,000,000.00
应付账款	（十五）	83,479,049.92	88,453,946.51
预收款项	（十六）	33,487,990.33	3,752,765.93
应付职工薪酬	（十七）	2,921,177.60	2,856,661.87
应交税费	（十八）	9,609,568.11	10,120,727.40
其他应付款	（十九）	136,275,450.36	173,977,393.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	2,203,327.37	2,211,867.84
其他流动负债			
流动负债合计		267,976,563.69	291,373,362.89
非流动负债：			
长期借款	（二十一）		425,729.75
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			
预计负债			
递延收益	（二十二）	38,709.67	77,419.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,709.67	503,149.10
负债合计		268,015,273.36	291,876,511.99
所有者权益：			
实收资本	（二十三）	30,000,000.00	22,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	4,571,250.00	
减：库存股			
其他综合收益	（二十五）	-5,300,000.00	
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	（二十六）	-6,691,965.49	-23,782,496.49
所有者权益合计		22,579,284.51	-1,502,496.49
负债和所有者权益总计		290,594,557.87	290,374,015.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：常定军

主管会计工作负责人：杨凡

会计机构负责人：杨凡



杨凡

杨凡

湖北三环离合器有限公司

利润表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-6月	2018年度
一、营业收入	(二十七)	179,823,722.70	329,615,266.89
减: 营业成本	(二十七)	122,050,092.15	234,030,773.10
税金及附加	(二十八)	1,131,915.33	2,231,043.53
销售费用	(二十九)	19,174,455.68	34,432,445.92
管理费用	(三十)	9,798,304.59	10,595,008.36
研发费用	(三十一)	7,630,448.96	13,856,770.15
财务费用	(三十二)	3,765,937.72	6,446,403.91
其中: 利息费用		3,861,916.27	7,635,354.27
利息收入		45,729.71	385,993.34
加: 其他收益	(三十三)	115,609.68	173,548.65
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十四)	-1,133,286.33	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(三十五)	-1,540,780.16	-5,778,219.21
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(三十六)	12,621.36	-21,468.03
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		13,726,732.82	22,396,683.33
加: 营业外收入	(三十七)	91,222.51	365,526.05
减: 营业外支出	(三十八)	7,674.43	316,798.03
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		13,810,280.90	22,445,411.35
减: 所得税费用	(三十九)	2,019,749.90	1,584,062.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		11,790,531.00	20,861,349.21
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		11,790,531.00	20,861,349.21
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期损益的有效部分			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		11,790,531.00	20,861,349.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

章定军

主管会计工作负责人: 杨凡

会计机构负责人: 杨凡



杨凡

杨凡

湖北三环离合器有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-6月	2018年度
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		69,972,882.87	95,393,377.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十)	339,946.41	3,420,673.60
经营活动现金流入小计		70,312,829.28	98,814,051.30
购买商品、接受劳务支付的现金		29,954,241.25	84,618,299.10
支付给职工以及为职工支付的现金		16,838,075.25	31,056,120.86
支付的各项税费		8,250,475.58	14,389,879.57
支付其他与经营活动有关的现金	(四十)	9,640,650.47	16,413,985.86
经营活动现金流出小计		64,683,442.55	146,478,285.39
经营活动产生的现金流量净额		5,629,386.73	-47,664,234.09
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收回的现金净额		31,463,221.36	875,207.28
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	(四十)		17,234,000.00
投资活动现金流入小计		31,463,221.36	18,109,207.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,697,589.59	3,178,230.28
投资支付的现金			
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		1,697,589.59	3,178,230.28
投资活动产生的现金流量净额		29,765,631.77	14,930,977.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		975,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十)	200,000,000.00	312,412,000.00
筹资活动现金流入小计		200,975,000.00	312,412,000.00
偿还债务支付的现金		420,787.90	91,068,255.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		377,775.71	2,014,429.67
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十)	234,657,400.21	205,585,049.21
筹资活动现金流出小计		235,455,963.82	298,667,734.80
筹资活动产生的现金流量净额		-34,480,963.82	13,744,265.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		914,054.68	-18,988,991.89
加: 期初现金及现金等价物余额		5,487,570.49	24,476,562.38
六、期末现金及现金等价物余额		6,401,625.17	5,487,570.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

常定军

主管会计工作负责人: 杨凡

会计机构负责人: 杨凡



杨凡

杨凡



湖北三环离合器有限公司

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019 年 1-6 月					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股				
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	22,280,000.00							-23,782,496.49	-1,502,496.49
加: 会计政策变更								5,300,000.00	
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	22,280,000.00							-18,482,496.49	-1,502,496.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,720,000.00			4,571,250.00				11,790,531.00	24,081,781.00
(一) 综合收益总额								11,790,531.00	11,790,531.00
(二) 所有者投入和减少资本	7,720,000.00			4,571,250.00				12,291,250.00	12,291,250.00
1. 所有者投入的普通股	7,720,000.00								7,720,000.00
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				4,571,250.00					4,571,250.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	30,000,000.00			4,571,250.00				-6,691,965.49	22,379,284.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李定章

常定印

主管会计工作负责人: 杨凡

杨凡

会计机构负责人: 杨凡

杨凡



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



杨凡

会计机构负责人: 杨凡

杨凡

湖北三环离合器有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖北三环离合器有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为三环集团黄石汽车离合器有限公司,于 1998 年 12 月由三环集团有限公司出资设立,2018 年 1 月由杭州德萨实业集团有限公司收购。公司的统一社会信用代码为:91420200178417065N。所属行业为汽车零部件制造业类。

截至 2019 年 6 月 30 日,公司的注册资本为 3,000.00 万元。注册地:湖北省黄石市沈下路 616 号,公司主要经营活动为:离合器制造、销售,经营进出口业务,主要产品为压盘及盖总成和从动盘总成。本公司的实际控制人为张智林、张婷。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

(1) 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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

(2) 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

终止确认时，其公允价值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。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其公允价值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。

6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际

利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

（1）自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

（2）2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对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。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(七) 应收款项坏账准备

1、 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（六）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2、 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(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：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。如经单独测试，不需要单项计提坏账准备，则按照组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
应收政府退回的款项	不计提坏账准备

如商业承兑汇票单独测试未发生减值, 则按照账龄组合以账龄分析法计提坏账准备。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2—3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。如经单独测试, 不需要单项计提坏账准备, 则按照账龄分析法计提坏账准备。

(八) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销

售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(九) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应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，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配

以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

公司发生的借款费用，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款

当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用权
软件	5 年	最佳估计数
专利技术使用权	7.5 年	合同约定

