



丰安股份

870508

浙江丰安齿轮股份有限公司

ZJFACLGFYXGS



半年度报告

2019

---

# 目 录

声明与提示 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、丰安股份、聚金丰安	指	浙江丰安齿轮股份有限公司
湖州安达	指	浦江聚金丰安投资管理合伙企业(有限合伙)
中国证监会、证监会	指	湖州安达汽车配件有限公司, 公司参股企业
全国股份转让系统公司	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、浙商证券	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师、天健	指	浙商证券股份有限公司
《公司法》	指	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》或章程	指	《中华人民共和国证券法》
公司高级管理人员	指	《浙江丰安齿轮股份有限公司章程》
元、万元	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
业务规则	指	人民币元、万元
报告期	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
	指	2019年1-6月

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人黄健民、主管会计工作负责人张戎及会计机构负责人（会计主管人员）张戎保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	浙江省浦江县恒昌大道 618 号公司三楼档案室
备查文件	浙江省浦江县恒昌大道 618 号公司三楼档案室

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江丰安齿轮股份有限公司
英文名称及缩写	ZJFACLGFYXGS
证券简称	丰安股份
证券代码	870508
法定代表人	黄健民
办公地址	浙江省浦江县恒昌大道 618 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张戎
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0579-84113073
传真	0579-84113073
电子邮箱	pjzrong@126.com
公司网址	www.pjgear.com
联系地址及邮政编码	浙江省浦江县恒昌大道 618 号 322200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 1 月 27 日
挂牌时间	2017 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C34 通用设备制造业
主要产品与服务项目	汽车齿轮、变速箱、前后桥、飞轮及飞轮壳、拖拉机、柴油机、茶机、水泵、矿山机械与轴类制造、销售钢材、金属材料销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄健民
实际控制人及其一致行动人	黄健民

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9133072670455890XG	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	浙江省浦江县恒昌大道 618 号	否
注册资本（元）	30,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	费方华、金浙安
会计师事务所办公地址	浙江省杭州市江干区钱江路 1366 号华润大厦 B 座

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	41,964,628.83	45,428,649.61	-7.63%
毛利率%	31.41%	34.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,686,892.72	13,861,257.07	-15.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,651,954.76	6,414,834.48	-27.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.60%	7.11%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.23%	3.29%	-
基本每股收益	0.39	0.46	-15.22%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	297,272,811.66	302,487,750.75	-1.72%
负债总计	87,958,764.8	95,782,997.54	-8.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	206,844,081.29	204,593,097.87	1.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.89	6.82	1.03%
资产负债率%（母公司）	29.92%	31.51%	-
资产负债率%（合并）	29.59%	31.67%	-
流动比率	15.96	11.87	-
利息保障倍数	-	538.61	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,549,785.19	3,496,007.44	30.14%
应收账款周转率	0.76	0.77	-
存货周转率	0.76	0.80	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.72%	0.32%	-

营业收入增长率%	-7.63%	8.54%	-
净利润增长率%	-15.69%	-2.81%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	30,000,000	30,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,334,508.67
委托他人投资或管理资产的损益	1,287,862.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,654,411.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,276,782.61</b>
所得税影响数	1,241,592.19
少数股东权益影响额（税后）	252.46
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,034,937.96</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因（空） 不适用



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司通过销售自主研发和制造的齿轮产品获取收入并用于支付原材料、设备和员工工资等开支最终实现盈利。公司经营过程中涉及到的业务内容具体包括采购、研发、生产和销售。（一）采购模式

公司需要的原材料和机器设备包括齿轮用低碳钢材、齿轮切割所需刀具和滚齿机、切齿机等。钢材方面，公司所处行业协会会对国内各钢铁厂进行调研并推荐合格企业作为公司的原材料供应厂家，公司再自行向其钢铁厂的代理商采购钢材。经过多年的经营，公司与供应商的合作关系已较为稳定，然而伴随着技术换代和材料升级，公司的供应商也有更换的可能。

#### （二）生产模式

公司生产模式主要以满足订单需求为主，即结合各产品系列的订单情况安排生产计划。此外，在销售淡季结合公司多年的业务经验提前生产部分旺季供不应求的产品以保证公司的经营情况不受产品季节性的影响。在销售旺季，公司为应对大量的订单会将生产工序的初级阶段即锻造和粗车工作外包以解决产能不足的问题。公司选择外包这两部分工序的主要原因是此类工序附加值低、对产品的最终性能影响较小，质量更容易控制且处在整个生产工作的前端。

#### （三）营销模式

公司采用直销的模式，销售工作由总经理牵头，包括业务拓展和新客户的开发。公司在农用机械齿轮领域的耕耘已有数十年。大中型拖拉机配套齿轮等新产品也基于老客户作为开拓市场的切入点。完成客户开发工作后，具体的工作内容则由业务员进行对接。客户每年与公司签订框架协议确定产品标的、技术参数规格及价格并通过订单形式购入公司产品。

#### （四）研发模式

研发工作主要分为自主研发和销售研发两块。公司结合市场趋势制定产品开发计划，未来计划与浙江工业大学合作开发相关产品和技术。为此，公司 2016 年已完成博士后流动站建设的审批工作。另一方面，因农用机械的产品设计和技术规格日新月异，作为其配套公司产品的各项指标也不断变换。公司为完成销售订单，会先行对产品进行可行性分析，并结合客户给与的设计图纸规划工艺流程。在不断优化工艺流程和实际生产工作的过程中，也会会同客户对原有产品设计做出一定的改良。

### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司的整体经营状况良好。

在报告期内，公司上半年实现销售收入 41,969,244.00 元，比去年同期的 45,428,649.61 元下降了 7.62%；同时实现净利润 11,686,892.72 元，比去年同期 13,861,257.07 元稍有下降。公司销售收入和利润下降的主要原因是：市场的竞争日益激烈，客户的订单量减少。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,549,785.19 元，较上期 3,496,007.44 元增长了 30.14%，主要是支付其他与经营活动有关的现金减少导致。公司总资产 292,086,980.09 元，比上年末 302,487,750.75 元下降了 1.72%，归属于挂牌公司股东的净资产为 206,844,081.29 元，比上年末 204,593,097.87 元增长了 1.10%。

报告期内公司商业模式未发生较大变动，公司经营未呈现周期性特征，且供应商和客户保持稳定，

无太大变化。

### 三、 风险与价值

在报告期内，公司主要的风险如下：

#### 1、市场竞争风险

目前齿轮制造行业内企业数量众多，且市场较为分散。业内企业在技术水平、资金实力等多项竞争要素较为薄弱的情况下只能通过产品价格等方式参与竞争。随着业内技术水平的提高和先进生产工艺的普及，越来越多的企业面临技术壁垒的逐渐瓦解，市场竞争将更多的集中在价格竞争上，从而使市场竞争加剧且层次降低。

应对措施：公司将专注于农业机械配套齿轮的产品研发升级和制造工艺优化，在产品升级换代迅速且工艺技术水平不断更迭的竞争环境中保持竞争力；且公司将保持具有竞争价值的专利技术并保持人员稳定，扩大研发经验丰富的技术团队。

#### 2、技术升级风险

齿轮制造行业是技术及资本密集型行业，且产品属性、生产工艺进步迅速。通过技术升级带来的产品升级和工艺优化需要企业耗费一定时间和资源进行消化。不断进发的技术革新特别是在新生产工艺和生产设备上的应用会削弱重资产企业的竞争能力，并导致其收入和利润的下滑。

应对措施：公司注重产品的设计研发，将不断加快资金投入公司拥有多条齿轮生产线，可同时生产多种型号不同参数的齿轮产品。公司高机械化的生产过程也保障了产品质量并降低了生产成本，进一步增强企业的竞争力。

#### 3、客户高度集中的风险

报告期内，公司前五大客户销售收入占公司主营业务收入比重较高，当期占到营业收入的 78.37%。尽管公司与前五大客户特别是江苏沃得农业机械有限公司及其关联方常年合作，业务关系密切，然而客户高度集中且依赖重大客户的风险客观存在。公司可能因为主要客户经营不善，出现公司业绩下滑的情况。

应对措施：公司与主要客户建立了长期的合作关系，产品销量和价格上都有一定保障，客户在经营过程中对于各零部件的质量要求高，并对到货的及时性、付款方式等方面提出了诸多要求。公司在保质保量并保证供货及时性方面的出色表现为公司积累了大量的客户同时也巩固了市场地位和细分领域的份额。

### 四、 企业社会责任

#### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

#### （二） 其他社会责任履行情况

向浦江县慈善总会冠名捐款 5 万元。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司于2019年5月15日召开的股东大会审议通过：以公司现有总股本30,000,000股为基数，向全体股东每10股派3.50元人民币现金，共计10,500,000.00元。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	14,290,363	47.63%	0	14,290,363	47.63%
	其中：控股股东、实际控制人	2,253,120	7.51%	0	2,253,120	7.51%
	董事、监事、高管	5,236,543	17.46%	0	5,236,543	17.46%
	核心员工			-		
有限售条件股份	有限售股份总数	15,709,637	52.37%	0	15,709,637	52.37%
	其中：控股股东、实际控制人	6,759,360	22.53%	0	6,759,360	22.53%
	董事、监事、高管	15,709,637	52.37%	0	15,709,637	52.37%
	核心员工			-		
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		19				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄健民	9,012,480	0	9,012,480	30.04%	6,759,360	2,253,120
2	黄刚敏	3,107,730	0	3,107,730	10.36%	2,330,798	776,932
3	张心安	2,921,280	0	2,921,280	9.74%	2,190,960	730,320
4	浦江健全投资管理合伙企业(有限合伙)	2,589,780	0	2,589,780	8.63%	-	2,589,780
5	戴皓晏	2,486,190	0	2,486,190	8.29%	1,864,643	621,547
合计		20,117,460	0	20,117,460	67.06%	13,145,761	6,971,699

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名股东之间无关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 否

黄健民，男，1964年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1994年8月至1997年6月，就读于中共浙江省委党校函授学院，企业管理专业。1998年6月至2000年6月，就读于北京师范大学，政治经济学专业。1981年12月至1996年10月，就职于浙江齿轮厂，历任员工、科长、公告编号：2018-002 18副厂长职务。1996年11月至1997年11月，就职于浙江唐灯股份有限公司，历任总经理、董事长职务。1997年12月至1998年12月，就职于浙江齿轮厂，担任厂长职务。1999年1月至2013年12月，就职于浙江浦江齿轮有限公司，担任董事长兼总经理。2014年1月至2016年7月，任浙江浦江齿轮有限公司总经理、董事长。2016年8月起，任丰安股份董事长，任期三年。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄健民	董事长	男	1964年12月	硕士研究生	2016.8.1-2019.7.31	是
张心安	董事、总经理	男	1965年1月	本科	2016.8.1-2019.7.31	是
黄刚敏	董事、副总经理	男	1967年12月	本科	2016.8.1-2019.7.31	是
戴皓晏	董事	男	1963年3月	本科	2016.8.1-2019.7.31	是
张戎	董事、财务总监、董事会秘书	男	1970年8月	大专	2016.8.1-2019.7.31	是
严忠炉	监事	男	1963年3月	大专	2016.8.1-2019.7.31	是
楼开生	监事	男	1959年9月	中专	2016.8.1-2019.7.31	是
周学平	监事	男	1969年4月	大专	2016.8.1-2019.7.31	是
洪新阳	副总经理	男	1963年9月	本科	2016.8.1-2019.7.31	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，且与控股股东

