



禾昌聚合

NEEQ :832089

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

Suzhou Hechang Polymeric Materials Co., Ltd



半年度报告

2017

公司半年度大事记

2017年1月9日公司召开2017年第一次临时股东大会，审议通过了第三届董事会及第三届监事会的选举，任期三年。

公司于2017年5月18日向中国证券监督管理委员会（简称“中国证监会”）提交了首次公开发行股票并上市的申请，并于2017年5月25日领取了《中国证监会行政许可申请受理通知书》（170937号），公司首次公开发行股票并上市的申请已被中国证监会受理。依据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的规定，经公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请，公司股票自2017年5月26日起在全国中小企业股份转让系统暂停转让。

公司于2017年6月7日与华林证券股份有限公司签署了附生效条件的《解除持续督导协议》，于2017年5月24日与天风证券股份有限公司签署了附生效条件的《持续督导协议书》。2017年6月20日，全国中小企业股份转让系统就公司更换持续督导主办券商出具了《关于对挂牌公司和主办券商协商一致解除持续督导协议无异议的函》，上述协议自该函出具之日起生效。自协议生效之日起，由天风证券担任公司的主办券商并履行持续督导义务。

公司于2017年6月22日召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于公司对苏州和记荣达新材料有限公司增加注册资本的议案》。公司对子公司苏州和记荣达新材料有限公司注册资本增加到人民币22,000,000.00元，即苏州和记荣达新材料有限公司新增注册资本人民币12,000,000.00元，其中公司认缴出资人民币12,000,000.00元，本次对外投资不构成关联交易。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14

三、财务信息

第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	27

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室。
备查文件	1. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本。
	2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	3. 苏州禾昌聚合材料股份有限公司第三届董事会第七次会议决议
	4. 苏州禾昌聚合材料股份有限公司第三届监事会第五次会议决议
	5. 苏州禾昌聚合材料股份有限公司董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	苏州禾昌聚合材料股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou Hechang Polymeric Materials Co., Ltd
证券简称	禾昌聚合
证券代码	832089
法定代表人	赵东明
注册地址	苏州工业园区民营工业区
办公地址	苏州工业园区民生路 9 号
主办券商	天风证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	虞阡
电话	0512-65931720
传真	0512-65472399
电子邮箱	hcjh@szhc.com
公司网址	www.szhc.com
联系地址及邮政编码	苏州工业园区民生路 9 号，邮编：215123

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-03-13
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	橡胶和塑料制品业（C29）
主要产品与服务项目	改性塑料的研发、生产、销售与服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	78,100,000
控股股东	赵东明
实际控制人	赵东明
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	35
公司拥有的“发明专利”数量	6

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	229,243,964.35	187,699,404.52	22.13%
毛利率	19.49%	26.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,789,092.95	23,418,551.13	-19.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,049,276.04	23,200,473.34	-22.20%
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）	4.99%	7.94%	-
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）	4.80%	7.86%	-
基本每股收益（元/股）	0.24	0.32	-25.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	582,145,738.33	551,617,414.70	5.53%
负债总计	196,392,462.84	184,653,232.16	6.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	385,753,275.49	366,964,182.54	5.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	4.94	4.70	5.11%
资产负债率（母公司）	32.29%	29.27%	-
资产负债率（合并）	33.47%	33.47%	-
流动比率	2.50	2.52	-
利息保障倍数	11.47	18.32	-

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	-86,068,567.80	-64,107,379.63	-
应收账款周转率	1.01	0.94	-
存货周转率	2.84	3.17	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.53%	17.77%	-
营业收入增长率	22.13%	31.50%	-
净利润增长率	-19.77%	73.15%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并资产负债表项目：	-	-	-	-
资本公积	60,346,636.41	66,106,636.41	-	-
盈余公积	15,971,451.14	15,395,451.14	-	-
未分配利润	171,954,640.00	166,770,640.00		

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主营业务为改性塑料的研发、生产、销售与服务，所属行业为橡胶和塑料制品业。公司利用独立自主研发的具备行业竞争力的核心技术，自主采购原辅材料，以“以销定产”为主的模式生产，拥有行业领先性能的改性塑料产品，并通过直销模式向下游汽车零部件、家电零部件、塑料包装等领域的客户提供该产品及配套服务。公司的产品是下游各行业不可缺失的基础原材料，产品的性能和服务的质量能够满足客户的需求；同时，公司以扩大经营规模为主要手段，通过持续技术投入、研发替代材料、优化业务流程、强化质量管理体系、改进经营模式等方式降低成本，促进盈利能力的提高。报告期内、报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司积极推进新材料的研发与新市场的开拓，实现营业收入 229,243,964.35 元，同比增长 22.13%，营业收入的增长主要系公司经营规模扩大，客户需求增长所致；实现净利润 18,789,092.95 元，同比减少 19.77%，净利润的下降主要系主要原材料的价格较上年同期上涨，导致产品综合毛利率下降；经营活动现金流量净额-86,068,567.80，同比减少 34.26%，主要系公司加大了原材料采购所致。截止本报告期末，公司总资产 582,145,738.33 元，净资产 385,753,275.49 元。

报告期内，公司采取的经营措施如下：

1、完善客户管理，积极发展新客户。

报告期内，公司在巩固原有客户的基础上，不断拓展新客户，依靠自主研发能力，通过与大客户群密切合作，为客户提供优质产品及后续服务。

2、提升财务管理水平，发挥财务决策作用。

报告期内，公司本着基础工作扎实化、管理流程科学化的原则，加强财务基础数据收集和分析工作，与项目管理协同配合，在项目管理中充分发挥财务管理职能，加强产品制造成本控制和库存控制，做好市场服务，为合同谈判和签订提供有力依据，同时，公司加强财务分析职能，为业务改进提供方向，增强了决策的科学性和准确性。

3、加强人才队伍建设，引进高端人才。

报告期内，公司通过内部人才流动和定向培养机制，积极培养员工，形成了一批成熟的生产线技术工人、工艺团队以及营销队伍，成为公司发展的重要力量。

4、加强知识产权保护，规范知识产权管理。

报告期内，公司在知识产权的开发、使用、维护等方面进一步规范，公司以鼓励发明创造为目的，加强对科研技术人员的知识产权知识普及教育，积极挖掘设计开发和工艺技术的创新点，做好知识产权开发和保护工作。截至本报告期末，公司持有且正在使用发明专利 6 项和实用新型专利 29 项。

三、风险与价值

1、主要原材料价格波动风险

公司产品主要原材料是各类合成树脂，原材料成本占生产成本的比重较高，因此，主要原材料价格波动对公司生产成本及经营成果有较大的影响。同时由于本公司产品销售客户主要为汽车零部件、家电零部件、塑料包装等领域的厂商，而上述行业在我国基本处于充分竞争状态，因此，原材料价格波动导致产品成本上升的风险无法完全、及时通过产品提价转嫁给下游客户，从而影响公司毛利率水平。

应对措施：公司通过改进生产配方和工艺，利用等效替代，在生产过程中提高回用率，降低主要原

材料的单位耗用量，以及采取在承接订单时考虑主要原材料价格等成本因素对产品进行定价等措施，有效的降低了原材料价格波动给公司造成的不利影响。

2、经营成果受下游行业波动影响的风险

公司研发生产的改性塑料产品主要用于汽车零部件、家电零部件、塑料包装等行业，产品的应用及需求受下游行业发展状况，以及国家在各行业不同发展阶段制定的产业调整政策的制约及影响。目前，国内汽车、家电、塑料包装对改性塑料总体需求较大，但该等行业的景气度上升趋缓，公司将面临下游客户经营环境发生变化的风险，这将给公司的经营带来一定程度的影响。