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

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

(十四) 长期资产减值

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

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十七) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条

件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

对于售后市场，公司将产品发送至客户指定地点后确认收入；

对于主机配套市场，根据结算模式不同，公司以客户领用后出具结算单作为确认收入的依据或发货至客户指定地点后确认收入。

(十八) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：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。

2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的

其他交易或事项。

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

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，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) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）要求，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
资产负债表中“应收票据及应收账款”分拆列示为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据及应付账款”分拆列示为“应付票据”和“应付账款”。	“应收票据及应收账款”分拆列示为“应收票据”和“应收账款”，2019 年 6 月末应收票据 26,695,650.22 元，2019 年 6 月末应收账款 105,685,738.63 元，2018 年末应收票据 36,634,742.30 元，2018 年末应收账款 88,996,029.64 元； “应付票据及应付账款”分拆列示为“应付票据”和“应付账款”，2019 年 6 月末应付账款 83,479,049.92 元，2018 年末应付票据 10,000,000.00 元，2018 年末应付账款 88,453,946.51 元。

2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表			
项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
流动资产：			
货币资金	5,601,704.01	5,601,704.01	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			

湖北三环离合器有限公司
2018 年度至 2019 年 6 月
财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
应收票据	36,634,742.30	36,634,742.30	
应收账款	88,996,029.64	88,996,029.64	
应收款项融资	不适用		
预付款项	714,736.24	714,736.24	
其他应收款	649,726.32	649,726.32	
存货	68,821,824.15	68,821,824.15	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	201,418,762.66	201,418,762.66	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	68,709,971.15	68,709,971.15	
在建工程	301,829.31	301,829.31	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	8,432,634.41	8,432,634.41	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	10,819,683.57	10,819,683.57	
其他非流动资产	691,134.40	691,134.40	
非流动资产合计	88,955,252.84	88,955,252.84	
资产总计	290,374,015.50	290,374,015.50	

湖北三环离合器有限公司
2018 年度至 2019 年 6 月
财务报表附注

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据	10,000,000.00	10,000,000.00	
应付账款	88,453,946.51	88,453,946.51	
预收款项	3,752,765.93	3,752,765.93	
应付职工薪酬	2,856,661.87	2,856,661.87	
应交税费	10,120,727.40	10,120,727.40	
其他应付款	173,977,393.34	173,977,393.34	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,211,867.84	2,211,867.84	
其他流动负债			
流动负债合计	291,373,362.89	291,373,362.89	
非流动负债：			
长期借款	425,729.75	425,729.75	
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			
预计负债			
递延收益	77,419.35	77,419.35	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	503,149.10	503,149.10	
负债合计	291,876,511.99	291,876,511.99	
所有者权益：			
实收资本	22,280,000.00	22,280,000.00	
其他权益工具			

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年 1 月 1 日余额	调整数
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益		-5,300,000.00	-5,300,000.00
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	-23,782,496.49	-18,482,496.49	5,300,000.00
所有者权益合计	-1,502,496.49	-1,502,496.49	
负债和所有者权益总计	290,374,015.50	290,374,015.50	

各项目调整情况的说明：

公司于 2019 年 1 月 1 日适用新金融工具准则，并根据新金融工具准则的规定，将原归入“可供出售金融资产”中适用的项目计入“其他权益工具投资”。

2、重要会计估计变更

报告期内公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2019 年 1-6 月	2018 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、16%	16%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%	7%
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%	15%

注：根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，原使用增值税税率 17%、11%的，调整为 16%、10%。根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

(二) 税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定，湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局复审认定本公司为高新技术企业，认定有效期为三年（2018—2020 年度），本报告期企业所得税税率按照 15% 执行。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	4,074.36	14,079.89
银行存款	6,397,550.81	5,473,490.60
其他货币资金		114,133.52
合计	6,401,625.17	5,601,704.01

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019.6.30	2018.12.31
履约保证金		114,133.52
合计		114,133.52

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	24,360,550.22	27,020,742.30
商业承兑汇票	2,458,000.00	10,120,000.00
减：商业承兑汇票坏账准备	122,900.00	506,000.00
合计	26,695,650.22	36,634,742.30

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	93,043,347.05		91,247,019.30	
商业承兑汇票	20,074,000.00		3,212,000.00	
合计	113,117,347.05		94,459,019.30	

4、 报告期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

5、 按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

类别	2019.6.30 账面余额		2019.6.30 坏账准备		2019.6.30 账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	2,458,000.00	100.00	122,900.00	5.00	2,335,100.00
其中：账龄组合	2,458,000.00	100.00	122,900.00	5.00	2,335,100.00
合计	2,458,000.00	100.00	122,900.00	5.00	2,335,100.00

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	2019.6.30		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,458,000.00	122,900.00	5.00
合计	2,458,000.00	122,900.00	5.00

2018 年 12 月 31 日

类别	2018.12.31 账面余额		2018.12.31 坏账准备		2018.12.31 账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	10,120,000.00	100.00	506,000.00	5.00	9,614,000.00
其中：账龄组合	10,120,000.00	100.00	506,000.00	5.00	9,614,000.00
合计	10,120,000.00	100.00	506,000.00	5.00	9,614,000.00

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	2018.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,120,000.00	506,000.00	5.00
合计	10,120,000.00	506,000.00	5.00

6、 坏账准备的情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组 合计计提坏账准备	506,000.00		383,100.00		122,900.00
合计	506,000.00		383,100.00		122,900.00

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组 合计计提坏账准备		506,000.00			506,000.00
合计		506,000.00			506,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.6.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
1 年以内	109,154,312.42	91,184,647.33
1 至 2 年	2,493,253.03	2,846,969.81
2 至 3 年	827,351.07	186,077.67
3 年以上	452,170.54	438,606.46
合计	112,927,087.06	94,656,301.27

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

类别	2019.6.30 账面余额		2019.6.30 坏账准备		2019.6.30 账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	523,920.15	0.46	523,920.15	100.00	
其中：单项金额不重大 但单独计提坏账准备的 应收账款	523,920.15	0.46	523,920.15	100.00	

湖北三环离合器有限公司
2018 年度至 2019 年 6 月
财务报表附注

类别	2019.6.30 账面余额		2019.6.30 坏账准备		2019.6.30 账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,403,166.91	99.54	6,717,428.28	5.98	105,685,738.63
其中：账龄组合	112,403,166.91	99.54	6,717,428.28	5.98	105,685,738.63
合计	112,927,087.06	100.00	7,241,348.43	6.41	105,685,738.63