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄健民	董事长	9,012,480	-	9,012,480	30.04%	-
张心安	董事、总经理	2,921,280	-	2,921,280	9.74%	-
黄刚敏	董事、副总经理	3,107,730	-	3,107,730	10.36%	-



戴皓晏	董事	2,486,190	-	2,486,190	8.29%	-
张戎	董事、财务总监、董事会秘书	1,864,650	-	1,864,650	6.22%	-
严忠炉	监事	310,770	-	310,770	1.04%	-
楼开生	监事	621,540	-	621,540	2.07%	-
周学平	监事		-		0.00%	-
洪新阳	副总经理	621,540	-	621,540	2.07%	-
<b>合计</b>	-	20,946,180	0	20,946,180	69.83%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理及后勤人员	15	15
财务人员	5	5
技术研发人员	35	35
营销人员	7	7
生产人员	220	216
<b>员工总计</b>	<b>282</b>	<b>278</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	12	12
专科	28	28
专科以下	241	237
<b>员工总计</b>	<b>282</b>	<b>278</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

人员变动：人员变动主要集中在一线生产岗位，按照生产情况变动。

培训工作：普通员工人均培训 8 小时。

招聘：根据公司的生产经营情况招聘所需的工作人员。

薪酬政策：根据各岗位的工作职能。

岗位级别：制定相应的薪酬标准。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）、1	3,819,332.41	4,703,776.94
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	五（一）、2	60,586,891.28	61,332,255.33
其中：应收票据		6,835,700.00	5,242,718.00
应收账款		53,751,191.28	56,089,537.33
应收款项融资			
预付款项	五（一）、3	157,681.47	162,293.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）、4	306,637.67	72,416.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）、5	38,367,811.67	37,843,849.81
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）、6	69,050,000.00	71,050,000.00
<b>流动资产合计</b>		172,288,354.50	175,164,591.65
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五（一）、7	32,003,352.96	29,985,449.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（一）、8	28,787,013.66	29,594,362.26
固定资产	五（一）、9	53,228,228.28	56,180,658.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（一）、10	9,872,876.87	10,113,861.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）、11	381,071.62	381,071.62
递延所得税资产	五（一）、12	711,913.77	867,755.82
其他非流动资产			200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		124,984,457.16	127,323,159.10
<b>资产总计</b>		297,272,811.66	302,487,750.75
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）、13	300,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	五（一）、14	4,358,099.28	5,058,565.82
其中：应付票据			
应付账款		4,358,099.28	5,058,565.82
预收款项	五（一）、15	1,848,945.19	3,303,753.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五（一）、16	1,671,688.01	2,628,349.57
应交税费	五（一）、17	1,689,516.24	1,698,454.19
其他应付款	五（一）、18	929,164.59	2,069,859.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,797,413.31</b>	<b>14,758,982.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股		0.00	
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）、19	77,161,351.49	81,024,014.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>77,161,351.49</b>	<b>81,024,014.56</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,958,764.8</b>	<b>95,782,997.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（一）、20	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	
永续债			
资本公积	五（一）、21	117,300,392.37	117,300,392.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）、22	7,395,843.13	7,395,843.13
一般风险准备			
未分配利润	五（一）、23	52,147,845.79	49,896,862.37
归属于母公司所有者权益合计		206,844,081.29	204,593,097.87
少数股东权益		2,469,965.57	2,111,655.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>209,314,046.86</b>	<b>206,704,753.21</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>297,272,811.66</b>	<b>302,487,750.75</b>

法定代表人：黄健民

主管会计工作负责人：张戎

会计机构负责人：张戎

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,619,683.87	4,272,925.15
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		6,720,000.00	5,012,718.00
应收账款	十二（一）、1	52,191,157.88	54,275,798.63
应收款项融资			
预付款项		108,707.65	48,131.40
其他应收款	十二（一）、2	685,923.14	336,872.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,517,160.87	36,407,826.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		69,000,000.00	71,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>168,842,633.41</b>	<b>171,354,273.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十二（一）、3	32,553,352.96	30,535,449.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		28,787,013.66	29,594,362.26
固定资产		50,734,560.88	53,436,081.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,872,876.87	10,113,861.77

开发支出			
商誉			
长期待摊费用		381,071.62	381,071.62
递延所得税资产		707,806	761,140.50
其他非流动资产			200,000.00
<b>非流动资产合计</b>		123,036,681.99	125,021,967.43
<b>资产总计</b>		291,879,315.4	296,376,240.57
<b>流动负债：</b>			
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			
应付账款		4,481,835.21	4,867,508.31
预收款项		1,808,487.19	2,896,585.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,559,969.07	2,238,937.84
应交税费		1,629,135.5	1,505,933.19
其他应付款		687,482	842,107.92
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		10,166,908.97	12,351,072.54
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		77,161,351.49	81,024,014.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		77,161,351.49	81,024,014.56
<b>负债合计</b>		87,328,260.46	93,375,087.10
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		117,093,396.43	117,093,396.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,395,843.13	7,395,843.13
一般风险准备			
未分配利润		48,511,913.91	48,511,913.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>204,551,054.94</b>	<b>203,001,153.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>291,879,315.40</b>	<b>296,376,240.57</b>