应对措施：公司将利用多年积累的丰富行业经验，时刻关注行业前端技术、材料和市场发展趋势，顺应下游客户需求，不断为下游客户提供质量优异的产品，同时注重新产品开发，拓展应用领域从而扩大销售，降低经营成果受下游行业波动影响的风险。

3、核心技术人员流失及核心技术失密的风险

改性塑料行业的技术人才需要较长时间的专业培训和实践经验积累。公司自设立以来十分重视技术的研发及创新，培养了一批具有丰富行业经验和专业技术的人才，核心技术人员是公司持续发展的重要资源和基础；技术配方是改性塑料的核心，因此，掌握和不断研究开发独特的高性能改性配方是公司降低生产成本、提升竞争力的关键。随着改性塑料行业的快速发展，必将引起专业人才的激烈竞争和流动，公司未来可能面临核心技术人员流失及核心技术失密的风险。

应对措施：公司已制定完善的研发机制以维持技术团队的稳定性。此外，公司还通积极申请专利技术，较好地建立起了对公司核心技术的保护。

4、应收账款回收风险

截至到报告期末，公司应收账款账面价值为 21,519.85 万元，占期末总资产的比重为 36.97%。公司应收账款客户主要是国内知名的汽车零部件、家电配件、通信设备等生产企业，财务状况良好、商业信用度高，具有较强的支付能力，且与公司建立了良好的合作关系，大部分账龄在 1 年以内。公司根据客户资信情况，对客户实施差别化的信用期政策，应收账款发生坏账的风险较小。但随着公司经营规模的扩大，在信用政策不发生改变的情况下应收账款余额仍可能会进一步增加。若公司主要客户的经营状况发生不利变化，则可能导致该等应收账款不能按期或无法收回而发生坏账，将对公司的生产经营和业绩产生不利影响。

应对措施：继续完善业务、财务管理，优化客户信用管理，加强帐期控制，提高应收帐款回款效率，加强应收帐款预警及催收。

5、经营活动现金流量净额低于净利润风险

公司属于改性塑料行业，由于作为公司上游产业的石油化工产业为垄断行业，其议价能力较强，给予公司的信用期较短，公司一般采用预付款的方式进行结算，到货周期为 2-3 天。而作为公司下游汽车零部件、家电零部件等行业则处于完全竞争状态，公司的议价能力较弱，对客户的信用周期一般为 30-90 天。因此在公司业务不断扩张时，经营活动现金流与净利润之间存在一定差距。如果公司不能及时收回应收账款，公司营运资金面临一定的压力。

应对措施：公司将进一步加强应收账款风险管理，严格把控账龄结构处于合理水平，加强应收账款收回。

6、控股股东控制不当风险

赵东明先生持有公司 53.96% 股份，为公司控股股东、实际控制人，对公司生产经营具有重大决策权。如果赵东明先生通过行使表决权、管理职能或其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制，可能会对公司及其他股东的权益产生不利影响。

应对措施：公司制定了内控制度，建立起了一套完善的内部控制体系，以确保公司的各项生产、经营活动有章可循，确保公司履行现代化企业管理制度，限制控股股东的决策权，最大限度降低控股股东控制不当的风险。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、(一)
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	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
赵东明	为公司向银行借款提供担保	80,000,000.00	是
赵东明	为公司向银行借款提供担保	100,000,000.00	是
总计	-	180,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易均为关联方为公司提供关联担保，均是为了公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的、真实的。

上述关联交易事项对公司持续经营能力无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

2017年8月23日，公司第三届董事会第七次会议对上述偶发性关联交易事项进行追加审议并通过，并在全国中小企业股转转让系统进行公告，此事项将提交公司2017年第五次临时股东大会审议。

(二) 承诺事项的履行情况

1、股份锁定承诺

本公司的控股股东、实际控制人赵东明承诺：在本次挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本次挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、本次挂牌期满一年和两年。

公司董事、监事及高级管理人员分别承诺：在任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五。离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

2、避免同业竞争承诺

公司控股股东、实际控制人赵东明已签署避免同业竞争承诺。

3、减少及规范关联交易承诺

公司控股股东、实际控制人赵东明以及持股 5%以上的股东蒋学元已签署减少及规范关联交易承诺。报告期内，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行已披露的承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	4,132,312.26	0.71%	该抵押资产为公司与中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行签订本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售协议等金融衍生类产品协议以及其他文件等而提供的最高额抵押担保。
房屋及建筑物	抵押	4,071,848.24	0.70%	该抵押资产为公司与中国工商银行股份有限公司苏州工业园区支行签订本外币借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议/合同、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售协议等金融衍生类产品协议以及其他文件等而提供的最高额抵押担保。
累计值	-	8,204,160.50	1.41%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	31,292,498	40.07%	0	31,292,498	40.07%
	其中：控股股东、实际控制人	10,535,833	13.49%	0	10,535,833	13.49%
	董事、监事、高管	15,602,498	19.98%	0	15,602,498	19.98%
	核心员工	1,790,000	2.29%	0	1,790,000	2.29%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,807,502	59.93%	0	46,807,502	59.93%
	其中：控股股东、实际控制人	31,607,501	40.47%	0	31,607,501	40.47%
	董事、监事、高管	46,807,502	59.93%	0	46,807,502	59.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		78,100,000	-	0	78,100,000	-
普通股股东人数		26				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵东明	42,143,334	0	42,143,334	53.96%	31,607,501	10,535,833
2	蒋学元	10,647,916	0	10,647,916	13.63%	7,985,937	2,661,979
3	包建华	3,600,000	0	3,600,000	4.61%	0	3,600,000
4	曾超	3,536,250	0	3,536,250	4.53%	2,652,188	884,062
5	王文娟	3,300,000	0	3,300,000	4.23%	0	3,300,000
6	朱国英	2,536,250	0	2,536,250	3.25%	1,902,188	634,062
7	朱国钧	2,000,000	0	2,000,000	2.56%	0	2,000,000
8	汪倩文	1,536,250	0	1,536,250	1.97%	1,152,188	384,062
9	上海乾霸投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	1.92%	0	1,500,000
10	苏东明	1,000,000	0	1,000,000	1.28%	0	1,000,000
10	上海天适股权投资中心（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	1.28%	0	1,000,000
10	蒋元生	1,000,000	0	1,000,000	1.28%	0	1,000,000
合计		73,800,000	-	73,800,000	94.50%	45,300,002	28,499,998

前十名股东间相互关系说明：

蒋学元先生系赵东明先生配偶的兄弟，除该情形外，其他前十名股东之间不存在亲属关系及其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东、实际控制人情况

公司控股股东及实际控制人均为赵东明先生，直接持有公司 42,143,334 股股份，占公司总股本的 53.96%。自公司设立以来，公司控股股东及实际控制人一直为赵东明先生。赵东明先生的基本情况如下：

