

浙江三维橡胶制品股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—63 页

审阅报告

天健审〔2018〕7606号

浙江三维橡胶制品股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江三维橡胶制品股份有限公司（以下简称三维股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日和2018年6月30日的备考合并资产负债表，2017年度和2018年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是三维股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问三维股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信三维股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



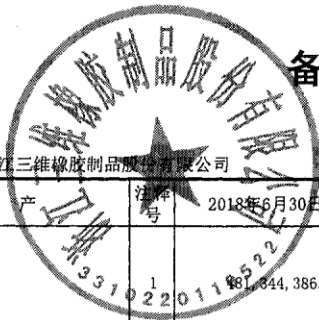
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年八月十日



备考合并资产负债表

编制单位：浙江三维橡胶制品有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2018年6月30日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	81,844,386.19	483,009,028.22	短期借款	14	310,000,000.00	15,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	824,304,908.58	740,854,992.02	衍生金融负债			
预付款项	3	5,325,220.64	35,817,351.62	应付票据及应付账款	15	159,668,625.73	199,731,173.68
应收保费				预收款项	16	16,933,455.35	27,857,783.96
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	38,477,979.85	54,037,449.97	应付职工薪酬	17	10,784,120.56	17,885,559.51
买入返售金融资产				应交税费	18	36,827,558.80	45,643,186.92
存货	5	336,290,912.39	316,794,770.27	其他应付款	19	13,772,417.40	28,723,296.05
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	76,622,199.16	75,609,320.93	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,762,365,606.81	1,706,122,913.03	代理承销证券款			
				持有待售负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产	7	4,295,000.00	4,295,000.00	流动负债合计		547,986,177.84	334,841,000.12
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	8	257,086,539.60	261,236,939.01	永续债			
在建工程	9	317,841,138.50	136,942,931.02	长期应付款			
生产性生物资产				长期应付职工薪酬			
油气资产				预计负债			
无形资产	10	178,829,336.51	108,035,130.90	递延收益	20	2,153,416.67	2,304,916.67
开发支出				递延所得税负债			
商誉	11	699,053,236.62	699,053,236.62	其他非流动负债			
长期待摊费用				非流动负债合计		2,153,416.67	2,304,916.67
递延所得税资产	12	19,072,758.56	19,858,298.67	负债合计		550,139,594.51	337,145,916.79
其他非流动资产	13	562,800.00	18,160,000.00	所有者权益(或股东权益)：			
非流动资产合计		1,476,740,809.79	1,247,581,536.22	归属于母公司所有者权益合计	21	2,665,932,838.87	2,595,547,860.58
				少数股东权益		23,033,983.22	21,010,671.88
资产总计		3,239,106,416.60	2,953,704,449.25	所有者权益合计		2,688,966,822.09	2,616,558,532.46
				负债和所有者权益总计		3,239,106,416.60	2,953,704,449.25

法定代表人：

叶继



主管会计工作的负责人：

陈红



审计机构负责人：

陈红





备考合并利润表

编制单位：浙江三维橡胶制品股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1—6月	2017年度
一、营业总收入	1	682,693,823.17	1,396,791,501.72
其中：营业收入	1	682,693,823.17	1,396,791,501.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		650,176,192.98	1,156,472,092.67
其中：营业成本	1	464,948,449.68	942,076,944.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,777,116.17	10,664,599.16
销售费用	3	51,692,754.11	112,511,202.79
管理费用	4	120,216,283.14	59,315,634.92
研发费用	5	8,166,664.57	14,842,942.85
财务费用	6	-1,395,044.09	5,757,457.97
其中：利息费用		2,457,696.05	890,253.35
利息收入		1,137,462.62	2,971,713.56
资产减值损失	7	769,969.40	11,303,310.72
加：其他收益	8	461,500.00	4,516,792.73
投资收益（损失以“-”号填列）	9	1,810,568.13	3,364,172.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		853,554.00	2,503,554.00
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）	10	15,823.37	92,661.54
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,805,521.69	248,293,035.56
加：营业外收入	11	314,214.27	444,494.36
减：营业外支出	12	375,903.76	8,454,180.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,743,832.20	240,283,349.80
减：所得税费用	13	28,233,810.43	46,254,737.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,510,021.77	194,028,612.43
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,510,021.77	196,202,291.91
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-2,173,679.48
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,081,187.66	192,467,216.05
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-571,165.89	1,561,396.38
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,510,021.77	194,028,612.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,081,187.66	192,467,216.05
归属于少数股东的综合收益总额		-571,165.89	1,561,396.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

审计机构负责人：

浙江三维橡胶制品股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江三维橡胶制品股份有限公司（以下简称公司或本公司）由原浙江三维橡胶制品有限公司整体变更设立的股份有限公司，总部位于浙江省台州市。公司现持有社会信用代码为9133100014812902XL的营业执照，注册资本12,698万元，股份总数12,698万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份：A股7,168万股，无限售条件的流通股份A股5,530万股。公司股票已于2016年12月7日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属橡胶制品行业。主要经营橡胶制品、塑料制品（不含医用）、帆布制造、销售。（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）。主要产品：输送带和V带。

本公司将广西三维铁路轨道制造有限公司、浙江三维材料科技有限公司和浙江三维联合热电有限公司等9家子公司纳入本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、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

经2018年4月25日公司第三届十五次董事会决议通过，本公司拟以发行股份的方式按14.70亿元的价格收购吴善国、叶继跃、叶继艇和广西众维投资合伙企业（有限合伙）（以下简称众维投资）等13位股东所持广西三维铁路轨道制造有限公司（以下简称广西三维）的100%股权。

根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2018〕260号），截至评估基准日2017年12月31日，采用收益法确定的广西三维股东全部权益评估价值为14.74亿元。双方最终确定的交易价格为人民币14.70亿元，即购买成本为14.70亿元。

公司向吴善国等13位股东收购100%股权的交易对价，采用发行股份的方式支付，发行股份价格为16.25元/股，发行数量为90,461,533股。

广西三维股东吴善国、叶继跃、叶继艇和众维投资等13位股东承诺：广西三维2018

年度、2019 年度及 2020 年度当年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为 14,000 万元、15,000 万元及 16,000 万元。若实际盈利未及上述数据的，则由广西三维股东吴善国、叶继跃、叶继艇和众维投资等 13 位股东以其在本次交易中获得的股份进行补偿，本次交易所获得的持股数量不足以补偿时，差额部分由补偿方另行以现金补偿。业绩补偿总额以其在本次交易中取得的交易对价总额（含税）为限。