按单项计提坏账准备：单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

名称	2019.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
路伯润滑油（苏州）有限公司	523,920.15	523,920.15	100.00	涉及诉讼，款项预计无法收回
合计	523,920.15	523,920.15	100.00	

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	109,154,312.42	5,457,715.62	5.00
1 至 2 年	1,969,332.88	393,866.58	20.00
2 至 3 年	827,351.07	413,675.54	50.00
3 年以上	452,170.54	452,170.54	100.00
合计	112,403,166.91	6,717,428.28	5.98

2018 年 12 月 31 日

类别	2018.12.31 账面余额		2018.12.31 坏账准备		2018.12.31 账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	94,656,301.27	100.00	5,660,271.63	5.98	88,996,029.64
其中：账龄组合	94,656,301.27	100.00	5,660,271.63	5.98	88,996,029.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	94,656,301.27	100.00	5,660,271.63	5.98	88,996,029.64

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	91,184,647.33	4,559,232.37	5.00
1 至 2 年	2,846,969.81	569,393.96	20.00
2 至 3 年	186,077.67	93,038.84	50.00
3 年以上	438,606.46	438,606.46	100.00
合计	94,656,301.27	5,660,271.63	5.98

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额不重大但单独计提坏账准备		523,920.15			523,920.15
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,660,271.63	1,057,156.65			6,717,428.28
合计	5,660,271.63	1,581,076.80			7,241,348.43

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	47,703,023.72	287,146.20		42,329,898.29	5,660,271.63
合计	47,703,023.72	287,146.20		42,329,898.29	5,660,271.63

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
实际核销的应收账款		42,329,898.29

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生	核销时间
97 年以前形成的应收账款等	货款	42,329,898.29	账龄较长，无法收回	经股东决议	否	2018 年
合计		42,329,898.29				

5、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	2019.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
昆明云内动力股份有限公司	19,174,592.84	16.98	958,729.64
一汽解放青岛汽车有限公司	16,915,646.23	14.98	845,782.31
一汽解放汽车有限公司	8,913,317.20	7.89	445,665.86
广西玉柴机器股份有限公司	8,078,892.16	7.15	403,944.61
东风商用车有限公司	6,766,630.80	5.99	338,331.54
合计	59,849,079.23	52.99	2,992,453.96

单位名称	2018.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
一汽解放青岛汽车有限公司	14,179,033.18	14.98	708,951.66
广西玉柴机器股份有限公司	9,781,869.50	10.33	489,093.48
广西玉柴机器专卖发展有限公司	6,876,598.76	7.26	343,829.94
昆明云内动力股份有限公司	6,316,224.07	6.67	315,811.20
一汽解放汽车有限公司	5,491,924.74	5.80	274,596.24
合计	42,645,650.25	45.04	2,132,282.52

6、报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期内不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	552,331.79	88.33	548,017.30	76.67
1 至 2 年	12,706.14	2.03		
2 至 3 年	60,303.89	9.64	166,718.94	23.33
合计	625,341.82	100.00	714,736.24	100.00

2、 报告期末不存在账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2019.6.30	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
安徽江淮汽车集团股份有限公司 轻型商用车分公司	199,700.00	31.93
黄石博宇金属防护科技有限公司	161,718.94	25.86
湖北光宇科技有限公司(原黄石远 望彩钢结构有限公司)	56,000.00	8.96
东莞市银通机械科技有限公司	48,020.26	7.68
广州台启五金工具有限公司	36,900.00	5.90
合计	502,339.20	80.33

预付对象	2018.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
黄石博宇金属防护科技有限公司	161,718.94	22.63
无锡邦斐利机械科技有限公司	134,300.00	18.79
武汉大华激光科技有限公司	100,000.00	13.99
湖北星鹏能源有限公司	59,688.86	8.35
易普森工业炉(上海)有限公司	48,292.69	6.76
合计	504,000.49	70.52

(五) 其他应收款

项目	2019.6.30	2018.12.31
其他应收款	897,361.30	649,726.32
合计	897,361.30	649,726.32

1、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.6.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
1 年以内	939,770.63	665,029.84
1 至 2 年	5,000.00	11,643.96
2 至 3 年	1,158.40	17,265.60

账龄	2019.6.30 账面余额	2018.12.31 账面余额
3 年以上	248,257.35	317,302.47
合计	1,194,186.38	1,011,241.87

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2019.6.30	2018.12.31
往来款	757,660.23	464,659.09
保证金及押金	223,204.88	304,142.80
备用金	177,992.27	226,688.82
其他	35,329.00	15,751.16
合计	1,194,186.38	1,011,241.87

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019 年 6 月 30 日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	33,251.49	328,264.06		361,515.55
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,360.12	5,617.61		21,977.73
本期转回	2,623.08	84,045.12		86,668.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	46,988.53	249,836.55		296,825.08

2018 年 12 月 31 日

类别	2018.12.31				
	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	1,011,241.87	100.00	361,515.55	35.75	649,726.32
其中：账龄组合	1,011,241.87	100.00	361,515.55	35.75	649,726.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,011,241.87	100.00	361,515.55	35.75	649,726.32

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	665,029.84	33,251.49	5.00
1 至 2 年	11,643.96	2,328.79	20.00
2 至 3 年	17,265.60	8,632.80	50.00
3 年以上	317,302.47	317,302.47	100.00
合计	1,011,241.87	361,515.55	35.75

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	361,515.55		64,690.47		296,825.08
合计	361,515.55		64,690.47		296,825.08

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,900,947.26		90,274.66	21,449,157.05	361,515.55
合计	21,900,947.26		90,274.66	21,449,157.05	361,515.55

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
实际核销的其他应收款		21,449,157.05

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因 关联交易产生	核销时间
沈阳金杯三环离合器有限公司等	往来款等	21,449,157.05	账龄较长, 无法收回	经股东决议	否	2018 年
合计		21,449,157.05				

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.6.30	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
三环集团有限公司	往来款	657,660.23	1 年以内	55.07	32,883.01
市供电局	保证金	150,704.88	3 年以上	12.62	150,704.88
合肥工业大学	往来款	100,000.00	1 年以内	8.37	5,000.00
交通银行黄石分行	票据承兑款	50,000.00	3 年以上	4.19	50,000.00
胡定喜	备用金	48,455.01	1 年以内	4.06	2,422.75
合计		1,006,820.12		84.31	241,010.64

单位名称	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
三环集团有限公司	往来款	464,659.09	1 年以内	45.95	23,232.95
市供电局	保证金	233,642.80	3 年以上	23.10	233,642.80
交通银行黄石分行	票据承兑款	50,000.00	3 年以上	4.94	50,000.00
常定军	备用金	23,560.00	1 年以内	2.33	1,178.00
周碧海	备用金	20,080.00	1 年以内	1.99	1,004.00
合计		791,941.89		78.31	309,057.75