赵东明，男，1964 年 8 月生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历。1998 年 6 月至今任苏州工业园区和昌电器有限公司董事长，2002 年 11 月至 2016 年 8 月担任苏州中科创新型材料股份有限公司董事长。2009 年 9 月至今任苏州和融创业投资有限公司执行董事兼总经理。1999 年 6 月至 2010 年 11 月任和昌有限执行董事兼总经理，2010 年 12 月起任公司董事长；现任公司董事长。此外，赵东明先生还任苏州新一代企业家商会（直属商会）会长。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
赵东明	董事长	男	53	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	否
蒋学元	董事、总经理	男	52	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
汪倩文	董事、副总经理	女	37	硕士	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
李建霞	董事、财务总监	女	53	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
俞峰	独立董事	男	37	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
黄斌	独立董事	男	76	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
陈晓燕	监事会主席	女	42	高中	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
高维静	监事	女	24	本科	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
贺军	职工代表监事	男	47	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
朱国英	副总经理	女	54	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
曾超	副总经理	男	34	大专	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
虞阡	董事会秘书	男	29	本科	2017年1月9日 -2020年1月8日	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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
赵东明	董事长	42,143,334	0	42,143,334	53.96%	0
蒋学元	董事、总经理	10,647,916	0	10,647,916	13.63%	0
汪倩文	董事、副总经理	1,536,250	0	1,536,250	1.97%	0
李建霞	董事、财务总监	190,000	0	190,000	0.24%	0
俞峰	独立董事	0	0	0	0.00%	0

黄斌	独立董事	0	0	0	0.00%	0
陈晓燕	监事会主席	240,000	0	240,000	0.31%	0
高维静	监事	0	0	0	0.00%	0
贺军	监事	750,000	0	750,000	0.96%	0
朱国英	副总经理	2,536,250	0	2,536,250	3.25%	0
曾超	副总经理	3,536,250	0	3,536,250	4.53%	0
虞阡	董事会秘书	400,000	0	400,000	0.51%	0
合计	-	61,980,000	-	61,980,000	79.36%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
赵文荣	监事	换届	无	监事会换届选举
高维静	无	新任	监事	监事会换届选举

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	8	8
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	310	307

核心员工变动情况:

无变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	不适用
审计报告编号	不适用
审计机构名称	不适用
审计机构地址	不适用
审计报告日期	不适用
注册会计师姓名	不适用
会计师事务所是否变更	不适用
会计师事务所连续服务年限	不适用
审计报告正文：不适用	

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
流动资产：	-		
货币资金	五、1	37,430,981.50	50,237,508.19
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	144,851,174.59	148,652,811.57
应收账款	五、3	215,198,492.59	213,191,086.13
预付款项	五、4	6,206,421.51	3,170,415.72
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	520,371.41	484,942.63
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	82,565,428.70	47,314,495.50
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

其他流动资产	五、7	3,845,164.07	605,581.36
流动资产合计	-	490,618,034.37	463,656,841.10
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、8	53,081,877.85	38,021,911.66
在建工程	五、9	1,182,756.27	3,412,520.14
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、10	31,806,936.39	31,742,371.54
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、11	2,622,816.08	2,942,858.86
递延所得税资产	五、12	2,318,484.87	2,191,847.40
其他非流动资产	五、13	514,832.50	9,649,064.00
非流动资产合计	-	91,527,703.96	87,960,573.60
资产总计	-	582,145,738.33	551,617,414.70
流动负债：	-		
短期借款	五、14	138,238,551.11	47,955,557.07
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、15	14,351,854.00	88,826,124.52
应付账款	五、16	33,993,202.41	34,420,945.36
预收款项	五、17	1,148,806.18	2,695,796.17
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、18	1,983,511.60	1,936,545.95
应交税费	五、19	2,794,159.29	5,279,310.77
应付利息	五、20	164,247.15	52,005.23
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、21	3,418,131.10	3,126,947.09
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	196,092,462.84	184,293,232.16
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、22	300,000.00	360,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	300,000.00	360,000.00
负债合计	-	196,392,462.84	184,653,232.16
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五、23	78,100,000.00	78,100,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、24	80,534,560.94	80,534,560.94
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、25	19,901,329.91	19,901,329.91
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、26	207,217,384.64	188,428,291.69
归属于母公司所有者权益合计	-	385,753,275.49	366,964,182.54
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	385,753,275.49	366,964,182.54
负债和所有者权益总计	-	582,145,738.33	551,617,414.70

法定代表人：赵东明 主管会计工作负责人：赵东明 会计机构负责人：李建霞

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		

货币资金	-	30,646,747.19	42,543,267.73
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	-	142,194,379.81	145,549,828.05
应收账款	十四、1	181,685,736.14	173,293,143.84
预付款项	-	2,243,622.12	562,557.49
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十四、2	4,863,537.44	12,364,074.72
存货	-	74,892,224.17	37,458,396.37
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	3,842,066.75	-
流动资产合计	-	440,368,313.62	411,771,268.20
非流动资产：	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四、3	72,210,000.00	59,660,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	30,084,489.47	14,137,612.84
在建工程	-	1,177,718.54	3,412,520.14
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	4,324,620.03	4,414,068.27
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	974,314.76	1,069,975.54
递延所得税资产	-	1,864,747.06	1,657,557.14
其他非流动资产	-	514,832.50	9,549,064.00
非流动资产合计	-	111,150,722.36	93,900,797.93
资产总计	-	551,519,035.98	505,672,066.13
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	120,838,551.11	23,555,557.07
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	-	3,639,354.00	74,694,022.52
应付账款	-	45,867,743.85	38,001,174.29
预收款项	-	1,102,469.97	2,657,760.94

应付职工薪酬	-	1,507,634.52	1,406,600.95
应交税费	-	1,479,260.43	4,445,408.85
应付利息	-	146,653.80	22,521.90
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	3,191,996.13	2,881,159.62
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	177,773,663.81	147,664,206.14
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	300,000.00	360,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	300,000.00	360,000.00
负债合计	-	178,073,663.81	148,024,206.14
所有者权益：	-		
股本	-	78,100,000.00	78,100,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	80,534,560.94	80,534,560.94
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	19,901,329.91	19,901,329.91
未分配利润	-	194,909,481.32	179,111,969.14
所有者权益合计	-	373,445,372.17	357,647,859.99
负债和所有者权益合计	-	551,519,035.98	505,672,066.13

法定代表人： 赵东明 主管会计工作负责人： 赵东明 会计机构负责人： 李建霞

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	229,243,964.35	187,699,404.52
其中：营业收入	五、27	229,243,964.35	187,699,404.52
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	207,058,607.72	160,045,196.89
其中：营业成本	五、27	184,557,781.67	137,647,570.36
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、28	803,590.33	604,733.16
销售费用	五、29	6,015,172.36	5,571,562.36
管理费用	五、30	12,185,084.80	10,037,883.52
财务费用	五、31	2,377,922.23	2,838,875.87
资产减值损失	五、32	1,119,056.33	3,344,571.62
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	五、33	451,100.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	22,636,456.63	27,654,207.63
加：营业外收入	五、34	435,294.82	258,562.10
其中：非流动资产处置利得	-	56,674.89	-
减：营业外支出	五、35	15,369.00	2,059.98
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	23,056,382.45	27,910,709.75
减：所得税费用	五、36	4,267,289.50	4,492,158.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	18,789,092.95	23,418,551.13
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	18,789,092.95	23,418,551.13
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	18,789,092.95	23,418,551.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	18,789,092.95	23,418,551.13
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.24	0.32
(二) 稀释每股收益	-	0.24	0.32