（二）交易标的相关情况

广西三维系由叶继跃、吴善国和叶继艇投资设立，于 2009 年 11 月 24 日在宾阳县工商行政管理局黎东工商所登记注册，现持有统一社会信用代码为 9145012669761436X5 的营业执照，注册资本 10,280 万元。

广西三维经营范围：混凝土轨枕、道岔、接触网支柱、橡胶垫板、套管、尼龙挡板座、挡板、螺纹道钉、弹条、城市地铁、高速铁路、轨道交通设施铁路线上料产品销售（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）。

（三）上述发行股份购买股权事项尚待公司股东大会审议批准和中国证监会核准。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度和 2018 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2017 年度、业经审阅的 2018 年 1-6 月的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的广西三维 2017 年度及 2018 年 1-6 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价1,470,000,000.00元作为备考合并财务报表2017年1月1日的购买成本,并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 广西三维的各项资产、负债在假设购买日(2017年1月1日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债,按照2017年1月1日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括广西三维个别财务报表未予确认,但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债),本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定2017年1月1日广西三维各项可辨认资产、负债的公允价值,并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于2017年1月1日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的广西三维于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额699,053,236.62元,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的2017年1月1日广西三维可辨认净资产公允价值份额的差额162,729,782.22元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、

无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

（二）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。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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。

（五）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。

（六）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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(九) 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) 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	余额 100 万元以上 (含) 且占应收款项账面 10% 以上的款项为标准。
------------------	--

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	
账龄组合	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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

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	信用风险与账龄组合存在明显差异。
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、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。

(十一) 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

发出存货采用移动加权平均法。

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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	10-30	0-5	3.17-10.00

机器设备	年限平均法	3-20	0-5	4.75-33.33
运输工具	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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合理地摊销，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
商标、专利、专有技术及混凝土配方	10
软件使用权	3-10

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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 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) 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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，

合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司的主要产品为输送带、V带和轨枕等产品，根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确约定商品所有权主要风险转移时点的，按约定的时点确认收入；合同或协议未明确约定商品所有权主要风险转移时点的，在下列时点确认收入：

(1) 输送带国内销售收入确认的时点为：1) 对客户备货性质的销售，公司在货物送达对方并在客户确认后确认收入；2) 对客户工程项目的销售，公司在货物送达工程项目现场并验收合格时确认收入。

(2) V带国内销售收入确认的时点为：公司V带销售主要采取经销模式，在货物送达对方后确认收入。

(3) 轨枕国内销售收入确认的时点为：1) 销售商品需要验收的，在货物送达对方并经客户验收合格时确认收入；2) 销售商品不需要验收的，在客户收货后确认收入。

(4) 国外销售收入确认的时点为：按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。公司主要以 FOB、CIF 等形式出口，在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移。公司在同时具备下列条件后确认收入：1) 产品已报关出口，取得装箱单、报关单和提单；2) 产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，并开具出口销售发票；3) 出口产品的成本能够合理计算。

(二十四) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分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。

2. 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，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

3. 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。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 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。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（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。

五、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	17%、16%、5%[注]
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	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、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%

[注]：公司出口销售实行“免、抵、退”政策，出口退税率为 9%。

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	25%
广西三维	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

广西三维于 2013 年 10 月 8 日被广西壮族自治区工业和信息化委员会确认为西部大开发鼓励类产业企业，根据相关政策，2013 至 2020 年度企业所得税按 15%的税率计缴。

广西三维于 2015 年 11 月 30 日被广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、广西壮族自治区国家税务局和广西壮族自治区地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为 GR201545000096 的高新技术企业证书，证书有效期均为 3 年。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 6 月 30 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

库存现金	57,119.02	213,821.90
银行存款	345,563,714.88	339,277,071.12
其他货币资金	135,723,552.29	143,518,135.20
合计	481,344,386.19	483,009,028.22

(2) 其他说明

其他货币资金期末数包括为公司经销商贷款提供质押的定期存款 7,150,000.00 元、保函保证金 123,916,593.03 元、银行承兑汇票保证金 4,567,373.06 元、电费保证金 50,000.00 元。

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	145,949,826.32	63,605,422.68
应收账款	678,355,082.26	677,249,569.34
合计	824,304,908.58	740,854,992.02

(2) 应收票据

1) 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	127,952,172.29		127,952,172.29	53,634,712.16		53,634,712.16
商业承兑汇票	17,997,654.03		17,997,654.03	9,970,710.52		9,970,710.52
合计	145,949,826.32		145,949,826.32	63,605,422.68		63,605,422.68

2) 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情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	109,191,364.81	
商业承兑汇票	550,000.00	
小计	109,741,364.81	

本公司所取得商业汇票的承兑人具有较高的信用，汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的商业汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票

据法》之规定，本公司仍将对持票人承担连带责任。

3) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项 目	期末转应收 账款金额
商业承兑汇票	400,000.00
小 计	400,000.00

4) 其他说明

截至 2018 年 6 月 30 日，公司有账面余额 343,459.53 元的已到期但未托收的银行承兑汇票。

(3) 应收账款

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	757,107,774.82	100.00	78,752,692.56	10.40	678,355,082.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	757,107,774.82	100.00	78,752,692.56	10.40	678,355,082.26

(续上表)

种 类	期初数				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	757,590,011.71	100.00	80,340,442.37	10.60	677,249,569.34
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	757,590,011.71	100.00	80,340,442.37	10.60	677,249,569.34

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	606,976,058.34	30,348,802.91	5.00
1-2 年	62,340,121.30	6,234,012.13	10.00
2-3 年	29,750,094.77	5,950,018.95	20.00
3-4 年	20,169,557.76	6,050,867.33	30.00
4-5 年	15,405,902.83	7,702,951.42	50.00
5 年以上	22,466,039.82	22,466,039.82	100.00
小 计	757,107,774.82	78,752,692.56	10.40

2) 本期计提坏账准备-1,587,749.81 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国铁路南宁局集团有限公司	60,730,494.70	1 年以内	8.02	3,036,524.73
	2,034,521.82	1-2 年	0.27	203,452.18
	1,090,377.40	2-3 年	0.14	218,075.48
	1,323,572.80	3-4 年	0.17	397,071.84
	5,353,683.00	4-5 年	0.71	2,676,841.50
	11,801,893.05	5 年以上	1.56	11,801,893.05
中铁上海工程局集团有限公司	36,516,283.40	1 年以内	4.82	1,825,814.17
神华物资集团有限公司	21,780,682.40	1 年以内	2.88	1,089,034.12
中铁二局集团新运工程有限公司	16,242,315.83	1 年以内	2.15	812,115.79
	492,232.00	1-2 年	0.07	49,223.20
	73,320.00	2-3 年	0.01	14,664.00
郑州勤胜贸易有限公司	15,933,455.31	1 年以内	2.10	796,672.77
小 计	173,372,831.71		22.90	22,921,382.83