法定代表人：黄健民

主管会计工作负责人：张戎

会计机构负责人：张戎

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		41,964,628.83	45,428,649.61
其中：营业收入	五(二)、1	41,964,628.83	45,428,649.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		36,732,027.91	38,850,894.42
其中：营业成本	五(二)、1	28,783,959.28	29,965,035.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二)、2	1,016,674.78	1,143,691.14
销售费用	五(二)、3	1,232,531.33	1,341,832.48
管理费用	五(二)、4	3,302,644.50	4,170,336.14
研发费用	五(二)、5	2,241,469.37	1,834,004.86
财务费用	五(二)、6	298,433.46	1,561.84
其中：利息费用			
利息收入		4,615.17	4,527.58
信用减值损失	五(二)、7	-143,684.81	
资产减值损失			394,432.25



加：其他收益	五（二）、9	1,103,922.75	48,605.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）、8	3,518,448.86	5,525,408.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,230,585.92	4,134,095.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>9,854,972.53</b>	<b>12,151,769.32</b>
加：营业外收入	五（二）、10	3,711,558.96	3,692,841.07
减：营业外支出	五（二）、11	57,147.96	51,080.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>13,509,383.53</b>	<b>15,793,530.34</b>
减：所得税费用		1,534,046.48	1,630,421.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,975,337.05</b>	<b>14,163,109.06</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,975,337.05	14,163,109.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		288,444.33	301,851.99
2.归属于母公司所有者的净利润		11,686,892.72	13,861,257.07
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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.现金流量套期储备			

8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		11,975,337.05	14,163,109.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,686,892.72	13,861,257.07
归属于少数股东的综合收益总额		288,444.33	301,851.99
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.39	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄健民

主管会计工作负责人：张戎

会计机构负责人：张戎

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二(二)、1	41,041,840.52	44,303,138.03
减：营业成本	十二(二)、1	28,092,988.51	30,027,339.51
税金及附加		994,027.69	1,117,573.3
销售费用		1,159,456.46	1,263,696.21
管理费用		3,083,175.42	3,918,221.82
研发费用		2,241,469.37	1,834,004.86
财务费用		300,531.49	710.38
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,053,600.86	48,605.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(二)、2	3,517,700.84	5,524,634.83
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		129,964.14	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-450,478.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		9,871,457.42	11,264,354.08
加：营业外收入		3,711,558.96	3,692,841.07
减：营业外支出		57,147.96	51,080.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,525,868.42	14,906,115.10

减：所得税费用		1,475,966.95	1,415,807.89
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		12,049,901.47	13,490,307.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		12,049,901.47	13,490,307.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.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.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		12,049,901.47	13,490,307.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄健民

主管会计工作负责人：张戎

会计机构负责人：张戎

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	五（三）、1	45,808,993.96	51,319,299.85
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			
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			4,527.58
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）、 2	1,729,575.12	5,201,409.9
<b>经营活动现金流入小计</b>		47,538,569.08	56,525,237.33
购买商品、接受劳务支付的现金		24,028,232.90	27,053,827.70
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,036,218.92	9,663,939.84
支付的各项税费		6,062,786.39	6,025,754.02
支付其他与经营活动有关的现金		3,861,545.68	10,285,708.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		42,988,783.89	53,029,229.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,549,785.19	3,496,007.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		108,000,000.00	120,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,500,545.24	2,739,604.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		111,500,545.24	123,239,604.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		734,774.96	942,589.30
投资支付的现金		106,000,000.00	128,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		106,734,774.96	128,942,589.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,765,770.28	-5,702,985.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		300,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>300,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,500,000.00	9,000,000.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,500,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,200,000.00</b>	<b>-9,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-884,444.53</b>	<b>-11,206,977.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,703,776.94	13,556,345.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,819,332.41</b>	<b>2,349,367.79</b>

法定代表人：黄健民      主管会计工作负责人：张戎      会计机构负责人：张戎

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,473,567.07	47,971,372.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,946,408.69	4,910,266.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,419,975.76</b>	<b>52,881,638.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,161,845.36	25,962,989.80
支付给职工以及为职工支付的现金		8,979,581.80	9,064,300.53
支付的各项税费		5,916,752.17	5,539,572.18
支付其他与经营活动有关的现金		3,566,484.59	9,606,961.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,624,663.92</b>	<b>50,173,823.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,795,311.84</b>	<b>2,707,815.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		108,000,000.00	120,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,230,585.92	2,738,830.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,269,211.30	275,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>111,499,797.22</b>	<b>123,513,830.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		858,531.22	790,122.06
投资支付的现金		106,000,000.00	128,000,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		106,858,531.22	128,790,122.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		4,641,266.00	-5,276,291.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,500,000.00	9,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,500,000.00	9,000,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,500,000.00	-9,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,936,577.84	-11,568,475.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,683,106.03	13,251,582.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,619,683.87	1,683,106.03

法定代表人：黄健民

主管会计工作负责人：张戎

会计机构负责人：张戎

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

---

## 二、 报表项目注释

# 浙江丰安齿轮股份有限公司

## 财务报表附注

2019 半年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江丰安齿轮股份有限公司（以下简称公司或本公司）系浙江浦江齿轮有限公司（以下简称浦江齿轮公司）整体改制变更设立的股份有限公司，于 2016 年 8 月 1 日在金华市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省金华市。公司现持有统一社会信用代码为 9133072670455890XG 的营业执照，注册资本 3,000.00 万元，股份总数 3,000 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 12 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属齿轮及齿轮减、变速箱制造行业，主要经营活动为硬齿面齿轮、齿轮轴的研发、制造和销售。产品主要有：拖拉机齿轮、收割机齿轮、旋耕机齿轮等。