法定代表人：赵东明 主管会计工作负责人：赵东明 会计机构负责人：李建霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	182,067,105.93	163,805,547.80
减：营业成本	十四、4	145,949,452.89	119,431,947.53
税金及附加	-	372,020.07	568,769.75
销售费用	-	4,973,280.17	5,011,339.91
管理费用	-	9,336,855.03	8,156,789.77
财务费用	-	1,925,100.25	2,649,319.46
资产减值损失	-	1,441,266.16	2,287,332.05
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	451,100.00	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	18,520,231.36	25,700,049.33
加：营业外收入	-	414,744.51	101,852.10
其中：非流动资产处置利得	-	56,674.89	-
减：营业外支出	-	369.00	2,059.98
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	18,934,606.87	25,799,841.45
减：所得税费用	-	3,137,094.69	3,936,662.84
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	15,797,512.18	21,863,178.61
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	15,797,512.18	21,863,178.61
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 赵东明 主管会计工作负责人： 赵东明 会计机构负责人： 李建霞

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	215,407,947.23	150,408,667.17
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、37、(1)	12,291,637.83	5,725,858.54
经营活动现金流入小计	-	227,699,585.06	156,134,525.71
购买商品、接受劳务支付的现金	-	278,485,363.30	186,473,263.07
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	10,748,658.78	6,271,980.08
支付的各项税费	-	10,495,764.73	11,102,419.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、37、(2)	14,038,366.05	16,394,242.82
经营活动现金流出小计	-	313,768,152.86	220,241,905.34
经营活动产生的现金流量净额	-	-86,068,567.80	-64,107,379.63
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	70,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	70,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	6,319,539.84	17,478,504.30
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	6,319,539.84	17,478,504.30
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,249,539.84	-17,478,504.30
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	33,600,000.00
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	-	116,864,056.58	75,896,198.44
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	116,864,056.58	109,496,198.44
偿还债务支付的现金	-	26,318,782.99	38,925,651.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,051,650.02	1,679,893.92
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	五、37、(3)	1,094,339.62	-
筹资活动现金流出小计	-	29,464,772.63	40,605,545.80
筹资活动产生的现金流量净额	-	87,399,283.95	68,890,652.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	194,663.96	-848,042.45
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,724,159.73	-13,543,273.74
加：期初现金及现金等价物余额	-	39,588,865.56	40,632,560.39
六、期末现金及现金等价物余额	-	34,864,705.83	27,089,286.65

法定代表人：赵东明 主管会计工作负责人：赵东明 会计机构负责人：李建霞

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	160,199,303.15	146,094,015.25
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	68,236,781.01	5,083,564.40
经营活动现金流入小计	-	228,436,084.16	151,177,579.65
购买商品、接受劳务支付的现金	-	284,855,395.80	157,321,163.02
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,695,077.73	4,778,056.63
支付的各项税费	-	8,160,056.38	10,080,202.73
支付其他与经营活动有关的现金	-	9,236,588.64	35,378,153.09
经营活动现金流出小计	-	309,947,118.55	207,557,575.47
经营活动产生的现金流量净额	-	-81,511,034.39	-56,379,995.82
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	70,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	70,000.00	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	5,821,648.83	2,354,587.98
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	12,550,000.00	10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	18,371,648.83	12,354,587.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-18,301,648.83	-12,354,587.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	33,600,000.00
取得借款收到的现金	-	110,864,056.58	62,896,198.44
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	110,864,056.58	96,496,198.44
偿还债务支付的现金	-	13,318,782.99	38,925,651.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,604,663.39	1,586,042.89
支付其他与筹资活动有关的现金	-	1,094,339.62	-
筹资活动现金流出小计	-	16,017,786.00	40,511,694.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	94,846,270.58	55,984,503.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	194,663.96	-848,042.45
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,771,748.68	-13,598,122.58
加：期初现金及现金等价物余额	-	34,838,755.20	38,149,979.06
六、期末现金及现金等价物余额	-	30,067,006.52	24,551,856.48

法定代表人： 赵东明 主管会计工作负责人： 赵东明 会计机构负责人： 李建霞

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	是
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	否
3. 是否存在前期差错更正	是
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表变化情况：

2017 年 5 月 10 日，财政部对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订，根据修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。本公司对该项会计政策变更采用未来适用法，不需要对比较报表重述。

2. 前期差错更正说明：

由于 2015 年追溯确认股份支付费用，2016 年半年报所有者权益相关科目进行相应调整，具体情况请参见“第二节 主要会计数据和关键指标”之“五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况”

3. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征说明：

改性塑料行业的季节性由其下游行业的季节性所决定。公司产品主要供应汽车零部件制造企业，在汽车制造领域，年底左右通常是汽车的销售旺季，因此第四季度汽车产量相对较高，从而带动汽车用改性塑料需求的增加。受此影响，公司改性塑料产品一般第四季度的销量相对较高，其他季度总体保持平稳。

二、报表项目注释

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州禾昌聚合材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名苏州工业园区和昌新型材料有限公司（以下简称“和昌有限公司”），和昌有限公司于 1999 年 6 月 9 日在江苏省苏州工业园区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3205942100730 的《企业法人营业执照》。截止 1999 年 6 月 9 日，和昌有限公司注册资本为 280 万元。

2006 年 9 月 28 日，和昌有限公司召开股东会，决议同意和昌有限公司注册资本由 280

万元增加到 1,000 万元。

2010 年 10 月 10 日,和昌有限公司召开股东会,决议同意和昌有限公司注册资本由 1,000 万元增加到 4,800 万元。

2010 年 11 月 10 日,和昌有限公司召开股东会,决议同意公司整体变更为苏州禾昌聚合材料股份有限公司。2010 年 12 月 10 日,各发起人签署发起人协议,同意本公司按净资产折合股份总数 5,380 万股,本公司于 2010 年 12 月 23 日在江苏省工商行政管理局登记注册,取得注册号为 320594000015317 的营业执照。

2012 年 7 月 16 日,本公司召开 2012 年第一次临时股东大会,决议同意本公司注册资本由 5,380 万元增加到 6,630 万元。

2015 年 12 月 23 日,本公司召开 2015 年第一次临时股东大会,决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 300 万股,2016 年 1 月 11 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]143 号),对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 3 月 11 日,本公司召开 2016 年第二次临时股东大会,决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 600 万股,2016 年 4 月 8 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]2948 号),对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

2016 年 10 月 13 日,本公司召开 2016 年第六次临时股东大会,决议同意本公司向特定对象发行股票不超过 280 万股,2016 年 10 月 31 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于苏州禾昌聚合材料股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]8068 号),对公司本次股票发行的备案申请予以确认。

经上述历次股本变更后,期末本公司注册资本为 7,810 万元,股本为 7,810 万元。

公司股份已于 2015 年 3 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司简称“禾昌聚合”,股票代码“832089”。

公司社会信用代码: 91320000714164832Y。

公司注册地址: 苏州工业园区民营工业区。

法定代表人: 赵东明。

本公司属橡胶和塑料制品业。经营范围: 生产和销售改性工程塑料、高分子聚合材料、功能性高分子材料;销售塑料制品并提供相应服务;经营本企业自产产品的出口业务及本企

业生产所需机械设备、原辅材料的进口业务。公司主要产品是改性塑料。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 23 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	苏州市和加新型材料有限公司	和加新材	100.00	-
2	苏州禾润昌新材料有限公司	禾润昌	100.00	-
3	苏州和记荣达新材料有限公司	和记荣达	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注六“在其他主体中的权益”

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

(2)合并报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则

的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)本期增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- d)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状

态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本(进一步取得股份所支付对价的公允价值)之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产(以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产)或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资(金融资产或按照权益法核算的长期股权投资)的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,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,在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外,与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中,首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的,则在丧失对子公司控制权之前的各项交易,按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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;其中,对于丧失控制权之前每一次交易,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,在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资,由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中,按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额,该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调