(7) 报告期不存在涉及政府补助的其他应收款。

(8) 报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	19,983,801.57	8,572,430.79	11,411,370.78	23,117,558.15	8,900,374.99	14,217,183.16
委托加工物资	105,409.25	93,736.25	11,673.00	119,701.43	93,736.25	25,965.18
在产品	3,251,883.48		3,251,883.48	3,225,465.39		3,225,465.39
库存商品	46,776,466.50	7,156,268.01	39,620,198.49	42,795,380.99	6,898,884.97	35,896,496.02
发出商品	12,943,994.29		12,943,994.29	15,456,714.40		15,456,714.40
合计	83,061,555.09	15,822,435.05	67,239,120.04	84,714,820.36	15,892,996.21	68,821,824.15

2、 存货跌价准备

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,365,121.61	1,368,237.66		1,832,984.28		8,900,374.99
委托加工物资	93,736.25					93,736.25
库存商品	3,913,832.84	3,772,431.43		787,379.30		6,898,884.97
合计	13,372,690.70	5,140,669.09		2,620,363.58		15,892,996.21

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,900,374.99	771,526.01		1,099,470.21		8,572,430.79
委托加工物资	93,736.25					93,736.25
库存商品	6,898,884.97	1,215,673.21		958,290.17		7,156,268.01
合计	15,892,996.21	1,987,199.22		2,057,760.38		15,822,435.05

确定可变现净值的具体依据：

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定

其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本期转销存货跌价准备的原因：

上一年度计提跌价准备的产品或材料在本期实现销售或使用。

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具			
其中：按成本价值计量	5,300,000.00	5,300,000.00	
合计	5,300,000.00	5,300,000.00	

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

2018 年 12 月 31 日

被投资单位	账面余额				减值准备			在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	上年年末	本期 增加	本期 减少	期末	上年年末	本期 增加	本期 减少		
沈阳金杯三环离合器有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00	4,800,000.00			40.00	
湖南福田动力有限责任公司	500,000.00			500,000.00	500,000.00			0.66	
合计	5,300,000.00			5,300,000.00	5,300,000.00				

其他说明:

1、 公司在沈阳金杯三环离合器有限公司持股 40%，但对该公司无控制权、无共同控制且无重大影响，因此计入本科目核算。

(八) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	2019.6.30 账面余额	公允价值变动	2019.6.30 账面价值
沈阳金杯三环离合器有限公司	4,800,000.00	-4,800,000.00	
湖南福田动力有限责任公司	500,000.00	-500,000.00	
合计	5,300,000.00	-5,300,000.00	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2019.6.30	2018.12.31
固定资产	64,778,471.95	68,709,971.15
固定资产清理	17,207.55	
合计	64,795,679.50	68,709,971.15

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2017.12.31	33,476,228.34	162,119,213.38	1,832,144.61	5,217,644.52	202,645,230.85
(2) 本期增加金额	271,844.66	5,790,971.14		1,188,457.06	7,251,272.86
—购置	271,844.66	1,307,210.43		690,166.48	2,269,221.57
—在建工程转入		4,483,760.71		498,290.58	4,982,051.29
(3) 本期减少金额		26,649,238.41	453,033.33	100,512.82	27,202,784.56
—处置或报废		26,649,238.41	453,033.33	100,512.82	27,202,784.56
(4) 2018.12.31	33,748,073.00	141,260,946.11	1,379,111.28	6,305,588.76	182,693,719.15
2. 累计折旧					
(1) 2017.12.31	28,409,497.54	93,594,833.25	1,633,115.90	4,789,251.14	128,426,697.83
(2) 本期增加金额	341,067.15	9,316,856.05	44,569.91	752,630.77	10,455,123.88
—计提	341,067.15	9,316,856.05	44,569.91	752,630.77	10,455,123.88
(3) 本期减少金额		24,772,349.56	430,381.66	57,292.33	25,260,023.55
—处置或报废		24,772,349.56	430,381.66	57,292.33	25,260,023.55
(4) 2018.12.31	28,750,564.69	78,139,339.74	1,247,304.15	5,484,589.58	113,621,798.16
3. 减值准备					
(1) 2017.12.31		929,252.89		6,068.25	935,321.14

湖北三环离合器有限公司
2018 年度至 2019 年 6 月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		573,371.30			573,371.30
—处置或报废		573,371.30			573,371.30
(4) 2018.12.31		355,881.59		6,068.25	361,949.84
4. 账面价值					
(1) 2018.12.31 账面价值	4,997,508.31	62,765,724.78	131,807.13	814,930.93	68,709,971.15
(2) 2017.12.31 账面价值	5,066,730.80	67,595,127.24	199,028.71	422,325.13	73,283,211.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2018.12.31	33,748,073.00	141,260,946.11	1,379,111.28	6,305,588.76	182,693,719.15
(2) 本期增加金额		809,443.18	228,404.83	211,121.84	1,248,969.85
—购置		809,443.18	228,404.83	211,121.84	1,248,969.85
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.6.30	33,748,073.00	142,070,389.29	1,607,516.11	6,516,710.60	183,942,689.00
2. 累计折旧					
(1) 2018.12.31	28,750,564.69	78,139,339.74	1,247,304.15	5,484,589.58	113,621,798.16
(2) 本期增加金额	124,485.47	4,676,860.38	38,373.07	340,750.13	5,180,469.05
—计提	124,485.47	4,676,860.38	38,373.07	340,750.13	5,180,469.05
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.6.30	28,875,050.16	82,816,200.12	1,285,677.22	5,825,339.71	118,802,267.21
3. 减值准备					
(1) 2018.12.31		355,881.59		6,068.25	361,949.84
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2019.6.30		355,881.59		6,068.25	361,949.84
4. 账面价值					
(1) 2019.6.30 账面价值	4,873,022.84	58,898,307.58	321,838.89	685,302.64	64,778,471.95
(2) 2018.12.31 账面价值	4,997,508.31	62,765,724.78	131,807.13	814,930.93	68,709,971.15

3、 暂时闲置的固定资产

2019 年 6 月 30 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	13,812,295.54	12,987,534.06	134,146.70	690,614.78	
电子设备及其他	148,615.37	135,947.02	5,237.58	7,430.77	
合计	13,960,910.91	13,123,481.08	139,384.28	698,045.55	

2018 年 12 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	13,812,295.54	12,987,534.06	134,146.70	690,614.78	
电子设备及其他	148,615.37	135,947.02	5,237.58	7,430.77	
合计	13,960,910.91	13,123,481.08	139,384.28	698,045.55	