本财务报表业经公司 2019 年 8 月 27 日一届十次董事会批准对外报出。

本公司将子公司浦江恒兴传动机械有限公司（以下简称恒兴传动机械公司）纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间



---

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### (六) 合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

---

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、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，计入公允价值变动收益；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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；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其他综合收益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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

---

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大

不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### （十一）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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100.00 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

##### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

###### （1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

###### （2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付账款、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

---

按照一次转销法进行摊销。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

##### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前

---

减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，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，认定为重大影响。

### 2. 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在最终控制方合并财务报表中的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日

开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

#### （十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并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。

#### （十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	2.00-10.00	5.00	9.50-47.50
专用设备	年限平均法	2.00-10.00	5.00	9.50-47.50
运输工具	年限平均法	8.00-10.00	5.00	9.50-11.88

#### （十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程

---

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十八）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

#### （十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、办公软件、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50.00
办公软件	5.00

3. 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，能证明其有用性；(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。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将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，

---

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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十三) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以

---

对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (二十四) 收入

#### 1. 收入确认原则

##### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相

---

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售拖拉机齿轮、收割机齿轮、旋耕机齿轮等产品。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

---

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十七) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (二十八) 分部报告

**公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：**

**1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**



2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	1-4 月按 17% 5-12 月按 16%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
恒兴传动机械公司	25%

##### (二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149 号），本公司被认定为高新技术企业，资格有效期 3 年，本期公司按 15% 税率计缴企业所得税。

#### 五、合并财务报表项目注释

##### (一) 合并资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	78,553.28	62,555.62
银行存款	3,740,779.13	4,641,221.32
合 计	3,819,332.41	4,703,776.94

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	6,835,700.00	5,242,718.00
应收账款	53,751,191.28	56,089,537.33
合 计	60,586,891.28	61,332,255.33

(2) 应收票据

明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,835,700.00		6,835,700.00	5,242,718.00		5,242,718.00
小 计	6,835,700.00		6,835,700.00	5,242,718.00		5,242,718.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	57,197,290.82	100.00	3,446,099.54	6.41	53,751,191.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	57,197,290.82	100.00	3,446,099.54	6.41	53,751,191.28

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏	59,684,128.65	100.00	3,594,591.32	6.02	56,089,537.33

账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	59,684,128.65	100.00	3,594,591.32	6.02	56,089,537.33

② 组合中，采用账龄分析法计提信用减值损失的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,602,245.44	2,630,112.27	5.00
1-2 年	3,137,487.80	313,748.78	10.00
2-3 年	1,091,613.34	218,322.67	20.00
3-4 年	29,465.24	14,732.62	50.00
4-5 年	336,479.00	269,183.20	80.00
小 计	57,197,290.82	3,446,099.54	6.02

2) 本期计提坏账准备-148,491.78 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
江苏沃得农业机械有限公司及其关联方	35,800,793.97	62.59%	1,882,438.02
浙江云洲科技有限公司	4,008,984.87	7.01%	200,449.24
滁州悦达实业有限公司	2,209,557.21	3.86%	110,477.86
浙江柳林科技有限公司	1,920,388.73	3.36%	96,019.44
浙江四方股份有限公司	1,865,975.98	3.26%	93,298.80
小 计	45,805,700.76	80.08%	2,382,683.36

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	157,681.47	100.00		157,681.47	162,293.07	100.00		162,293.07
合 计	157,681.47	100.00		157,681.47	162,293.07	100.00		162,293.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
无锡市科享机电科技有限公司	50,000.00	31.71%
中国石化销售有限公司浙江金华石油分公司	41,878.58	26.56%
金华新天齿轮有限公司	40,616.28	25.76%
浦江大桥机电设备有限公司	19,213.51	12.19%
诸暨宝锐齿轮有限公司	2,000.00	1.27%
小 计	153,708.37	97.48%

#### 4. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	338,946.81	100.00	32,309.14	9.53	306,637.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	338,946.81	100.00	32,309.14	9.53	306,637.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	92,398.21	100.00	19,981.71	21.63	72,416.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	92,398.21	100.00	19,981.71	21.63	72,416.50

##### 2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	310,134.80	15,506.74	5.00
2-3 年	15,012.01	3,002.40	20.00
5 年以上	13,800.00	13,800.00	100.00
小 计	338,946.81	32,309.14	21.63

(2) 本期计提坏账准备-2,044.54 元，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收暂付款	51,012.01	63,586.20
押金保证金	10,000.00	10,000.00
个人备用金		
其他	277,934.80	18,812.01
合 计	338,946.81	92,398.21

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备	是否为 关联方
浙商证券股份有限公司	其他	120,000.00	1 年以内	35.99%	6,000.00	否
承兑托收	其他	108,900.00	1 年以内	32.13%	5,445.00	否
中国证券登记结算有限责 任公司北京分公司	其他	30,000.00	1 年以内	8.85%	1,500.00	否
张子明	其他	30,000.00	1 年以内	8.85%	1,500.00	否
西宁特殊钢股份有限公司	应收暂付款	15,012.01	2-3 年	4.90%	3,002.40	否
小 计		305,912.01		90.35%	17,447.40	

## 5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	7,858,811.65		7,858,811.65	7,191,022.07		7,191,022.07
在产品	4,893,658.76		4,893,658.76	6,152,797.44		6,152,797.44

库存商品	14,723,052.98		14,723,052.98	13,424,609.10		13,424,609.10
发出商品	10,235,719.38		10,235,719.38	10,424,372.93		10,424,372.93
委托加工物资	656,568.90		656,568.90	651,048.27		651,048.27
合 计	38,367,811.67		38,367,811.67	37,843,849.81		37,843,849.81