整留存收益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、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。

9.外币业务和外币报表折算

(1)外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2)资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当

期损益。

(3)外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10.金融工具

(1)金融资产的分类

①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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置

持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，并在本会计年度及以后两

个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4)金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在这种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)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：

A. 终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时,将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。

预计未来现金流量现值,按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(取得和出售该担保物发生的费用予以扣除)。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资,在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改,在确认减值损失时,仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后,如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析,判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下,如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 30%,或者持续下跌时间已达到或超过 6 个月,在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,可以认定该可供出售金融资产已发生减值,确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的,在确认减值损失时,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值,可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后,利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上

与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11.应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

①单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 1,000 万元以上（含）且占账面余额

10%以上（含）的应收款项确定为单项金额重大。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按照信用风险特征，划分为以下组合。

组合 1：应收合并范围内关联往来组合。

组合 2：除应收合并范围内子公司款项外的其他应收款项，以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：除有明显减值迹象外，对合并范围内关联方往来一般不计提坏账准备。

组合 2：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	70.00	70.00
4 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

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12.存货

(1)存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、半产品、发出商品、库存商品等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上，但低于 50%的表决权股份时，认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被

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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值

份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 固定资产

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寿命超过一年的，单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	预计折旧年限(年)	年折旧率(%)	净残值率(%)
房屋及建筑物	5-20	4.75-19.00	5.00
专用设备	5-10	9.50-19.00	5.00
运输工具	5-6	15.83-19.00	5.00
其他设备	5	19.00	5.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入

固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17.无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	435 月至 600 月	法定使用权
计算机网络及软件	60 月	参考能为公司带来经济利益的期限确定

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18.长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

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

(4)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5)商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

20.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其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,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司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,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

a)精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

b)计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

c)资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21.预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2)预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务

进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

- ① 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ② 在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23.收入确认原则和计量方法

(1)销售商品收入

①销售商品收入确认和计量的总体原则：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，与交易相关的经济利益很可能流入本公司，并且相关的收入金额和已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②本公司销售商品收入确认的具体方法：

国内销售：公司将产品运至买方指定的地点并经买方验收后确认收入的实现。

直接出口销售：以离岸价格（FOB）作为货物出口的贸易方式，公司将产品发出并办理报关手续后确认收入的实现。

进料深加工（间接出口）销售：公司根据客户需求采购保税原材料，产品生产完成送至客户指定地点，经客户验收并经购销双方办理报关手续后确认收入的实现。

(2)提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同

或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24.政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3)政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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本公司提供贷款的，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。财政将贴息资金拨付给贷款银行，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中,本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

26. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直

线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

27.重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

2016 年 12 月 3 日，财政部发布了《财政部关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》（财会[2016]22 号），全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费，该规定自 2016 年 5 月 1 日起施行。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

经本公司第三届董事会第七次会议审议通过，本公司于 2017 年 6 月 12 日开始执行新修订的政府补助准则。

项目	变更前	变更后
其他收益	-	451,100.00
营业外收入	451,100.00	-
利润总额	451,100.00	451,100.00
减：所得税费用	67,665.00	67,665.00
净利润	383,435.00	383,435.00
差额		-

除上述会计政策变更外，本报告期无其他重要会计政策的变更。

(2)重要会计估计变更

本期本公司未发生会计估计变更事项。

四、 税项

1. 增值税

本公司执行 17%的增值税率，并按销项税额（营业收入×适用税率）减进项税额计缴。

2. 企业所得税

公司名称	税率
本公司（母公司）*1	25%
苏州市和加新型材料有限公司	25%
苏州禾润昌新材料有限公司	25%

苏州和记荣达新材料有限公司	25%
---------------	-----

注*1：本公司通过高新技术企业复审，并于2012年11月5日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号GF201232000858），自2012年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

本公司通过高新技术企业复审,并于 2015 年 7 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR201532000332），自 2015 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

3. 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

(1)明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	389.39	41,827.54
银行存款	34,864,316.44	39,547,038.02
其他货币资金	2,566,275.67	10,648,642.63
合计	37,430,981.50	50,237,508.19

(2)期末其他货币资金中2,566,275.67元已被用作应付票据保证金，除此之外，无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.应收票据

(1)应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	112,382,282.87	124,112,107.16
商业承兑票据	32,468,891.72	24,540,704.41
合计	144,851,174.59	148,652,811.57

(2)期末无质押的应收票据金额。

(3)期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	67,413,800.72	-
合计	67,413,800.72	-

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

(1) 按照应收账款的类别列示如下：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	229,096,088.24	100.00	13,897,595.65	6.07	215,198,492.59
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	229,096,088.24	100.00	13,897,595.65	6.07	215,198,492.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	229,096,088.24	100.00	13,897,595.65	6.07	215,198,492.59

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	225,961,946.96	100.00	12,770,860.83	5.65	213,191,086.13
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	225,961,946.96	100.00	12,770,860.83	5.65	213,191,086.13
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	225,961,946.96	100.00	12,770,860.83	5.65	213,191,086.13

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1 年以内	205,091,765.63	89.52	10,254,588.28	5.00
1 至 2 年	21,229,450.20	9.27	2,122,945.02	10.00

2 至 3 年	1,326,930.20	0.58	398,079.06	30.00
3 至 4 年	1,086,529.75	0.47	760,570.83	70.00
4 年以上	361,412.46	0.16	361,412.46	100.00
合计	229,096,088.24	100.00	13,897,595.65	6.07

(3)计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,126,734.82元

(4)本期无核销应收账款情况。

(5)本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6)本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7)期末应收账款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市永成车配厂	33,987,438.93	14.84	1,699,371.95
海南钧达汽车饰件股份有限公司	19,470,336.18	8.50	973,516.81
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	16,200,813.73	7.07	810,040.69
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	12,707,273.85	5.55	635,363.69
江苏彤明高科汽车电器有限公司	10,663,720.09	4.65	535,753.25
合计	93,029,582.78	40.61	4,654,046.39

4.预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,192,413.51	99.77	3,083,657.72	97.26
1 至 2 年	-	-	86,758.00	2.74
2 至 3 年	14,008.00	0.23	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	6,206,421.51	100.00	3,170,415.72	100.00

(2) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
远纺工业（上海）有限公司	2,626,199.70	42.31
天风证券股份有限公司	1,000,000.00	16.11
江苏省电力公司苏州供电公司	894,025.37	14.40

张家港保税区天泰国际贸易有限责任公司	505,596.30	8.15
爱思开综合化学国际贸易（上海）有限公司	307,616.31	4.96
合计	5,333,437.68	85.93

(3)预付款项期末余额较期初余额增长95.76%，主要系预付材料款增长所致。

5.其他应收款

(1)其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	569,374.11	100.00	49,002.70	8.61	520,371.41
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	569,374.11	100.00	49,002.70	8.61	520,371.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	569,374.11	100.00	49,002.70	8.61	520,371.41

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	541,623.82	100.00	56,681.19	10.47	484,942.63
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	541,623.82	100.00	56,681.19	10.47	484,942.63
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	541,623.82	100.00	56,681.19	10.47	484,942.63

(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	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1 年以内	212,694.11	37.36	10,634.70	5.00
1 至 2 年	353,680.00	62.12	35,368.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-

3 至 4 年	-	-	-	-
4 年以上	3,000.00	0.53	3,000.00	100.00
合计	569,374.11	100.00	49,002.70	8.61