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账	账面价值

			准备				准备	
1 年以内	5,030,442.92	94.46		5,030,442.92	34,928,952.63	97.52		34,928,952.63
1-2 年	294,777.72	5.54		294,777.72	888,398.99	2.48		888,398.99
合 计	5,325,220.64	100.00		5,325,220.64	35,817,351.62	100.00		35,817,351.62

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 期末余额前 5 名的预付款项合计数为 3,100,600.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 58.23%。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	122,609.82	90,157.83
其他应收款	38,355,370.03	53,947,292.14
合 计	38,477,979.85	54,037,449.97

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	122,609.82	90,157.83
合 计	122,609.82	90,157.83

(3) 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	42,694,216.87	100.00	4,338,846.84	10.16	38,355,370.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小 计	42,694,216.87	100.00	4,338,846.84	10.16	38,355,370.03

(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	59,347,074.46	100.00	5,399,782.32	9.10	53,947,292.14
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	59,347,074.46	100.00	5,399,782.32	9.10	53,947,292.14

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	28,576,255.15	1,428,812.76	5.00
1-2年	8,796,953.87	879,695.39	10.00
2-3年	2,259,284.60	451,856.92	20.00
3-4年	1,763,984.25	529,195.27	30.00
4-5年	496,905.00	248,452.50	50.00
5年以上	800,834.00	800,834.00	100.00
小计	42,694,216.87	4,338,846.84	10.16

2) 本期计提坏账准备-1,060,935.48元。

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		29,268,291.67
押金保证金	36,776,753.81	24,658,181.10
应收暂付款	1,102,079.93	1,882,099.26
其他	4,815,383.13	3,538,502.43
合计	42,694,216.87	59,347,074.46

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
中国神华国际工程有限公司	押金保证金	2,005,000.00	1年以内	4.70	100,250.00
		3,495,836.21	1-2年	8.19	349,583.62

中国铁路南宁局集团有限公司财务集中核算管理所	押金保证金	5,851,683.00	1年以内	13.71	292,584.15
三门县沿海工业城管理委员会	押金保证金	3,583,000.00	1年以内	8.39	179,150.00
三门县沿海工业城管理委员会	押金保证金	1,848,000.00	1年以内	4.33	92,400.00
三门县健跳镇人民政府	押金保证金	1,816,000.00	1年以内	4.25	90,800.00
小计		18,599,519.21		43.56	1,104,767.77

5. 存货

(1) 明细情况

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	124,032,813.64		124,032,813.64	128,517,857.44		128,517,857.44
在产品	16,917,671.45		16,917,671.45	15,384,623.34		15,384,623.34
库存商品	200,130,442.23	7,978,847.48	192,151,594.75	175,012,188.29	5,308,342.57	169,703,845.72
委托加工物资	2,202,003.86		2,202,003.86	2,254,162.66		2,254,162.66
包装物	986,828.69		986,828.69	934,281.11		934,281.11
合计	344,269,759.87	7,978,847.48	336,290,912.39	322,103,112.84	5,308,342.57	316,794,770.27

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,308,342.57	2,670,504.91				7,978,847.48
小计	5,308,342.57	2,670,504.91				7,978,847.48

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	5,800,562.95	2,609,320.93
理财产品	70,000,000.00	73,000,000.00
其他	821,636.21	
合计	76,622,199.16	75,609,320.93

7. 可供出售金融资产

(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
可供出售权益工具	4,295,000.00		4,295,000.00	4,295,000.00		4,295,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	4,295,000.00		4,295,000.00	4,295,000.00		4,295,000.00
合 计	4,295,000.00		4,295,000.00	4,295,000.00		4,295,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三门县农村信用合作联社	50,000.00			50,000.00
浙江三门银座村镇银行股份有限公司	4,125,000.00			4,125,000.00
青岛中橡联胶带胶管研发中心	120,000.00			120,000.00
小 计	4,295,000.00			4,295,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
三门县农村信用合作联社					0.1052	28,554.00
浙江三门银座村镇银行股份有限公司					4.125	825,000.00
青岛中橡联胶带胶管研发中心					12.00	
小 计						853,554.00

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	257,086,539.60	261,236,939.01

合 计	257,086,539.60	261,236,939.01
-----	----------------	----------------

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	117,636,963.53	284,743,972.05	15,408,208.23	33,913,753.75	451,702,897.56
本期增加金额		13,078,751.77	1,417,691.97	1,431,788.74	15,928,232.48
本期减少金额		6,774,011.08	3,749,446.00	46,915.90	10,570,372.98
期末数	117,636,963.53	291,048,712.74	13,076,454.20	35,298,626.59	457,060,757.06
累计折旧					
期初数	35,181,447.23	122,092,144.07	10,857,301.92	22,335,065.33	190,465,958.55
本期增加金额	2,738,730.65	13,068,091.96	745,053.36	1,899,850.12	18,451,726.09
本期减少金额		5,506,286.94	3,393,052.00	44,128.24	8,943,467.18
期末数	37,920,177.88	129,653,949.09	8,209,303.28	24,190,787.21	199,974,217.46
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	79,716,785.65	161,394,763.65	4,867,150.92	11,107,839.38	257,086,539.60
期初账面价值	82,455,516.30	162,651,827.98	4,550,906.31	11,578,688.42	261,236,939.01

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
三车间、配电房等	612,288.25	
小 计	612,288.25	

3) 期末账面价值中已有 13,386,659.90 元固定资产用于抵押担保。

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	317,571,407.05	136,942,931.02
工程物资	269,731.45	
合 计	317,841,138.50	136,942,931.02

(2) 在建工程

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
浙江三门高速铁路轨枕项目	19,745,198.83		19,745,198.83	2,194,293.13		2,194,293.13
广东惠州轨枕项目	37,027,562.94		37,027,562.94	21,611,117.00		21,611,117.00
钢丝绳芯输送带硫化机组	33,603,108.58		33,603,108.58	28,292,515.46		28,292,515.46
涤纶工业丝纺丝牵伸卷绕设备	73,806,993.00		73,806,993.00	25,141,968.00		25,141,968.00
年产 25 万吨功能性聚酯项目设备	46,440,000.00		46,440,000.00	23,220,000.00		23,220,000.00
挤出机	2,448,953.90		2,448,953.90	1,863,988.38		1,863,988.38
PVC/PVG 生产线设备	3,178,781.90		3,178,781.90			
自动包布机	1,176,000.00		1,176,000.00	1,176,000.00		1,176,000.00
密炼机上辅机自动配料系统	3,202,412.49		3,202,412.49	2,780,771.06		2,780,771.06
新密炼厂房	8,727,804.02		8,727,804.02	7,364,638.67		7,364,638.67
30 吨锅炉	1,017,938.04		1,017,938.04	78,301.77		78,301.77
山陈厂房	6,322,042.46		6,322,042.46	6,213,473.05		6,213,473.05
锅炉环保设备	3,125,398.60		3,125,398.60			
热电联产项目	31,604,150.95		31,604,150.95			
材料科技厂房建设工程	16,273,322.44		16,273,322.44			
SSP 固相增粘设备	11,531,500.00		11,531,500.00			
其他	18,340,238.90		18,340,238.90	17,005,864.50		17,005,864.50