4、 报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 报告期末不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

7、 固定资产清理

项目	2019.6.30	2018.12.31
搬迁费	17,207.55	
合计	17,207.55	

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2019.6.30	2018.12.31
在建工程	563,241.50	301,829.31
合计	563,241.50	301,829.31

2、 在建工程情况

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	563,241.50		563,241.50	301,829.31		301,829.31
合计	563,241.50		563,241.50	301,829.31		301,829.31

3、 报告期不存在在建工程减值准备情况。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利使用权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2017.12.31	10,067,074.00	2,505,490.00	2,912,939.14	15,485,503.14
(2) 本期增加金额			822,419.65	822,419.65
—购置			822,419.65	822,419.65
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.12.31	10,067,074.00	2,505,490.00	3,735,358.79	16,307,922.79
2. 累计摊销				
(1) 2017.12.31	2,986,565.29	1,169,228.67	2,764,245.94	6,920,039.90
(2) 本期增加金额	201,341.48	357,927.12	395,979.88	955,248.48
—计提	201,341.48	357,927.12	395,979.88	955,248.48
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.12.31	3,187,906.77	1,527,155.79	3,160,225.82	7,875,288.38
3. 减值准备				
(1) 2017.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2018.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2018.12.31 账面价值	6,879,167.23	978,334.21	575,132.97	8,432,634.41
(2) 2017.12.31 账面价值	7,080,508.71	1,336,261.33	148,693.20	8,565,463.24

项目	土地使用权	专利使用权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2018.12.31	10,067,074.00	2,505,490.00	3,735,358.79	16,307,922.79

项目	土地使用权	专利使用权	软件	合计
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019.6.30	10,067,074.00	2,505,490.00	3,735,358.79	16,307,922.79
2. 累计摊销				
(1) 2018.12.31	3,187,906.77	1,527,155.79	3,160,225.82	7,875,288.38
(2) 本期增加金额	100,670.74	178,963.56	123,268.49	402,902.79
—计提	100,670.74	178,963.56	123,268.49	402,902.79
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019.6.30	3,288,577.51	1,706,119.35	3,283,494.31	8,278,191.17
3. 减值准备				
(1) 2018.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2019.6.30				
4. 账面价值				
(1) 2019.6.30 账面价值	6,778,496.49	799,370.65	451,864.48	8,029,731.62
(2) 2018.12.31 账面价值	6,879,167.23	978,334.21	575,132.97	8,432,634.41

报告期末无形资产中不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 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	2019.6.30		2018.12.31	
	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	23,483,508.60	3,522,526.29	27,720,783.40	4,158,117.51
公允价值变动	5,300,000.00	795,000.00		

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	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
可抵扣亏损	29,882,715.87	4,482,407.38	44,410,440.40	6,661,566.06
合计	58,666,224.47	8,799,933.67	72,131,223.80	10,819,683.57

(十三) 其他非流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
预付设备款	861,134.40	691,134.40
合计	861,134.40	691,134.40

(十四) 应付票据

种类	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	81,268,086.26	83,941,377.76
1-2 年（含 2 年）	1,232,035.40	3,524,227.04
2-3 年（含 3 年）	254,854.30	581,116.16
3 年以上	724,073.96	407,225.55
合计	83,479,049.92	88,453,946.51

2、 报告期末不存在账龄超过一年的重要应付账款。

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
1 年以内（含 1 年）	32,796,140.02	3,051,964.08
1-2 年（含 2 年）	136,688.62	145,527.78
2-3 年（含 3 年）	97,631.84	91,954.34
3 年以上	457,529.85	463,319.73
合计	33,487,990.33	3,752,765.93

2、 报告期末不存在账龄超过一年的重要预收款项。

其他说明：

2019 年 6 月，公司与黄石市土地储备中心签订《国有土地使用权收回（收购）合同》，合同约定土地储备中心将向公司收购土地和地上建筑物、地面附着物及其他设施。评估总补偿价为 7862.65 万元（含房屋建筑物、土地使用权、机器设备、拆迁费用等补偿），现按合同约定已收到总价款的 40%，扣除已缴纳增值税后计入预收账款 31,343,307.77 元。

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	1,855,513.19	29,157,656.41	28,156,507.73	2,856,661.87
离职后福利-设定提存计划		2,853,941.65	2,853,941.65	
合计	1,855,513.19	32,011,598.06	31,010,449.38	2,856,661.87

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
短期薪酬	2,856,661.87	15,566,740.87	15,827,000.84	2,596,401.90
离职后福利-设定提存计划		1,335,850.11	1,011,074.41	324,775.70
合计	2,856,661.87	16,902,590.98	16,838,075.25	2,921,177.60

2、 短期薪酬列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	1,000,000.00	24,880,149.78	24,127,124.53	1,753,025.25

湖北三环离合器有限公司
2018 年度至 2019 年 6 月
财务报表附注

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(2) 职工福利费		1,454,239.60	1,454,239.60	
(3) 社会保险费		1,483,309.57	1,483,309.57	
其中：医疗保险费		1,298,457.25	1,298,457.25	
工伤保险费		114,655.22	114,655.22	
生育保险费		70,197.10	70,197.10	
(4) 住房公积金		1,003,034.47	1,003,034.47	
(5) 工会经费和职工教育经费	855,513.19	336,922.99	88,799.56	1,103,636.62
合计	1,855,513.19	29,157,656.41	28,156,507.73	2,856,661.87

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,753,025.25	13,630,636.05	14,182,659.78	1,201,001.52
(2) 职工福利费		470,105.00	470,105.00	
(3) 社会保险费		793,853.38	652,089.62	141,763.76
其中：医疗保险费		699,869.26	573,728.34	126,140.92
工伤保险费		58,915.52	49,122.08	9,793.44
生育保险费		35,068.60	29,239.20	5,829.40
(4) 住房公积金		503,186.50	503,186.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,103,636.62	168,959.94	18,959.94	1,253,636.62
合计	2,856,661.87	15,566,740.87	15,827,000.84	2,596,401.90

3、 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险		2,753,268.56	2,753,268.56	
失业保险费		100,673.09	100,673.09	
合计		2,853,941.65	2,853,941.65	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
基本养老保险		1,287,270.70	974,132.92	313,137.78
失业保险费		48,579.41	36,941.49	11,637.92
合计		1,335,850.11	1,011,074.41	324,775.70