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 7,678.49 元

(4) 本期无核销其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款	227,905.11	135,943.82
项目备用金	3,789.00	3,000.00
保证金	337,680.00	402,680.00
合计	569,374.11	541,623.82

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额	是否存在关联关系
苏州工业园区福马经济发展有限公司	保证金	337,680.00	1-2 年	59.31	33,768.00	否
代扣社保及公积金	应收暂付	125,664.87	1 年以内	22.07	6,283.24	否
苏州广慈肿瘤医院	应收暂付	35,000.00	1 年以内	6.15	1,750.00	否
苏州大学附属第一医院	应收暂付	30,000.00	1 年以内	5.27	1,500.00	否
程堂政	应收暂付	16,000.00	1-2 年	2.81	1,600.00	否
合计		544,344.87		95.61	44,901.24	

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,021,445.77	-	54,021,445.77
半成品	1,919,293.44	-	1,919,293.44
产成品	26,624,689.49	-	26,624,689.49
合计	82,565,428.70	-	82,565,428.70

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,772,379.35	-	16,772,379.35
半成品	3,103,277.23	-	3,103,277.23
产成品	27,438,838.92		27,438,838.92
合计	47,314,495.50	-	47,314,495.50

(2)期末本公司存货无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(3)期末本公司存货未发生减值情形，故未计提存货跌价准备。

(4)存货期末余额较期初余额增长74.50%，主要系公司经营规模增长所致。

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	3,845,164.07	605,581.36
合计	3,845,164.07	605,581.36

其他流动资产期末余额较期初余额增长 534.95%，主要系公司采购材料收到的尚未认证的发票进项税增加所致。

8.固定资产

(1)固定资产情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	27,353,960.48	25,468,243.0	3,621,755.77	807,471.57	57,251,430.85
2.本期增加金额	-	15,885,689.7	1,401,667.04	215,884.58	17,503,241.33
(1) 购置	-	669,802.83	1,401,667.04	215,884.58	2,287,354.45
(2) 在建工程转入	-	15,215,886.8	-	-	15,215,886.88
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	63,083.44	-	-	63,083.44
(1) 处置	-	63,083.44	-	-	63,083.44
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 企业合并减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	27,353,960.48	41,290,849.3	5,023,422.81	1,023,356.15	74,691,588.74
二、累计折旧					
1.期初余额	10,491,002.18	6,124,592.73	2,047,821.77	566,102.51	19,229,519.19
2.本期增加金额	757,294.35	1,407,085.97	231,384.85	44,355.80	2,440,120.97

(1) 计提	757,294.35	1,407,085.97	231,384.85	44,355.80	2,440,120.97
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	59,929.27	-	-	59,929.27
(1) 处置	-	59,929.27	-	-	59,929.27
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,248,296.53	7,471,749.43	2,279,206.62	610,458.31	21,609,710.89
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	16,105,663.95	33,819,099.8	2,744,216.19	412,897.84	53,081,877.85
2.期初账面价值	16,862,958.30	19,343,650.3	1,573,934.00	241,369.06	38,021,911.66

(2)期末固定资产余额较期初增长30.46%，主要系公司新购置先进生产设备所致。

(3)期末无暂时闲置的固定资产。

(4)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(5)期末固定资产中无通过融资租赁租入、持有待售的固定资产。

(6) 期末固定资产净值中房屋及建筑物4,071,848.24元已被用作本公司银行借款抵押。

9.在建工程

(1)在建工程账面余额

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	1,149,401.74	-	1,149,401.74
零星工程	33,354.53	-	33,354.53
合计	1,182,756.27	-	1,182,756.27

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	3,244,520.14	-	3,244,520.14
零星工程	168,000.00	-	168,000.00
合计	3,412,520.14	-	3,412,520.14

(2) 工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
设备安装	3,244,520.14	13,076,823.36	15,171,941.76	-	1,149,401.74
零星工程	168,000.00	116,038.39	43,945.12	206,738.74	33,354.53
合计	3,412,520.14	13,192,861.75	15,215,886.88	206,738.74	1,182,756.27

其他减少转入长期待摊费用。

(3) 本期公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程期末余额较期初余额下降65.34%，主要系项目完工转入固定资产所致。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机网络及软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	34,846,955.96	256,410.27	35,103,366.23
2. 本期增加金额	459,053.28	-	459,053.28
(1) 购置	459,053.28	-	459,053.28
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 企业合并减少	-	-	-
4. 期末余额	35,306,009.24	256,410.27	35,562,419.51
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,322,533.19	38,461.50	3,360,994.69
2. 本期增加金额	368,847.43	25,641.00	394,488.43
(1) 计提	368,847.43	25,641.00	394,488.43
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-

(1)处置	-	-	-
(2)企业合并减少	-	-	-
4.期末余额	3,691,380.62	64,102.50	3,755,483.12
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
(2)企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)企业合并减少	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	31,614,628.62	192,307.77	31,806,936.39
2.期初账面价值	31,524,422.77	217,948.77	31,742,371.54

(2) 期末无形资产净值中 4,132,312.26 元的土地使用权已被用作本公司银行借款抵押。

(3) 期末本公司无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

11.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	853,975.54	206,738.74	194,399.52	-	866,314.76
绿化费	216,000.00	-	108,000.00	-	108,000.00
厂房改造	1,831,933.30	-	219,832.00	-	1,612,101.30
其他	40,950.02	-	4,550.00	-	36,400.02
合计	2,942,858.86	206,738.74	526,781.52	-	2,622,816.08

长期待摊费用主要系本公司办公楼装修、厂区绿化、租赁厂房的改造而发生的费用，本公司将相关费用在完工当月起5年内按月摊销。

12.递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的影响	2,273,484.87	13,946,598.35	2,137,847.40	12,827,542.02
递延收益	45,000.00	300,000.00	54,000.00	360,000.00
合计	2,318,484.87	14,246,598.35	2,191,847.40	13,187,542.02

13.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	514,832.50	9,649,064.00
合计	514,832.50	9,649,064.00

其他非流动资产期末余额较期初余额下降94.66%，主要系采购的设备本年度到货或投入使用，相应转入在建工程或固定资产所致。

14.短期借款

(1)短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	95,680,435.00	38,784,080.00
抵押及保证借款	42,558,116.11	9,171,477.07
合计	138,238,551.11	47,955,557.07

(2)期末保证借款余额中17,400,000.00元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，抵押及保证借款余额中42,558,116.11元系由赵东明提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注九、4；抵押资产类别以及金额参见附注五、8和附注五、10。

(3)短期借款期末余额较期初余额增长188.26%，主要系公司根据与交易对象约定的付款方式调整筹资结构所致。

15.应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,351,854.00	88,826,124.52
合计	14,351,854.00	88,826,124.52

(1)期末应付票据余额中10,712,500.00元系由本公司为子公司和记荣达提供连带责任保证，其他担保方和金额参见附注九、4。

(2)应付票据期末余额较期初余额下降83.84%，主要系本期公司加大制造商直接采购比例，根据与交易对象约定的付款方式调整筹资结构所致。

16.应付账款

(1)按款项列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	27,468,658.12	29,270,194.50
应付运费及报关费	4,660,769.75	4,742,206.96
应付工程及设备款	1,621,630.02	236,718.90

应付其他款项	242,144.52	171,825.00
合计	33,993,202.41	34,420,945.36

17.预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,148,806.18	2,695,796.17
预收租赁费	-	-
合计	1,148,806.18	2,695,796.17