合 计	317,571,407.05		317,571,407.05	136,942,931.02		136,942,931.02
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
浙江三门高速铁路轨枕项目	34,373,235.00	2,194,293.13	17,550,905.70			19,745,198.83
广东惠州轨枕项目	45,754,703.95	21,611,117.00	15,416,445.94			37,027,562.94
钢丝绳芯输送带硫化机组	75,000,000.00	28,292,515.46	8,916,141.47	3,605,548.35		33,603,108.58
涤纶工业丝纺丝牵伸卷绕设备	372,164,440.00	25,141,968.00	48,665,025.00			73,806,993.00
年产 25 万吨功能性聚酯项目设备	150,000,000.00	23,220,000.00	23,220,000.00			46,440,000.00
挤出机	17,440,000.00	1,863,988.38	584,965.52			2,448,953.90
PVC/PVG 生产线设备	6,126,600.00		3,178,781.90			3,178,781.90
自动包布机	3,500,000.00	1,176,000.00				1,176,000.00
密炼机上辅机自动配料系统	3,060,000.00	2,780,771.06	421,641.43			3,202,412.49
新密炼厂房	13,940,000.00	7,364,638.67	1,363,165.35			8,727,804.02
30 吨锅炉	16,910,000.00	78,301.77	939,636.27			1,017,938.04
山陈厂房	9,294,500.00	6,213,473.05	108,569.41			6,322,042.46
锅炉环保设备	4,880,000.00		3,125,398.60			3,125,398.60
热电联产项目	79,265,469.81		31,604,150.95			31,604,150.95
材料科技厂房建设工程	234,810,000.00		16,273,322.44			16,273,322.44
SSP 固相增粘设备	80,000,000.00		11,531,500.00			11,531,500.00
其他	57,781,750.00	17,005,864.50	8,363,802.08	7,029,427.68		18,340,238.90
小 计	1,204,300,698.76	136,942,931.02	191,263,452.06	10,634,976.03		317,571,407.05

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
浙江三门高速	57.44	57.44				自筹

铁路轨枕项目						
广东惠州轨枕项目	80.25	80.25				自筹
钢丝绳芯输送带硫化机组	56.19	56.00				自筹
涤纶工业丝纺丝牵伸卷绕设备	19.83	20.00				自筹
年产25万吨功能性聚酯项目设备	30.96	31.00				自筹
挤出机	14.04	14.00				自筹
PVC/PVG生产线设备	51.88	52.00				自筹
自动包布机	33.60	34.00				自筹
密炼机上辅机自动配料系统	100.00	100.00				自筹
新密炼厂房	62.61	63.00				自筹
30吨锅炉	17.97	18.00				自筹
山陈厂房	68.02	68.00				自筹
锅炉环保设备	64.05	64.00				自筹
热电联产项目	39.87	40.00				自筹
材料科技厂房建设工程	6.93	7.00				自筹
SSP固相增粘设备	14.41	14.00				自筹
其他	40.43	40.00				自筹
小计						

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	227,783.36	
专用设备	41,948.09	
合 计	269,731.45	

10. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	商标、专利、专有技术	软件使用权	合 计
账面原值				

期初数	80,091,928.70	36,667,928.00	9,646,132.54	126,405,989.24
本期增加金额	74,680,335.00		199,029.12	74,879,364.12
1) 购置	74,680,335.00		199,029.12	74,879,364.12
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	154,772,263.70	36,667,928.00	9,845,161.66	201,285,353.36
累计摊销				
期初数	6,221,553.90	6,156,529.95	5,992,774.49	18,370,858.34
本期增加金额	1,524,586.33	1,526,898.05	1,033,674.13	4,085,158.51
1) 计提	1,524,586.33	1,526,898.05	1,033,674.13	4,085,158.51
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	7,746,140.23	7,683,428.00	7,026,448.62	22,456,016.85
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	147,026,123.47	28,984,500.00	2,818,713.04	178,829,336.51
期初账面价值	73,870,374.80	30,511,398.05	3,653,358.05	108,035,130.90

(2) 期末，已有账面价值 11,189,373.92 元的土地使用权用于抵押担保。

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	

广西三维	699,053,236.62			699,053,236.62
合计	699,053,236.62			699,053,236.62

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

如本备考合并财务报表附注三所述，本公司广西三维的合并成本为 1,470,000,000.00 元，广西三维购买日可辨认净资产公允价值在坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2018〕260 号）基础上调整确认为 770,946,763.38 元。公司将支付对价超过广西三维购买日可辨认净资产公允价值的部分 699,053,236.62 元确认为商誉。

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	86,731,540.04	18,508,154.39	85,648,784.94	19,252,069.50
递延收益	2,328,416.67	564,604.17	2,504,916.67	606,229.17
合计	89,059,956.71	19,072,758.56	88,153,701.61	19,858,298.67

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
其他应收款坏账准备	4,338,846.84	5,399,782.32
可抵扣亏损	14,165,547.43	7,430,007.89
小计	18,504,394.27	12,829,790.21

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2021 年	319,563.62	319,563.62
2022 年	7,110,444.27	7,110,444.27
2023 年	6,735,539.54	
小计	14,165,547.43	7,430,007.89

13. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

土地使用权竞买款		18,160,000.00
汽车购置款	562,800.00	
合 计	562,800.00	18,160,000.00

14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	130,000,000.00	
信用借款	180,000,000.00	
抵押、质押及保证借款		15,000,000.00
合 计	310,000,000.00	15,000,000.00

15. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	22,500,000.00	47,300,000.00
应付账款	137,168,625.73	152,431,173.68
合 计	159,668,625.73	199,731,173.68

(2) 应付票据

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	22,500,000.00	47,300,000.00
合 计	22,500,000.00	47,300,000.00

2) 其他说明

期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	133,883,417.31	146,676,448.14
工程及设备款	3,285,208.42	5,754,725.54
合 计	137,168,625.73	152,431,173.68

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	16,933,455.35	27,857,783.96
合 计	16,933,455.35	27,857,783.96