## 6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
银行理财产品	69,050,000.00	71,050,000.00
留抵增值税		
预交房产税		
合 计	69,050,000.00	71,050,000.00

## 7. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	32,003,352.96		32,003,352.96	29,985,449.34		29,985,449.34
合 计	32,003,352.96		32,003,352.96	29,985,449.34		29,985,449.34

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖州安达汽车配件有限公司	26,589,524.67			2,017,903.62	
浦江聚金丰安投资管理合伙企业(有限合伙)	3,395,924.67				
合 计	28,168,259.34			2,017,903.62	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业					
湖州安达汽车配件有限公司		2,017,903.62			28,607,428.29
浦江聚金丰安投资管理合伙企业（有限合伙）					3,395,924.67
合 计		2,017,903.62			32,003,352.96

#### 8. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	33,993,622.84	33,993,622.84
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	33,993,622.84	33,993,622.84
累计折旧和累计摊销		
期初数	4,399,260.58	4,399,260.58
本期增加金额	807,348.60	807,348.60
(1) 计提或摊销	807,348.60	807,348.60
本期减少金额		
期末数	5,206,609.18	5,206,609.18
账面价值		
期末账面价值	28,787,013.66	28,787,013.66
期初账面价值	29,594,362.26	29,594,362.26

#### 9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	40,839,292.89	1,286,521.33	47,329,306.62	3,656,290.60	93,111,411.44
本期增加金额			553,821.45		
(1) 购置					
本期减少金额					

(1) 处置或报废					
期末数	40,839,292.89	1,286,521.33	47,883,128.07	3,656,290.60	93,665,232.89
累计折旧					
期初数	9,165,155.57	1,079,609.29	24,812,309.37	1,873,678.92	36,930,753.15
本期增加金额	1,737,241.38	54,402.06	2,026,056.43	121,105.56	3,540,268.55
(1) 计提	1,737,241.38	54,402.06	2,026,056.43	121,105.56	3,540,268.55
本期减少金额			34,017.09		34,017.09
(1) 处置或报废			34,017.09		34,017.09
期末数	10,902,396.95	1,134,011.35	26,405,811.83	1,994,784.48	40,437,004.61
账面价值					
期末账面价值	29,936,895.94	152,509.98	21,477,316.24	1,661,506.12	53,228,228.28
期初账面价值	31,674,137.32	206,912.04	22,516,997.25	1,782,611.68	56,180,658.29

#### 10. 无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
账面原值			
期初数	13,016,354.02	87,179.49	13,103,533.51
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	13,016,354.02	87,179.49	13,103,533.51
累计摊销			
期初数	2,954,799.98	34,871.76	2,989,671.74
本期增加金额	232,266.96	8,717.94	240,984.90
(1) 计提	232,266.96	8,717.94	240,984.90
本期减少金额			
期末数	3,187,066.94	43,589.70	3,230,656.64
账面价值			
期末账面价值	9,829,287.10	43,589.80	9,872,876.87



期初账面价值	10,061,554.04	52,307.73	10,113,861.77
--------	---------------	-----------	---------------

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
齿轮优化设计费	127,659.58				127,659.58
临时改变房产用途费	253,412.04				253,412.04
合计	381,071.62				381,071.62

12. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
可供出售金融资产减值准备	78,383.00	11,757.45	78,383.00	11,757.45
坏账准备	3,446,099.54	503,574.04	3,594,591.32	549,146.60
递延收益	765,744.83	114,806.72	1,500,874.76	225,131.21
内部交易未实现利润	544,803.76	81,720.56	544,803.76	81,720.56
合计	4,835,031.13	711,913.77	5,718,652.84	867,755.82

13. 短期借款

项目	期末数	期初数
银行借款	300,000.00	
合计	300,000.00	

14. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付账款	4,358,099.28	5,058,565.82
合计	4,358,099.28	5,058,565.82

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	4,163,122.28	4,631,756.95
工程设备款	194,977.00	426,808.87
小 计	4,358,099.28	5,058,565.82

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	1,848,945.19	1,593,924.10
预收租金		1,709,829.44
合 计	1,848,945.19	3,303,753.54

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,500,648.96	9,071,296.58	10,027,958.14	1,543,987.40
离职后福利—设定提存计划	127,700.61			127,700.61
合 计	2,628,349.57	9,142,560.58	10,027,958.14	1,671,688.01

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,911,471.65	8,205,297.33	9,087,683.72	1,029,085.26
职工福利费				
社会保险费	96,934.56	865,999.25	940,274.42	22,659.39
其中：医疗保险费	8,782.50	291,987.55	291,987.55	8,782.50
工伤保险费	4,474.26	51,502.55	51,502.55	4,474.26
生育保险费	83,677.80	14,725.92	14,725.92	83,677.80
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	492,242.75			492,242.75
小 计	2,500,648.96			1,543,987.40

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	112,156.80			112,156.80
失业保险费	15,543.81			15,543.81
小 计	127,700.61			127,700.61

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,107,360.10	826,857.85
增值税	425,281.12	571,843.71
房产税	136,171.26	239,786.74
城市维护建设税	8,916.33	28,597.69
教育费附加	5,349.80	17,158.62
地方教育附加	3,566.53	11,439.08
印花税	2,871.10	2,770.50
合 计	1,689,516.24	1,698,454.19

18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	225,000.00	1,225,000.00
押金保证金	687,482.00	733,616.00
应付暂收款	16,682.59	111,243.86
合 计	929,164.59	2,069,859.86

19. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	81,024,014.56	1,000,000.00	4,862,663.07	77,161,351.49
合 计	81,024,014.56	1,000,000.00	4,862,663.07	77,161,351.49