预收款项期末余额较期初余额下降57.39%，主要系公司以预收方式结算的货款变动所致。

18.应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬按年度列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,936,545.95	10,135,516.82	10,088,551.17	1,983,511.60
二、离职后福利-设定提存计划	-	660,107.61	660,107.61	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,936,545.95	10,795,624.43	10,748,658.78	1,983,511.60

(2)短期薪酬按年度列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,870,006.95	9,166,770.48	9,121,769.85	1,915,007.58
二、职工福利费	-	634,298.64	634,298.64	-
三、社会保险费	-	145,103.12	145,103.12	-
其中：医疗保险费	-	95,315.05	95,315.05	-
工伤保险费	-	14,648.55	14,648.55	-
生育保险费	-	35,139.52	35,139.52	-
四、住房公积金	-	167,047.82	167,047.82	-
五、工会经费及职工教育经费	66,539.00	22,296.76	20,331.74	68,504.02
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	1,936,545.95	10,135,516.82	10,088,551.17	1,983,511.60

(3)设定提存计划按年度列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	618,830.76	618,830.76	-
2. 失业保险费	-	41,276.85	41,276.85	-
合计	-	660,107.61	660,107.61	-

19.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,929,965.31	2,469,269.31
增值税	497,939.95	2,310,092.57
城建税	32,732.17	161,706.48
教育费附加	15,039.45	69,302.78
地方教育附加	10,026.30	46,201.85
房产税	91,839.02	91,838.99
土地使用税	132,018.83	86,477.87
印花税	10,723.70	30,482.10
个人所得税	73,874.56	13,938.82
合计	2,794,159.29	5,279,310.77

20.应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	164,247.15	52,005.23
合计	164,247.15	52,005.23

21.其他应付款

(1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	2,850,859.70	2,860,859.70
押金保证金	80,000.00	50,000.00
其他	487,271.40	216,087.39
合计	3,418,131.10	3,126,947.09

22.递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	300,000.00	360,000.00
合计	300,000.00	360,000.00

涉及政府补助的项目

项目名称	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关 /与收益相
新能源汽车补贴	360,000.00	-	60,000.00	-	300,000.00	与资产相关
合计	360,000.00	-	60,000.00	-	300,000.00	

23.股本

项 目	期初余额	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	78,100,000.00	-	-	-	-	-	78,100,000.00

24.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	80,534,560.94	-	-	80,534,560.94
合 计	80,534,560.94	-	-	80,534,560.94

25.盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,901,329.91	-	-	19,901,329.91
合 计	19,901,329.91	-	-	19,901,329.91

26.未分配利润

项目	期末	期初
期初余额	188,428,291.69	143,352,088.87
年初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	188,428,291.69	143,352,088.87
加：归属于母公司的净利润	18,789,092.95	49,582,081.59
减：计提法定盈余公积	-	4,505,878.77
现金股利分配	-	-
母公司未分配利润折股转出	-	-
期末余额	207,217,384.64	188,428,291.69

27.营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期数	上年同期数
主营业务收入	225,705,543.25	185,453,404.27
其他业务收入	3,538,421.10	2,246,000.25

营业收入合计	229,243,964.35	187,699,404.52
主营业务成本	181,693,974.69	136,418,864.14
其他业务成本	2,863,806.98	1,228,706.22
营业成本合计	184,557,781.67	137,647,570.36

公司本期营业成本 184,557,781.67 元，较上年同期增长 34.08%，一方面公司销售规模的增长带动公司营业成本的增长，另一方面原材料价格较上年同期有所上涨，进一步带动了公司营业成本的上升。

(2) 主营业务(分产品)

项目	本期数		上年同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
改性聚丙烯	160,600,500.16	127,469,569.61	150,127,366.99	109,090,284.22
其他	65,105,043.09	54,224,405.08	35,326,037.28	27,328,579.92
合计	225,705,543.25	181,693,974.69	185,453,404.27	136,418,864.14

28.税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	186,534.44	349,764.09
教育费附加	138,266.18	254,969.07
其他	478,789.71	-
合计	803,590.33	604,733.16

29.销售费用

项目	本期数	上年同期数
运输费	4,515,441.99	4,675,375.30
职工薪酬	833,796.72	462,259.70
交通差旅费	291,457.52	198,474.67
其他费用	374,476.13	235,452.69
合计	6,015,172.36	5,571,562.36

30.管理费用

项目	本期数	上年同期数
研究开发费	6,525,058.95	5,033,802.28
折旧与摊销费	1,002,887.47	834,715.84
职工薪酬	1,772,686.60	1,181,273.93
业务招待费	1,190,592.02	989,662.86
中介机构费	550,298.05	1,019,771.57

办公费	311,821.93	205,907.03
财产保险费	154,105.58	110,431.82
相关税费	-	433,890.88
其他	677,634.20	228,427.31
合计	12,185,084.80	10,037,883.52

31.财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	2,398,367.86	1,695,341.14
减：利息收入	80,904.65	83,848.74
贴息支出	124,363.21	313,409.10
减：贴息收入	-	-
银行手续费	80,922.96	65,931.92
汇兑净损益	-144,827.15	848,042.45
合计	2,377,922.23	2,838,875.87

32.资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,119,056.33	3,344,571.62
合计	1,119,056.33	3,344,571.62

33.其他收益

项目	本期数	上年同期数
与日常经营相关的政府补助	451,100.00	-
合计	451,100.00	-

本期数与日常经营相关的政府补助主要明细列示如下：

项目	本期数	说明
新能源汽车补贴	60,000.00	递延收益转入
上年同期数苏州工业园区自主品牌发展专项资金	391,100.00	《苏州工业园区关于推动产业转型升级的若干意见》及《苏州工业园区关于推动产业转型升级专项资金管理办法》（苏园管[2014]91号）
合计	451,100.00	

34.营业外收入

项目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得	56,674.89	-
政府补助	-	101,600.00

其他	378,619.93	156,962.10
合计	435,294.82	258,562.10

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
新能源车补贴	-	60,000.00	与资产相关
新三板补贴	-	-	与收益相关
市区贷款贴息及担保	-	34,300.00	与收益相关
市区保险补贴	-	7,300.00	与收益相关
小计	-	101,600.00	与收益相关

35.营业外支出

项目	本期数	上年同期数
其他	15,369.00	2,059.98
合计	15,369.00	2,059.98

36.所得税费用

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	4,393,926.97	5,090,568.33
递延所得税费用	-126,637.47	-598,409.71
合计	4,267,289.50	4,492,158.62

37.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
往来款项	11,770,585.56	4,930,999.51
利息收入	80,904.65	83,848.74
租赁及其他	440,147.62	711,010.29
合计	12,291,637.83	5,725,858.54

(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
暂付款	3,688,218.60	5,217,465.71
付现费用	10,350,147.45	11,176,777.11
合计	14,038,366.05	16,394,242.82

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

上市费用	1,094,339.62	-
往来借款	-	-
合计	1,094,339.62	-

38.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	18,789,092.95	23,418,551.13
加: 资产减值准备	1,119,056.33	3,344,571.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,440,120.97	1,712,032.43
无形资产摊销	394,488.43	225,872.40
长期待摊费用摊销	526,781.52	377,043.18
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)	-56,674.89	-
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)	2,253,540.71	2,527,936.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-126,637.47	-598,409.71
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)	-35,250,933.20	-21,239,580.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,635,843.09	-54,054,789.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-70,461,560.06	-19,820,606.51
其他	-60,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-86,068,567.80	-64,107,379.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	34,864,705.83	27,089,286.65
减: 现金的期初余额	39,588,865.56	40,632,560.39
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	-4,724,159.73	-13,543,273.74