(十八) 应交税费

税费项目	2019.6.30	2018.12.31
增值税	1,222,044.27	1,840,201.10
个人所得税	791,539.55	794,299.16
城市维护建设税	1,283,998.43	1,283,998.43
房产税	1,000,151.97	980,883.09
土地使用税	2,717,438.36	2,680,906.27
教育费附加	274,224.91	274,224.91
营业税	255,526.00	255,526.00
地方教育费附加	1,011,568.34	1,011,568.34
印花税	1,053,067.22	999,120.10
环境保护税	9.06	
合计	9,609,568.11	10,120,727.40

(十九) 其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应付利息	20,540.45	46,532.83
其他应付款	136,254,909.91	173,930,860.51
合计	136,275,450.36	173,977,393.34

1、 应付利息

项目	2019.6.30	2018.12.31
长期借款应付利息	20,540.45	46,532.83
合计	20,540.45	46,532.83

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
关联方借款	124,009,599.79	165,412,000.00
关联方利息	9,131,057.54	5,620,924.60
关联方往来	357,000.00	231,000.00
保证金及押金	164,017.60	165,065.74
往来款	971,586.93	737,671.78

项目	2019.6.30	2018.12.31
其他	1,621,648.05	1,764,198.39
合计	136,254,909.91	173,930,860.51

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

2019 年 6 月 30 日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杭州德萨实业集团有限公司	124,009,599.79	作为公司营运资金
合计	124,009,599.79	

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2019.6.30	2018.12.31
一年内到期的长期借款	2,203,327.37	2,211,867.84
合计	2,203,327.37	2,211,867.84

(二十一) 长期借款

项目	2019.6.30	2018.12.31
保证借款		425,729.75
合计		425,729.75

(二十二) 递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助		100,000.00	22,580.65	77,419.35	政府补助
合计		100,000.00	22,580.65	77,419.35	

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30	形成原因
政府补助	77,419.35		38,709.68	38,709.67	政府补助
合计	77,419.35		38,709.68	38,709.67	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当前 损益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/ 与收益相关
双质量飞轮科技 计划项目补助		100,000.00	22,580.65		77,419.35	与资产相关
合计		100,000.00	22,580.65		77,419.35	

负债项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当前 损益金额	其他变动	2019.6.30	与资产相关/ 与收益相关
双质量飞轮科技 计划项目补助	77,419.35		38,709.68		38,709.67	与资产相关
合计	77,419.35		38,709.68		38,709.67	

(二十三) 实收资本

投资者名称	2017.12.31		本期增加（注 1）	本期减少（注 1）	2018.12.31	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
三环集团有限公司	22,280,000.00	100.00		22,280,000.00		
杭州德萨实业集团有限公司			22,280,000.00		22,280,000.00	100.00
合计	22,280,000.00	100.00	22,280,000.00	22,280,000.00	22,280,000.00	100.00

投资者名称	2018.12.31		本期增加（注 2）	本期减少	2019.6.30	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
杭州德萨实业集团有限公司	22,280,000.00	100.00	6,745,000.00		29,025,000.00	96.75
黄石慈海企业管理咨询有限公司			975,000.00		975,000.00	3.25
合计	22,280,000.00	100.00	7,720,000.00		30,000,000.00	100.00

实收资本说明：

注 1、2018 年 1 月杭州德萨实业集团有限公司自三环集团有限公司收购其所持有的湖北三环离合器有限公司 100%股权；
注 2、2019 年 6 月杭州德萨实业集团有限公司与员工持股平台黄石慈海企业管理咨询有限公司对公司进行增资，共计增加实收资本 7,720,000.00 元。

(二十四) 资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
其他资本公积		4,571,250.00		4,571,250.00
合计		4,571,250.00		4,571,250.00

资本公积变动说明：

- 1、2019 年 6 月公司员工通过黄石慈海企业管理咨询有限公司间接持有公司股份，确认股份支付费用并计入其他资本公积 4,571,250.00 元。

(二十五) 其他综合收益

项目	2018.12.31	会计政策 变更调整	2019.1.1	本期发生额					2019.6.30
				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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益									
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益		-5,300,000.00	-5,300,000.00						-5,300,000.00
其他综合收益合计		-5,300,000.00	-5,300,000.00						-5,300,000.00

(二十六) 未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
调整前上期末未分配利润	-23,782,496.49	-44,643,845.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	5,300,000.00	
调整后年初未分配利润	-18,482,496.49	-44,643,845.70
加：本期净利润	11,790,531.00	20,861,349.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,691,965.49	-23,782,496.49

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,545,912.93	118,528,292.34	321,659,511.48	228,635,573.17
其他业务	4,277,809.77	3,521,799.81	7,955,755.41	5,395,199.93
合计	179,823,722.70	122,050,092.15	329,615,266.89	234,030,773.10

(二十八) 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
城市维护建设税	507,382.38	872,612.03
教育费附加	217,449.59	373,976.58
地方教育费附加	108,724.80	186,988.29
印花税	53,950.82	121,044.40
房产税	115,148.00	152,431.47
土地使用税	127,741.62	522,670.76
车船使用税	1,500.00	1,320.00
环境保护税	18.12	
合计	1,131,915.33	2,231,043.53

(二十九) 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
运输费	3,947,609.73	6,879,379.11
三包费	10,369,486.61	18,951,784.04
职工薪酬	1,221,884.22	2,543,529.82
仓储服务费	1,340,978.25	2,217,290.63
租赁费	404,517.28	307,277.96
差旅费	321,718.27	681,067.39
业务招待费	311,873.35	491,122.98
其他	1,256,387.97	2,360,993.99
合计	19,174,455.68	34,432,445.92

(三十) 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	3,660,802.63	6,567,908.77
股份支付	4,571,250.00	
折旧与摊销	384,877.68	1,239,342.26
业务招待费	179,865.29	338,284.25
交通运输费	171,405.55	459,631.63
中介服务费	172,410.34	267,369.39
修理费	141,009.11	185,659.55
环境保护费	45,400.00	132,806.49
办公费	32,676.65	154,189.07
差旅费	73,940.27	174,501.88
其他	364,667.07	1,075,315.07
合计	9,798,304.59	10,595,008.36

(三十一) 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	3,214,650.19	6,123,067.38
材料费	1,490,448.23	2,188,973.75
水电费	106,460.67	161,973.35
折旧费	1,890,098.34	4,773,148.99

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
其他	928,791.53	609,606.68
合计	7,630,448.96	13,856,770.15

(三十二) 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息费用	3,861,916.27	7,635,354.27
减：利息收入	45,729.71	385,993.34
汇兑损益	-13,950.52	-228,001.56
其他	-36,298.32	-574,955.46
合计	3,765,937.72	6,446,403.91