17. 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	17,393,683.51	64,551,678.87	71,676,819.92	10,268,542.46
离职后福利—设定提存计划	491,876.00	4,242,405.10	4,218,703.00	515,578.10
辞退福利		6,000.00	6,000.00	
合 计	17,885,559.51	68,800,083.97	75,901,522.92	10,784,120.56

(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	16,418,784.92	58,440,603.37	65,276,421.61	9,582,966.68
职工福利费		1,460,835.20	1,460,835.20	
社会保险费	475,422.23	3,183,209.31	3,251,017.35	407,614.19
其中：医疗保险费	271,403.20	2,240,544.69	2,227,459.89	284,488.00
工伤保险费	187,098.63	783,614.95	865,311.49	105,402.09
生育保险费	16,920.40	159,049.67	158,245.97	17,724.10
住房公积金		1,048,240.00	1,047,660.00	580.00
工会经费和职工教育经费	499,476.36	418,790.99	640,885.76	277,381.59
小 计	17,393,683.51	64,551,678.87	71,676,819.92	10,268,542.46

(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	474,955.60	4,102,704.97	4,079,806.57	497,854.00
失业保险费	16,920.40	139,700.13	138,896.43	17,724.10
小 计	491,876.00	4,242,405.10	4,218,703.00	515,578.10

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
应交增值税	11,363,827.17	10,191,810.07
企业所得税	21,934,838.03	33,330,976.43
代扣代缴个人所得税	1,650,825.84	505,824.08
城市维护建设税	807,948.98	657,217.27
土地使用税	136,220.37	
教育费附加	484,769.39	394,330.36
地方教育附加	323,179.59	262,886.91
印花税	54,240.46	246,719.51
水利建设专项基金	3,808.12	28,302.32
残疾人保障金	25,819.94	25,119.97
环境保护税	42,080.91	
合 计	36,827,558.80	45,643,186.92

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	348,372.22	
应付股利		9,445,011.42
其他应付款	13,424,045.18	19,278,284.63
合 计	13,772,417.40	28,723,296.05

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	348,372.22	
合 计	348,372.22	

(3) 应付股利

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

普通股股利		9,445,011.42
合计		9,445,011.42

(4) 其他应付款

项目	期末数	期初数
押金保证金	816,517.00	506,520.00
应付运费	7,024,609.58	13,556,893.14
往来款	5,123,830.58	4,570,890.96
其他	459,088.02	643,980.53
合计	13,424,045.18	19,278,284.63

20. 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	形成原因
政府补助	2,304,916.67		151,500.00	2,153,416.67	收到财政补助
合计	2,304,916.67		151,500.00	2,153,416.67	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
年产2000万Am高性能D型联组V带技改项目政府补助	900,000.00		90,000.00	810,000.00	与资产相关
年产20000万Am普通橡胶V带和年产2500万m ² 输送带技改项目	402,500.00		35,000.00	367,500.00	与资产相关
WELLD0节电技改项目	247,916.67		17,500.00	230,416.67	与资产相关
橡胶V带生产线设备升级改造项目	154,500.00		9,000.00	145,500.00	与资产相关
燃煤锅炉特别排放限值改造项目	600,000.00			600,000.00	与资产相关
小计	2,304,916.67		151,500.00	2,153,416.67	

[注]: 政府补助本期计入当期损益金额情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(3) 其他说明

根据浙江省发展和改革委员会、浙江省经济和信息化委员会印发的浙发改产业(2011)756号文件,公司分别于2011年、2012年收到“年产2,000万Am高性能D型联组V带技改

项目”资金 140.00 万元、40.00 万元。此项目已完工投产，本期转入其他收益 90,000.00 元，结余 810,000.00 元。

根据浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会印发的《关于拨付 2013 年工业转型升级技术改造项目财政补助资金的通知》(浙财企(2013)250 号)，公司于 2013 年 10 月收到“年产 20,000 万 Am 普通橡胶 V 带和年产 2,500 万 m2 输送带技改项目”已完工技改项目资金 70.00 万元。此项目已完工投产，本期转入其他收益 35,000.00 元，结余 367,500.00 元。

根据浙江省财政厅、浙江省经济和信息化委员会印发的《关于下达 2014 年省节能财政专项资金的通知》(浙财企(2014)113 号)，公司于 2015 年 2 月收到“WELLDO 节电技改项目”已完工技改项目资金 35.00 万元。此项目已完工投产，本期转入其他收益 17,500.00 元，结余 230,416.67 元。

根据三门县经济和信息化局、三门县财政局印发的《关于三门县 2015 年省工业与信息化发展财政专项资金(战略性新兴产业部分:机器人购置奖励)安排的报告》(三经信(2016)21 号)，公司于 2016 年 8 月收到“橡胶 V 带生产线设备升级改造项目”资金 180,000.00 元。此项目已完工投产，本期转入其他收益 9,000.00 元，结余 145,500.00 元。

根据三门县环境保护局引发的《关于下发 2017 年燃煤锅炉特别排放限值改造补助资金的通知》(三环保(2017)79 号)，公司于 2017 年 12 月 21 日收到“燃煤锅炉特别限值改造项目”资金 600,000.00 元。此项目尚未完工，本期不进行摊销。

21. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

项目	2017.1.1	增加	减少	2017.12.31
本次重组前权益	1,095,642,808.70	57,115,051.88	27,210,000.00	1,125,547,860.58
因本次重组权益变动	1,307,270,217.78	162,729,782.22		1,470,000,000.00
合计	2,402,913,026.48	219,844,834.10	27,210,000.00	2,595,547,860.58

(2) 2018 年 1-6 月

项目	2018.1.1	增加	减少	2018.6.30
本次重组前权益	1,125,547,860.58	42,983,274.29	19,047,000.00	1,149,484,134.87
因本次重组权益变动	1,470,000,000.00	46,412,704.00		1,516,412,704.00
合计	2,595,547,860.58	89,395,978.29	19,047,000.00	2,665,896,838.87

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	681,671,346.04	464,414,555.34	1,393,260,414.32	938,584,536.33
其他业务收入	1,022,477.13	533,894.34	3,531,087.40	3,492,407.93
合 计	682,693,823.17	464,948,449.68	1,396,791,501.72	942,076,944.26

2. 税金及附加

项 目	2018年1-6月	2017年度
城市维护建设税	2,093,635.35	3,832,474.34
教育费附加	1,256,181.21	2,297,826.73
地方教育附加	837,454.14	1,531,884.48
印花税	268,002.45	527,148.11
房产税	266,152.32	941,948.99
土地使用税	974,392.60	1,529,176.51
车船税	1,560.00	4,140.00
环境保护税	79,738.10	
合 计	5,777,116.17	10,664,599.16