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增	本期计入	期末数	与资产相关/
-----	-----	------	------	-----	--------

		补助金额	当期损益[注]		与收益相关
搬迁补偿款	79,523,139.80		3,655,434.93	75,867,704.87	与资产相关
先进设备购置专项补助	1,500,874.76	1,000,000.00	1,207,228.14	1,293,646.62	与资产相关
合计	81,024,014.56	1,000,000.00	4,862,663.07	77,161,351.49	

[注]：政府补助本期情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

## 20. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

## 21. 资本公积

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	117,137,727.19			117,137,727.19
其他资本公积	162,665.18			162,665.18
合计	117,300,392.37			117,300,392.37

## 22. 盈余公积

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,395,843.13			7,395,843.13
合计	7,395,843.13			7,395,843.13

## 23. 未分配利润

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	49,896,862.37	35,929,199.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,686,892.72	25,439,889.59

减：提取法定盈余公积		2,472,226.63
应付普通股股利	10,500,000.00	9,000,000.00
期末未分配利润	52,147,845.79	49,896,862.37

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	38,018,961.84	27,692,336.62	43,154,267.11	29,022,239.60
其他业务收入	3,945,666.99	1,091,622.66	2,274,382.50	942,796.11
合 计	41,964,628.83	28,783,959.28	45,428,649.61	29,965,035.71

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	163,037.86	187,331.44
教育费附加	97,822.70	112,398.86
印花税	16,252.00	17,374.58
房产税	426,295.09	652,432.87
土地使用税	248,052.00	99,220.80
地方教育附加	65,215.13	74,932.59
合 计	1,016,674.78	1,143,691.14

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费	996,263.50	932,723.64
包装清洗费	196,429.83	332,422.96
职工薪酬	36,000.00	36,000.00
质量三包费用		22,820.99
广告费	3,838.00	17,864.89

合 计	1,232,531.33	1,341,832.48
-----	--------------	--------------

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,847,253.85	2,695,571.37
资产折旧与摊销	273,789.03	273,874.31
办公费用	23,459.61	322,494.60
咨询服务费	199,520.06	177,077.26
差旅费	132,143.00	49,700.76
业务招待费	116,316.30	137,837.00
其他	710,162.65	513,780.84
合 计	3,302,644.50	4,170,336.14

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	2,241,469.37	1,834,004.86
合 计	2,241,469.37	1,834,004.86

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,287.23	
现金折扣	295,384.83	
利息收入		
手续费	6376.57	6,089.42
合 计	303,048.63	6,089.42

#### 7. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-143,684.81	

合 计	-143,684.81	
-----	-------------	--

#### 8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,103,922.75	45,065.98	
其他		3,540.00	
合 计	1,103,922.75	48,605.98	

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

#### 9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,017,903.62	3,793,803.93	
银行理财产品收益	1,287,862.94	1,391,312.54	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	212,682.30	340,291.68	
合 计	3,518,448.86	5,525,408.15	

#### 10. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,655,434.93	3,682,755.66	
其他	56,124.03	10,085.41	
合 计	3,711,558.96	3,692,841.07	

##### (2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿款	3,655,434.93	3,682,755.66	与资产相关
各类奖励资金	56,124.03	10,085.41	与收益相关

小 计	3,711,558.96	3,692,841.07	
-----	--------------	--------------	--

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

#### 11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	50,000.00	50,000.00	
其他	7,147.96	1,080.05	
合 计	57,147.96	51,080.05	

#### 12. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,480,711.98	1,693,000.95
递延所得税费用	53,334.50	-62,579.67
合 计	1,534,046.48	1,630,421.28

##### (三) 合并现金流量表项目注释

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行存款利息收入	4,615.17	1,391,312.54
收到政府补助	1,103,922.75	3,327,821.64
收到押金保证金及房租收入	621,037.20	471,110.26
其他		11,165.46
合 计	1,729,575.12	5,201,409.90

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	3,302,644.50	5,518,258.04



其他	558,901.18	4,767,450.29
合计	3,861,545.68	10,285,708.33

### 3. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,975,337.05	14,163,109.06
加: 资产减值准备	-143,684.63	394,432.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,952,430.01	3,178,472.72
无形资产摊销	240,984.90	174,877.38
长期待摊费用摊销		66,107.52
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)		
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)	303,048.63	6,089.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,518,448.86	-5,525,408.15
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-523,961.86	1,207,071.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,471,125.92	4,308,787.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,264,794.13	-14,477,531.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,549,785.19	3,496,007.44
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,819,332.41	2,349,367.79
减: 现金的期初余额	4,703,776.94	13,556,345.43
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	-8,852,568.49	-11,206,977.64
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,819,332.41	2,349,367.79
其中：库存现金	78,553.28	119,119.39
可随时用于支付的银行存款	3,740,779.13	2,230,248.40
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,819,332.41	2,349,367.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
恒兴传动机械公司	浙江省金华市	浙江省金华市	制造业	55.00		设立

### (二) 在联营企业中的权益

#### 1. 重要的联营企业

##### (1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖州安达汽车配件有限公司	浙江省湖州市	浙江省湖州市	制造业	10.00		权益法核算
浦江聚金丰安投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江省浦江县	浙江省浦江县	商业	21.47		权益法核算

##### (2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响。

---

公司持有湖州安达汽车配件有限公司 10.00%的股权，为其第三大股东，公司在该公司的董事会中派有代表，对其财务和经营政策有参与决策的权力。

## **七、与金融工具相关的风险**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### **(一) 信用风险**

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### **1. 银行存款**

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### **2. 应收款项**

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

### **(二) 流动风险**

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

### **(三) 市场风险**

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### **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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司有银行借款 30 万，利率变动不会对本公司的利润总额