(三十三) 其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	115,609.68	173,548.65
合计	115,609.68	173,548.65

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	与资产相关/与收益相关
知识产权专利奖励	76,900.00		与收益相关
双质量飞轮科技计划项目补助	38,709.68	22,580.65	与资产相关
专利申请资助费		10,300.00	与收益相关
稳岗补贴		127,868.00	与收益相关
授权奖励款		12,800.00	与收益相关
合计	115,609.68	173,548.65	

政府补助明细：

1、2019 年 1-6 月政府补助金额为 115,609.68 元，其中：

与收益相关政府补助为：

(1)、2019 年 4 月，根据黄石市人民政府【2018】24 号文件《市人民政府关于加快知识产权强市建设的实施意见》，湖北三环离合器有限公司收到知识产权专利奖励 50,000.00 元。

(2)、2019 年 4 月，根据黄石市人民政府【2018】24 号文件《市人民政府关于加快知识产权强市建设的实施意见》，湖北三环离合器有限公司收到知识产权专利奖励费 26,900.00 元。

与资产相关政府补助为：

(1)、2018 年 6 月，根据湖北三环离合器有限公司向黄石市下陆区科技局申报的《下陆区科技计划项目任务书》，项目名称为双质量飞轮项目。公司收到相关的财政补助 100,000.00 元。该项目于 2018 年 6 月投产，根据《企业会计准则》规定，按照项目预计年限，将 38,709.68 元计入 2019 年 1-6 月其他收益。

2、2018 年度政府补助金额为 173,548.65 元，其中：

与收益相关政府补助为：

(1)、2018 年 8 月，根据黄石市知识产权局【2017】7 号文件《关于印发<黄石市专利申请资助和授权专利奖励暂行办法>的通知》，湖北三环离合器有限公司收到专利申请资助费 9,300.00 元。

(2)、2018 年 10 月，根据黄石市知识产权局【2017】7 号文件《关于印发<黄石市专利申请资助和授权专利奖励暂行办法>的通知》，湖北三环离合器有限公司收到专利申请资助费 1,000.00 元。

(3)、2018 年 9 月，根据黄石市就业劳动管理局【2018】3 号文件《关于开展 2018 年市本级企业稳岗补贴工作的通知》，湖北三环离合器有限公司收到稳岗补贴 127,868.00 元。

(4)、2018 年 12 月，根据黄石市下陆区科学技术局【2017】3 号文件《关于印发<下陆区专利申请资助和授权专利奖励资金申领暂行办法>的通知》，湖北三环离合器有限公司收到授权奖励费 12,800.00 元。

与资产相关政府补助为：

(1)、2018 年 6 月，根据湖北三环离合器有限公司向黄石市下陆区科技局申报的《下陆区科技计划项目任务书》，项目名称为双质量飞轮项目。公司收到相关的财政补助 100,000.00 元。该项目于 2018 年 6 月投产，根据《企业会计准则》规定，按照项目预计年限，将 22,580.65 元计入 2018 年度其他收益。

(三十四) 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
应收票据坏账损失	383,100.00	
应收账款坏账损失	-1,581,076.80	
其他应收款坏账损失	64,690.47	
合计	-1,133,286.33	

(三十五) 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账准备		-702,871.54
存货跌价损失	-1,540,780.16	-5,075,347.67
合计	-1,540,780.16	-5,778,219.21

(三十六) 资产处置收益

项目	发生额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度
设备处置收益	12,621.36	-21,468.03
合计	12,621.36	-21,468.03

(三十七) 营业外收入

项目	发生额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度
其他	91,222.51	365,526.05
合计	91,222.51	365,526.05

(三十八) 营业外支出

项目	发生额	
	2019 年 1-6 月	2018 年度
对外捐赠	5,000.00	20,000.00
其他	2,674.43	296,798.03
合计	7,674.43	316,798.03

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
递延所得税费用	2,019,749.90	1,584,062.14
合计	2,019,749.90	1,584,062.14

(四十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	76,900.00	250,968.00
利息收入	45,729.71	385,993.34
外部往来款		2,418,186.21
其他	217,316.70	365,526.05
合计	339,946.41	3,420,673.60

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
运输费	4,119,015.28	7,339,010.74
仓储服务费	1,340,978.25	2,217,290.63
研发费用	1,035,252.20	771,580.03
差旅费	321,718.27	681,067.39
业务招待费	491,738.64	829,407.23
往来款	182,944.51	464,659.09
其他	2,149,003.32	4,110,970.75
合计	9,640,650.47	16,413,985.86

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
土地款退回		17,234,000.00
合计		17,234,000.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
往来款	200,000,000.00	312,412,000.00
合计	200,000,000.00	312,412,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
关联方往来	234,657,400.21	205,585,049.21
合计	234,657,400.21	205,585,049.21

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,790,531.00	20,861,349.21
加：信用减值损失	1,133,286.33	
资产减值准备	1,540,780.16	5,778,219.21
固定资产折旧	5,180,469.05	10,455,123.88
无形资产摊销	402,902.79	955,248.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-12,621.36	21,468.03
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,861,916.27	7,635,354.27
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,019,749.90	1,584,062.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	41,923.95	-9,483,154.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,263,136.08	-5,774,364.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,598,955.60	-79,774,959.59
其他	4,532,540.32	77,419.35
经营活动产生的现金流量净额	5,629,386.73	-47,664,234.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	6,745,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	6,401,625.17	5,487,570.49
减：现金的期初余额	5,487,570.49	24,476,562.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	914,054.68	-18,988,991.89

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.6.30	2018.12.31
一、现金	6,401,625.17	5,487,570.49
其中：库存现金	4,074.36	14,079.89
可随时用于支付的银行存款	6,397,550.81	5,473,490.60
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,401,625.17	5,487,570.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2019.6.30	2018.12.31	
货币资金		114,133.52	保证金
应收票据		10,000,000.00	质押开立应付票据
合计		10,114,133.52	

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2019 年 6 月 30 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			277,051.39
其中：美元	40,291.91	6.8747	276,994.79
欧元	7.24	7.8170	56.60
一年内到期的非流动负债			2,203,327.37
其中：欧元	281,863.55	7.8170	2,203,327.37

2018 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			276,511.02
其中：美元	40,281.64	6.8632	276,460.95
欧元	6.38	7.8473	50.07
一年内到期的非流动负债			2,211,867.84
其中：欧元	281,863.55	7.8473	2,211,867.84
长期借款			425,729.75
其中：欧元	54,251.75	7.8473	425,729.75