3. 销售费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	3,220,964.98	9,701,986.76
运输费	35,218,890.77	81,366,913.85
包装物	4,881,223.92	11,004,646.76
业务费	2,748,216.82	3,660,286.50
保险费	1,193,298.94	1,360,977.23
广告宣传费	576,413.00	411,358.52

邮费	215,663.32	343,107.03
其它	3,638,082.36	4,661,926.14
合 计	51,692,754.11	112,511,202.79

4. 管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	12,915,634.57	19,045,614.42
折旧及摊销费	7,462,865.65	13,791,904.08
业务招待费	1,766,970.11	3,208,114.46
汽车费用	815,686.24	1,915,272.42
办公费	972,832.37	3,351,941.38
修理费	618,814.35	2,217,111.18
咨询服务费	2,536,187.61	2,522,790.95
租赁费	238,095.24	895,765.89
差旅费	412,721.73	1,088,378.94
股份支付	87,560,894.94	
其他	4,915,580.33	11,278,741.20
合 计	120,216,283.14	59,315,634.92

5. 研发费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
职工薪酬	1,616,646.09	2,756,393.73
折旧	397,395.42	728,525.52
物料消耗	6,079,901.23	10,828,199.90
其他	72,721.83	529,823.70
合 计	8,166,664.57	14,842,942.85

6. 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
-----	-----------	--------

利息支出	2,457,696.05	890,253.35
减：利息收入	1,137,462.62	2,971,713.56
汇兑损失	3,021,369.70	8,425,678.91
减：汇兑收益	2,902,097.30	1,251,952.44
手续费	192,012.48	665,191.71
现金折扣	-3,026,562.40	
合 计	-1,395,044.09	5,757,457.97

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度
坏账损失	-1,900,535.51	9,757,785.61
存货跌价损失	2,670,504.91	1,545,525.11
合 计	769,969.40	11,303,310.72

8. 其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
政府补助	461,500.00	4,516,792.73
合 计	461,500.00	4,516,792.73

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考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	2018年1-6月	2017年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	853,554.00	2,503,554.00
理财收益及国债逆回购收益	957,014.13	860,618.24
合 计	1,810,568.13	3,364,172.24

10. 资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度
-----	-----------	--------

固定资产处置收益	15,823.37	92,661.54
合 计	15,823.37	92,661.54

11. 营业外收入

项 目	2018年1-6月	2017年度
政府补助		80,000.00
其他	314,214.27	364,494.36
合 计	314,214.27	444,494.36

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

12. 营业外支出

项 目	2018年1-6月	2017年度
对外捐赠	76,870.00	1,535,970.00
非流动资产毁损报废损失	228,200.71	6,285,683.82
水利建设专项资金	43,185.15	295,011.45
其他	27,647.90	337,514.85
合 计	375,903.76	8,454,180.12

13. 所得税费用

项 目	2018年1-6月	2017年度
当期所得税费用	27,448,270.32	47,787,275.65
递延所得税费用	785,540.11	-1,532,538.28
合 计	28,233,810.43	46,254,737.37

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	135,683,966.09	其他货币资金期末数包括为公司经销商贷款提供质押的定期存款

		7,150,000.00 元、保函保证金 123,916,593.03 元、银行承兑汇票保证金 4,567,373.06 元、电费保证金 50,000.00 元
固定资产	13,386,659.90	为公司开具保函提供抵押担保
无形资产	11,189,373.92	为公司开具保函提供抵押担保
合计	160,259,999.91	

2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	566,701.15	6.6166	3,749,634.83
欧元	849,469.36	7.6515	6,499,714.81
应收票据及应收账款			
其中：美元	4,838,726.71	6.6166	32,015,919.15
欧元	819,765.50	7.6515	6,272,435.72
英镑	195,210.00	8.6551	1,689,562.07
澳元	16,166.63	4.8633	78,623.17
加元	2,763.60	4.9947	13,803.35

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2018 年 1-6 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产 2000 万 Am 高性能 D 型联组 V 带技改项目政府补助	900,000.00		90,000.00	810,000.00	其他收益	
年产 20000 万 Am 普通橡胶 V 带和年产 2500 万 m2 输送带技改项目	402,500.00		35,000.00	367,500.00	其他收益	

WELLDO 节电技改项目	247,916.67		17,500.00	230,416.67	其他收益	
橡胶V带生产线设备升级改造项目	154,500.00		9,000.00	145,500.00	其他收益	
燃煤锅炉特别排放限值改造项目	600,000.00			600,000.00	其他收益	
小 计	2,304,916.67		151,500.00	2,153,416.67		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2017 年度县级外经贸扶持资金	310,000.00	其他收益	
小 计	310,000.00		

2) 2017 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
年产 2000 万 Am 高性能 D 型联组 V 带技改项目政府补助	1,080,000.00		180,000.00	900,000.00	其他收益	
年产 20000 万 Am 普通橡胶 V 带和年产 2500 万 m ² 输送带技改项目	472,500.00		70,000.00	402,500.00	其他收益	
节电技改项目	282,916.67		35,000.00	247,916.67	其他收益	
橡胶 V 带生产线设备升级改造项目	172,500.00		18,000.00	154,500.00	其他收益	
燃煤锅炉特别排放限值改造项目		600,000.00		600,000.00		
小 计	2,007,916.67	600,000.00	303,000.00	2,304,916.67		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
三门县 2017 年燃煤锅炉淘汰第三批补贴	80,000.00	营业外收入	
高技能人才职业培训补贴 327 人	132,180.00	其他收益	三人才领(2012)1 号
2016 年度县级外经贸扶持资金	335,200.00	其他收益	三财发(2017)27 号
上市奖励	500,000.00	其他收益	证监许可(2016)2625 号

鼓励企业提高土地利用效益	100,000.00	其他收益	三县委(2016)3号第6条
推进企业信息化建设	100,000.00	其他收益	三县委(2016)3号第16条
推进政府质量奖工作	500,000.00	其他收益	台政办发(2012)150号、三政办发(2014)47号、三县委(2016)3号第5条
2017南昌招聘经费补贴	2,000.00	其他收益	三县委(2012)3号
2016年失业保险支持企业稳定岗位补贴	202,212.73	其他收益	台人社发(2015)146号
三门县科学技术局(本级)-专利奖励	24,500.00	其他收益	
2016年财政技改贴息补助资金	1,217,700.00	其他收益	三经信(2017)30号
中小企业发展专项资金	800,000.00	其他收益	桂工信企业[2016]771号
2016年市技术创新平台建设扶持资金	300,000.00	其他收益	南财企[2016]393号
小计	4,293,792.73		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2018年1-6月	2017年度
计入当期损益的政府补助金额	461,500.00	4,596,792.73