和股东权益产生影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司实际控制人系黄健民。
2. 本公司的子公司、联营企业情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

## 九、承诺及或有事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要或有事项或承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。并以产品分部为基础确定报告分部，分别对拖拉机齿轮业务、收割机齿轮业务、旋耕机齿轮业务等经营业绩进行考核，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收票据及应收账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	6,720,000.00	5,012,718.00
应收账款	52,191,157.88	54,275,798.63

合 计	58,911,157.88	59,288,516.63
-----	---------------	---------------

(2) 应收票据

明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	6,720,000.00		6,720,000.00	5,012,718.00		5,012,718.00
小 计	6,720,000.00		6,720,000.00	5,012,718.00		5,012,718.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	55,537,834.96	100.00	3,346,677.08	6.03	52,191,157.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	55,537,834.96	100.00	3,346,677.08	6.03	52,191,157.88

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	57,770,810.91	100.00	3,495,012.28	6.05	54,275,798.63
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	57,770,810.91	100.00	3,495,012.28	6.05	54,275,798.63

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	51,271,782.92	2,563,589.15	5.00
1-2 年	2,808,494.46	280,849.45	10.00
2-3 年	1,091,613.34	218,322.67	20.00
3-4 年	29,465.24	14,732.62	50.00
4-5 年	336,479.00	269,183.20	80.00
小 计	55,537,834.96	3,346,677.08	6.05

2) 本期计提坏账准备-177,232.12 元，无收回或转回坏账准备。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
江苏沃得农业机械有限公司及其关联方	35,800,793.97	64.46%	1,882,438.02
浙江云洲科技有限公司	4,008,984.87	7.22%	200,449.24
滁州悦达实业有限公司	2,209,557.21	3.98%	110,477.86
浙江柳林科技有限公司	1,920,388.73	3.46%	96,019.44
浙江四方股份有限公司	1,865,975.98	3.36%	93,298.80
小 计	45,805,700.76	82.48%	2,382,683.36

## 2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	738,194.67	100.00	52,271.53	7.08	685,923.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	738,194.67	100.00	52,271.53	7.08	685,923.14

(续上表)

种 类	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	717,019.40	100.00	49,726.57	6.94	667,292.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	717,019.40	100.00	49,726.57	6.94	667,292.83

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	341,961.43	17,098.07	5.00
2-3 年	15,012.01	3,002.40	20.00
5 年以上	13,800.00	13,800.00	100.00
小计	370,773.44	33,900.47	9.14

(2) 本期计提坏账准备-15,826.10 元, 无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	414,042.66	280,270.03
应收暂付款	36,000.00	61,691.40
个人备用金		
押金保证金	10,000.00	10,000.00
其他	278,152.01	18,812.01
合计	738,194.67	370,773.44

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
恒兴传动机械公司	拆借款	414,042.66	1 年以内	56.09	20,702.13	是
浙商证券股份有限公司	应收暂付款	120,000.00	1 年以内	16.26	6,000.00	否
承兑托收	其他	108,900.00	2-3 年	14.75	21,780.00	否
中国证券登记结算有限	押金保证金	30,000.00	1 年以内	4.06	1,500.00	否

责任公司北京分公司						
张子明	应收暂付款	30,000.00	1年以内	4.06	1,500.00	否
小 计		702,942.66		95.22	51,482.13	

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	550,000.00		550,000.00	550,000.00		550,000.00
对联营企业投资	32,003,352.96		32,003,352.96	29,985,449.34		29,985,449.34
合 计	32,553,352.96		32,553,352.96	30,535,449.34		30,535,449.34

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
恒兴传动机械公司	550,000.00			550,000.00		
小 计	550,000.00			550,000.00		

#### (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖州安达汽车配件有限公司	26,589,524.67			2,017,903.62	
浦江聚金丰安投资管理合伙企业(有限合伙)	3,395,924.67				
合 计	29,985,449.34				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖州安达汽车配件有限公司		2,017,903.62			28,607,428.29	
浦江聚金丰安投资管理合伙企业(有限合伙)					3,395,924.67	



合 计					32,003,352.96
-----	--	--	--	--	---------------

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,714,4317.88	27,001,365.85	42,028,755.53	29,084,543.40
其他业务收入	3,897,522.64	1,091,622.66	2,274,382.50	942,796.11
合 计	41,041,840.52	28,092,988.51	44,303,138.03	30,027,339.51

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,017,903.62	3,793,803.93
银行理财产品收益	1,287,114.92	340,291.68
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	212,682.30	1,390,539.22
合 计	3,517,700.84	5,524,634.83

**十三、其他补充资料**

(一) 非经常性损益

项 目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,334,508.67
委托他人投资或管理资产的损益	1,287,862.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,654,411.00
小 计	8,276,782.61
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,241,592.19
少数股东权益影响额(税后)	252.46
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,034,937.96

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.60	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.23	0.16	0.16

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	11,686,892.72	
非经常性损益	B	7,034,937.96	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	4,651,954.76	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	204,593,097.87	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	10,500,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1	
其他	股东免息借款，应计利息作为捐赠投入，新增的归属于公司普通股股东的净资产	I1	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	长期股权投资权益法核算增加的普通股股东的净资产	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K+I \times J/K$	208,686,544.23	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	5.60%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	2.23%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	11,686,892.72

非经常性损益	B	7,034,937.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	4,651,954.76
期初股份总数	D	30,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	30,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.39
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.16

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江丰安齿轮股份有限公司

二〇一九年八月二十七日