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	276,994.79	56.60	277,051.39	276,460.95	50.07	276,511.02
长期借款					425,729.75	425,729.75
一年内到期的非流动负债		2,203,327.37	2,203,327.37		2,211,867.84	2,211,867.84

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或贬值 10%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 10%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	2019.6.30	2018.12.31
上升 10%	-163,733.46	-200,692.36
下降 10%	163,733.46	200,692.36

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
杭州德萨实业集团有限公司	杭州余杭	实业投资；销售：橡胶制品，金属材料	6,700.00	96.75	96.75

注：本公司的最终控制方为自然人张智林、张婷。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营或联营企业。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北慈田智能传动有限公司	实际控制人控制的公司
浙江铁流离合器股份有限公司	实际控制人控制的公司
雷势科技(杭州) 有限公司	实际控制人控制的公司
杭州雷盛进出口有限责任公司	实际控制人控制的公司
杭州西湖汽车零部件集团有限公司	实际控制人控制的公司
杭州铁流房地产开发有限公司	实际控制人控制的公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
杭州德萨实业集团有限公司	原材料	34,417,330.23	55,272,292.45
浙江铁流离合器股份有限公司	原材料	1,544,618.09	269,917.11

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
雷势科技(杭州) 有限公司	离合器	128,236.17	308,396.57
浙江铁流离合器股份有限公司	离合器、原材料	756,995.54	1,141,999.17
杭州雷盛进出口有限责任公司	离合器		14,310.34

2、 替本公司代付工资的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
杭州西湖汽车零部件集团有限公司	代付工资	126,000.00	231,000.00

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杭州德萨实业集团有限公司	100,000,000.00	2018/8/21	2019/8/20	否

详见附注十二、其他重要事项说明。

4、 关联方资金拆借

关联方	2019 年 1-6 月		2018 年	
	资金流入	资金流出	资金流入	资金流出
杭州德萨实业集团有限公司	150,000,000.00	191,402,400.21	278,412,000.00	113,000,000.00
杭州西湖汽车零部件集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00

其他说明：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
关联方资金拆借利息费用	3,510,132.94	5,620,924.60

5、 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
关键管理人员薪酬	596,200.00	1,027,332.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.6.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江铁流离合器股份有限公司	315,510.74	15,775.54	18,050.28	902.51

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.6.30	2018.12.31
应付账款			
	杭州德萨实业集团有限公司	11,600,023.64	19,220,256.65
其他应付款			
	杭州德萨实业集团有限公司	133,140,657.33	171,032,924.60
	杭州西湖汽车零部件集团有限公司	357,000.00	231,000.00

八、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	862,500.00	
公司本期行权的各项权益工具总额	862,500.00	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考收益法评估的每股净资产价值	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,571,250.00	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,571,250.00	

其他说明:

2019 年 6 月, 根据公司与黄石慈海企业管理咨询中心(有限合伙)增资协议, 黄石慈海以每股 1 元价格入股三环离合器 97.5 万股, 其中公司员工入股 86.25 万股。2019 年 6 月, 相关股权变更完成工商登记变更。

此次股份支付参考收益法评估的 2019 年 6 月 30 日每股净资产价值。公司员工通过间接方式持有本公司股权的公允价值为 5,433,750.00 元。权益工具的公允价值与股权行权总价的差额为 4,571,250.00 元, 确认为股份支付, 计入管理费用并相应增加资本公积。

九、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金 额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
			2019 年 1-6 月	2018 年度	
双质量飞轮科技计划项目补助	100,000.00	递延收益	38,709.68	22,580.65	其他收益
合计	100,000.00		38,709.68	22,580.65	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金 额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		2019 年 1-6 月	2018 年度	
知识产权专利奖励	76,900.00	76,900.00		其他收益
专利申请资助费	9,300.00		10,300.00	其他收益
稳岗补贴	127,868.00		127,868.00	其他收益
授权奖励款	12,800.00		12,800.00	其他收益
合计	226,868.00	76,900.00	150,968.00	

十、 承诺及或有事项

公司无需要披露的承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

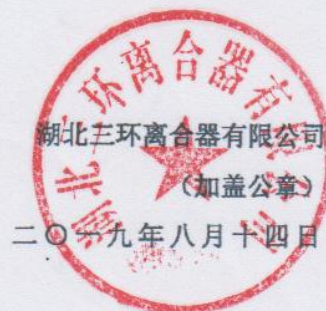
(一) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、公司于 2005 年 11 月 2 日联合黄石三环汽车离合器营销有限公司共同设立蕲春县三环离合器轴瓦有限公司（以下简称“蕲春轴瓦”），注册资本 100 万元人民币，经营范围为租赁湖北轴瓦厂生产、销售汽车轴瓦、汽车离合器零部件。

公司认缴 80 万元股本，但未完成实际出资，截止 2019 年 6 月 30 日蕲春轴瓦已被吊销营业执照，2019 年 7 月 12 日蕲春轴瓦完成注销。

2、公司于 2018 年 08 月 21 日与兴业银行股份有限公司杭州余杭支行签订《最高额保证合同》，合同编号为兴杭余杭高保 2018-057 号，为杭州德萨实业集团有限公司与兴业银行股份有限公司杭州余杭支行签订的自 2018 年 8 月 21 日至 2019 年 8 月 20 日不超过一亿元的全部债务提供连带责任保证担保。该《最高额保证合同》已于 2019 年 7 月解除。

3、截止 2019 年 6 月 30 日，三环集团有限公司于 2014 年 07 月 23 日与中国银行股份有限公司黄石分行签订《最高额保证合同》，合同编号为 2014 年黄中银保字 001 号，为公司与中国银行股份有限公司黄石分行签订的自 1990 年 06 月 06 日至 2020 年 06 月 06 日不超过 855,866.61 万欧元的全部债务提供连带责任保证担保。在上述《最高额保证合同》项下，公司尚未偿还借款金额为 281,863.55 欧元，人民币 2,203,327.37 元。



证书编号: 310000052286
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 4 月 4 日
Date of Issuance

姓名: 张建新

性别: 男

出生日期: 1979-12-12

工作单位: 立信会计师事务所有限公司

身份证号: 330206197912121719

身份号码: 330206197912121719

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]35号)

2019
检

浙江省注册会计师协会

2019 年 01 月 01 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2019 年 01 月 01 日



证书编号: 310000061987
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年01月31日
Date of Issuance

姓名	汪雄飞
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-05-18
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所有限公司杭州分所
Working unit	
身份证号码	330183198205183832
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2019]35号)



浙江省注册会计师协会

2013年01月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2013年01月01日



证书序号: 0001247

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

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

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月

证书有效期至: 二〇一三年七月十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019年06月28日