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2017年度				
浙江三维联合热电有限公司[注1]	设立	2017年11月6日	4,080万元	51%
浙江三维材料科技有限公司[注2]	设立	2017年10月13日	19,600万元	100%

[注1]: 浙江三维联合热电有限公司注册资本8,000万元,截至2018年6月30日,实缴出资4,080万元。

[注2]: 浙江三维材料科技有限公司注册资本30,000万元,截至2018年6月30日,实缴出资19,600万元。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1. 2017 年度				
浙江五维铁路轨道有限公司[注 1]	设立	2017 年 3 月 23 日	5,400 万元	100%
成都三维轨道交通科技有限公司[注 2]	设立	2017 年 7 月 28 日		100%
2. 2016 年度				
广东三维轨道交通装备有限公司[注 3]	设立	2016 年 5 月 20 日	8,000 万元	100%

[注 1]：浙江五维铁路轨道有限公司注册资本 8,000 万元，截至 2018 年 6 月 30 日，实缴出资 5,400 万元。

[注 2]：成都三维轨道交通科技有限公司注册资本 5,000 万元，截至 2018 年 6 月 30 日，尚未实缴出资。

[注 3]：广东三维轨道交通装备有限公司注册资本 8,000 万元，截至 2018 年 6 月 30 日，实缴出资 8,000 万元。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
1. 2018 年 1-6 月				
天津市三维铁路轨道有限公司	注销	2018 年 1 月 29 日	50,000,000.00	
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司	注销	2018 年 5 月 29 日	10,540,506.23	-2,875,847.74
2. 2017 年度				
桂林成跃铁路轨枕有限公司	注销	2017 年 6 月 29 日	383,844.89	-2,173,679.48

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 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	
浙江三维材料科技有限公司	三门县	三门县	制造业	100.00		设立
浙江三维联合热电有限公司	三门县	三门县	制造业	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2018年1-6月	2017年度
浙江三维联合热电有限公司	49%	-571,165.89	5,149.11
合计		-571,165.89	5,149.11

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2018年1-6月	2017年度	
浙江三维联合热电有限公司			23,033,983.22
合计			23,033,983.22

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江三维联合热电有限公司	31,652,268.52	32,257,903.74	63,910,172.26	665,308.55		665,308.55

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江三维联合热电有限公司	40,014,011.19		40,014,011.19	3,502.80		3,502.80

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-6月				2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江三维联合热电		-1,165,644.68	-1,165,644.68	-822,714.45		10,508.39	10,508.39	6,066.67

有限公司								
------	--	--	--	--	--	--	--	--

(二) 被重组方

1. 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	
桂林成跃铁路轨枕有限公司	桂林	桂林	制造业	100.00		设立
广东三维轨道交通装备有限公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00		设立
浙江三维铁路轨道有限公司	浙江三门	浙江三门	制造业	100.00		设立
天津市三维铁路轨道有限公司	天津	天津	制造业	100.00		设立
成都三维轨道交通科技有限公司	成都	成都	制造业	100.00		设立
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司[注]	广西宾阳	广西宾阳	制造业	75.00		受让

[注]: 广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司成立于2001年3月16日, 由柳州宁铁物资工业总公司(原名柳州铁路物资工业总公司)、浙江三维橡胶制品有限公司和彭文成组建, 设立时注册资本为918万元, 合作方合作条件为: 柳州铁路物资工业总公司提供位于柳州铁路局黎塘水泥厂区内的铁路土地使用权15000平方米和合作办公所需的办公室及宿舍; 浙江三维橡胶制品有限公司负责引进工艺和技术, 并提供资金人民币688万; 彭文成提供资金28万美元(合价230万元人民币)。2010年11月, 浙江三维橡胶制品有限公司将所持股权转让给本公司。根据公司章程约定, 董事会是公司的最高权力机构, 由5名董事组成, 由柳州宁铁物资工业总公司委派2名, 本公司委派3名, 董事会会议作出决议的事项, 须经董事会会议的二分之一以上的董事通过, 重大问题或紧急事项的决议必须由全体董事一致通过方可有效。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2018年1-6月	2017年度
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司	25%		1,556,247.27
合计			1,556,247.27

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2018年1-6月	2017年度	
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司		7,000,000.00	
合计		7,000,000.00	

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1. 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司						

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司	26,192,886.93	4,397,008.80	30,589,895.73	26,810,950.08		26,810,950.08

2. 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-5月				2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西宾阳成跃铁路轨枕有限公司		-2,875,847.74	-2,875,847.74	5,462,873.82	4,123,719.67	106,908.97	106,908.97	-1,848,549.95

九、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。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 22.90% (2017 年 12 月 31 日：24.21) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	145,606,366.79	343,459.53			145,949,826.32
小 计	145,606,366.79	343,459.53			145,949,826.32

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	62,684,304.95	921,117.73			63,605,422.68
小 计	62,684,304.95	921,117.73			63,605,422.68

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(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。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	310,000,000.00	321,965,459.44	321,965,459.44		
应付票据及 应付账款	159,668,625.73	159,668,625.73	159,668,625.73		
其他应付款	13,772,417.40	13,772,417.40	13,772,417.40		
小 计	483,441,043.13	495,406,502.57	495,406,502.57		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	15,000,000.00	15,176,175.00	15,176,175.00		
应付票据及 应付账款	199,731,173.68	199,731,173.68	199,731,173.68		
其他应付款	28,723,296.05	28,723,296.05	28,723,296.05		
小 计	243,454,469.73	243,630,644.73	243,630,644.73		

(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。

截至2018年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币90,000,000.00元（2017年12月31日：人民币零元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

截至 2018 年 6 月 30 日,自然人叶继跃直接持有本公司 4,886 万股,持股比例为 38.48%,为本公司第一大股东、董事长以及实际控制人;张桂玉为叶继跃配偶,直接持有公司 1,400 万股,持股比例为 11.03%;叶继跃与张桂玉合计持有本公司 49.51%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江维泰橡胶有限公司	受实际控制人重大影响的企业
三门县方韦纸箱厂(普通合伙)	张桂玉的哥哥张国方控制的企业
青岛奥博森新材料科技有限公司	独立董事李健任监事的企业
青岛中化新材料实验室检测技术有限公司	独立董事李健有重大影响的企业
滦平富兴矿业有限公司	受实际控制人重大影响的企业
三门中亚进出口有限公司	原联营企业
吴善国	交易标的公司股东
叶红春	吴善国的配偶
吴光正	吴善国之子
叶继艇	交易标的公司股东
林跃琴	叶继艇的配偶
三门县国天铁路配件厂(普通合伙)	受吴善国重大影响的企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度
浙江维泰橡胶有限公司	采购丁苯橡胶	31,690,167.18	25,221,448.72
三门县方韦纸箱厂(普通合伙)	采购纸箱		134,330.68
青岛奥博森新材料科技	采购隔离剂	101,923.08	955,512.81

有限公司			
青岛中化新材料实验室 检测技术有限公司	采购产品检测服务		141,972.64
吴光正	房租	18,000.00	36,000.00

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-6月确认的租 赁费用	2017年度确认的 租赁费用
吴光正	房屋	18,000.00	36,000.00

3. 关联担保情况

叶继跃、张桂玉为公司债务提供最高额保证，金额为32,000万元，期间为2017年11月21日至2018年11月21日。截止2018年6月30日，公司在该保证项下向银行借款余额为13,000.00万元，该保证项下开具的应付票据余额为2,250.00万元。

吴善国、叶红春、叶继艇、林跃琴、叶继跃、张桂玉为广西三维铁路轨道制造有限公司债务提供最高额保证，金额为9,000万元，期间为2016年12月23日至2019年11月22日。截止期末，广西三维在该保证项下的银行借款余额为零。

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
浙江维泰橡胶有限公司	27,000,000.00	2016.3.24	2018.6.15	借款年利率为5.25%

5. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度
关键管理人员报酬	2,578,720.94	3,214,070.75

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	浙江维泰橡胶有限公司	49,672.55			
	吴光正	18,000.00			

小 计		67,672.55			
其他应收款					
	浙江维泰橡胶有限公司			29,268,291.67	2,855,954.17
小 计				29,268,291.67	2,855,954.17

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及 应付账款			
	青岛奥博森新材料科技有限公司	32,000.00	313,051.28
	三门县国天铁路配件厂(普通合伙)		60,445.00
小 计		32,000.00	373,496.28
其他应付款			
	吴光正		36,000.00
小 计			36,000.00

十一、股份支付

2018年1月,广西三维股东叶继艇和叶继跃分别与广西三维公司员工持股平台公司广西众维投资合伙企业(有限合伙)签署股权转让协议,约定股东叶继艇将其持有公司1.946%的股权(对应出资额200万元)作价1,200万元转让给广西众维投资合伙企业(有限合伙),叶继跃将其持有公司1.265%的股权(对应出资额130万元)作价780万元转让给广西众维投资合伙企业(有限合伙)。广西三维股东叶继跃分别与公司员工章国平、郑有营、廖环武、刘彪、王友清、黄修鹏、麻万统、祖恺先、金海兵签署股权转让协议,约定股东叶继跃将其持有公司8.46%的股权(对应出资额870万元)作价5,220万元转让给本公司9名管理人员。根据广西三维公司股东与浙江三维橡胶制品股份有限公司签订的《发行股份购买资产协议》,广西三维公司整体估值1,470,000,000.00元,上述员工取得股权的价值为150,860,894.94元,与其实际缴付出资款63,300,000.00元的差异87,560,894.94元应确认为股份支付费用,同时等额计入资本公积。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

根据公司 2017 年 9 月 14 日第三届六次董事会决议，公司审议通过了《关于为公司经销商银行授信提供担保的议案》，在风险可控的前提下，为符合条件的经销商在指定银行的授信额度内提供连带责任担保，经销商在该授信额度项下的融资用于向本公司支付采购货款，担保期限 1 年，担保总额不超过人民币 1 亿元。截止 2018 年 6 月 30 日，公司实际为经销商担保 1,400 万元，以定期存款 715.00 万元为经销商银行借款提供质押担保，期限一年。经销商实际借款为 1,850.00 万元，这些借款已用于向本公司支付采购货款。

十三、其他重要事项

(一) 终止经营

1. 终止经营损益

项 目	桂林成跃铁路轨枕有限公司	
	2018 年 1-6 月	2017 年度
营业收入		81,196.59
减：营业成本		32,485.52
税金及附加		16,563.24
销售费用		
管理费用		948,425.98
研发费用		
财务费用		463.52
资产减值损失		-1,130,941.80
加：其他收益		
投资收益		
净敞口套期收益		
公允价值变动收益		
资产处置收益		

营业利润		214,200.13
加：营业外收入		1,087.35
减：营业外支出		2,388,966.96
终止经营业务利润总额		-2,173,679.48
减：终止经营业务所得税费用		
终止经营业务净利润		-2,173,679.48
减：本期确认的资产减值损失		
加：本期转回的资产减值损失		
加：终止经营业务处置净收益（税后）		
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
终止经营损益合计		-2,173,679.48
其中：归属于母公司所有者的终止经营损益合计		-2,173,679.48

2. 终止经营现金流量

项 目	2018年1-6月			2017年度		
	经营活动 现金流量净额	投资活动 现金流量净额	筹资活动 现金流量净额	经营活动 现金流量净额	投资活动 现金流量净额	筹资活动 现金流量净额
桂林成跃铁路 轨枕有限公司				-424,666.30	773,504.23	-383,844.89

(二) 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报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对胶管胶带及轨枕业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债无法在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2018年1-6月

产品分部

项 目	胶管胶带	轨枕	其他	合计
主营业务收入	506,073,585.81	168,699,216.02	6,898,544.21	681,671,346.04

主营业务成本	392,483,648.05	66,956,551.52	4,974,355.77	464,414,555.34
--------	----------------	---------------	--------------	----------------

(2) 2017 年度

产品分部

项 目	胶管胶带	轨枕	其他	合计
主营业务收入	962,376,170.77	414,950,646.45	15,933,597.10	1,393,260,414.32
主营业务成本	784,718,483.06	142,688,052.96	11,178,000.31	938,584,536.33

十四、其他补充资料

非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年度	说明
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	-212,377.34	-6,193,022.28	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
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）	461,500.00	4,596,792.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	449,849.07	1,417,500.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	957,014.13	860,618.24	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	209,696.37	-1,508,990.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-87,560,894.94		
小 计	-85,695,212.71	-827,101.80	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	428,845.74	-149,231.25	
少数股东权益影响额(税后)	110,715.63	5,517.41	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-86,234,774.08	-683,387.96	

2. “其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明

本公司2018年实施股权激励计划，相应确认2018年1-6月股份支付费用87,560,894.94元，因该项费用具有偶发性且与正常经营没有直接关联，因此将其界定为非经常性损益。

3. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	2018年1-6月	2017年度	原因
“营业外支出”项目所列地方水利建设基金	43,185.15	295,011.45	系国家规定之税费，且与公司正常经营业务存在直接关系，故不具特殊和偶发性

浙江三维橡胶制品股份有限公司

二〇一八年八月十日