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	期末数	期初数
一、现金	34,864,705.83	39,588,865.56
其中：库存现金	389.39	41,827.54
可随时用于支付的银行存款	34,864,316.44	39,547,038.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	34,864,705.83	39,588,865.56

39.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-其它货币资金	2,566,275.67	票据保证金
固定资产-房屋建筑物	4,071,848.24	借款担保
无形资产-土地使用权	4,132,312.26	借款担保
合计	10,770,436.17	

40.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	30.87	6.7744	209.13
短期借款			
其中：美元	2,586,405.00	6.7744	17,521,342.03
应付账款			
其中：美元	849,077.14	6.7744	5,751,988.18
欧元	120,000.00	7.7496	929,952.00

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

报告期内未发生反向购买。

4. 处置子公司

报告期内未处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

报告期内未发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

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	
和加新材公司	苏州市	苏州市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
和记荣达公司	苏州市	苏州市	制造业	100.00		新设
禾润昌公司	苏州市	苏州市	制造业	100.00		新设

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人

本公司实际控制人为自然人赵东明，持有本公司 53.96%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蒋学艺	公司控股股东、实际控制人赵东明之配偶
苏州工业园区和昌电器有限公司	控股股东、实际控制人控制的企业，赵东明直接持有其 55%股权

4. 关联交易

(1) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方,担保情况以及截至2017年6月30日担保借款余额具体情况如下

单位:万元

序号	债权人	担保方	债务人	担保形式	担保限额	借款余额	银行承兑汇票余额	担保责任
1	工商银行苏州工业园区支行	赵东明	禾昌聚合	保证	12,000	4,255.81	-	2013年10月14日至2018年10月13日间发生的债务
2	建设银行苏州工业园区支行	赵东明	禾昌聚合	保证	7,800	-	-	2015年9月10日至2018年9月9日间发生的债务
3	招商银行苏州分行	赵东明	禾昌聚合	保证	8,000	800.00	70.00	2017年3月28日至2018年3月27日间发生的债务
4	工商银行苏州工业园区支行	赵东明、蒋学艺	和记荣达	保证	3,300	1,600.00	576.25	2016年3月22日至2021年3月22日间发生的债务
5	浦发银行苏州分行	赵东明	禾昌聚合	保证	4,500	3,088.04	293.94	2016年7月23日至2019年7月22日间发生的债务
6	上海银行苏州分行	赵东明、蒋学艺	禾昌聚合	保证	3,000	1,940.00	-	2016年7月28日至2017年7月27日间发生的债务
7	交通银行苏州分行	赵东明	禾昌聚合	保证	4,400	2,000.00	-	2016年11月22日至2019年11月21日间发生的债务
8	光大银行苏州分行	赵东明	禾昌聚合	保证	10,000	-	-	2017年6月22日至2018年6月22日间发生的债务

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	87.46 万元	38.95 万元

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1)按照应收账款的类别列示如下：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	193,811,670.76	100.00	12,125,934.62	6.26	181,685,736.14
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	193,811,670.76	100.00	12,125,934.62	6.26	181,685,736.14
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	193,811,670.76	100.00	12,125,934.62	6.26	181,685,736.14

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	183,964,112.97	100.00	10,670,969.13	5.80	173,293,143.84

其中：以账龄作为信用风险特征的组合	183,964,112.97	100.00	10,670,969.13	5.80	173,293,143.84
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	183,964,112.97	100.00	10,670,969.13	5.80	173,293,143.84

(2)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1 年以内	169,956,151.33	87.69	8,497,807.57	5.00
1 至 2 年	21,080,647.02	10.88	2,108,064.70	10.00
2 至 3 年	1,326,930.20	0.68	398,079.06	30.00
3 至 4 年	1,086,529.75	0.56	760,570.83	70.00
4 年以上	361,412.46	0.19	361,412.46	100.00
合计	193,811,670.76	100.00	12,125,934.62	6.26

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,454,965.49 元

(4)本期无应收账款核销情况。

(5)期末应收账款余额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占期末应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市永成车配厂	33,987,438.93	17.54	1,699,371.95
海南钧达汽车饰件股份有限公司	19,470,336.18	10.05	973,516.81
江苏新泉汽车饰件股份有限公司	16,200,813.73	8.36	810,040.69
苏州万隆汽车零部件股份有限公司	12,707,273.85	6.56	635,363.69
江苏彤明高科汽车电器有限公司	10,663,720.09	5.50	535,753.25
合计	93,029,582.78	48.01	4,654,046.39

2.其他应收款

(1)其他应收款按种类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的其他应收款	4,869,249.95	100.00	5,712.51	0.12	4,863,537.44
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	114,250.24	2.35	5,712.51	5.00	108,537.73
应收合并范围内子公司款项	4,754,999.71	97.65	-	-	4,754,999.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,869,249.95	100.00	5,712.51	0.12	4,863,537.44

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,383,486.56	100.00	19,411.84	0.16	12,364,074.72
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	138,236.85	1.12	19,411.84	14.04	118,825.01
应收合并范围内子公司款项	12,245,249.71	98.88	-	-	12,245,249.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	12,383,486.56	100.00	19,411.84	0.16	12,364,074.72

(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	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
1 年以内	114,250.24	100.00	5,712.51	5.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-
4 年以上	-	-	-	-
合计	114,250.24	100.00	5,712.51	5.00

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 13,699.33 元

(4) 本期无核销其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	4,754,999.71	12,245,249.71
应收暂付款	114,250.24	88,236.85
保证金	-	50,000.00
合计	4,869,249.95	12,383,486.56

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 期末余额比例	坏账准 备	是否存在 关联关系
苏州和记荣达新材料 有限公司	内部往来	4,244,999.71	1 年以内	87.18%	-	是
苏州禾润昌新材料有 限公司	内部往来	510,000.00	1 年以内	10.47%	-	是
代扣公积金个人应交 部分	应收暂付款	98,687.86	1 年以内	2.03%	4,934.39	否
张金梁	应收暂付款	15,000.00	1 年以内	0.31%	750.00	否
中国电信股份有限公 司苏州分公司	应收暂付款	562.38	1 年以内	0.01%	28.12	否
合计		4,869,249.95		100.00%	5,712.51	

3.长期股权投资

(1)账面价值

类别	期末余额		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	72,210,000.00	-	72,210,000.00
合计	72,210,000.00	-	72,210,000.00

类别	期初余额		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,660,000.00	-	59,660,000.00
合计	59,660,000.00	-	59,660,000.00

(2)长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
和加新材	成本法	34,200,000.00	34,200,000.00	-	34,200,000.00
禾润昌	成本法	16,010,000.00	15,460,000.00	550,000.00	16,010,000.00
和记荣达	成本法	22,000,000.00	10,000,000.00	12,000,000.00	22,000,000.00

被投资单位	在被投资 单位持股	在被投资单 位表决权	在被投资单位持 股	减 值	本年计 提减值	2016 年度股利分 配
-------	--------------	---------------	--------------	--------	------------	-----------------

	比例(%)	比例(%)	比例与表决权比例不一致的说明	准备	准备	
和加新材	100	100	-	-	-	-
禾润昌	100	100	-	-	-	-
和记荣达	100	100	-	-	-	-

4.营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期数	上年同期数
主营业务收入	174,261,474.16	157,689,776.28
其他业务收入	7,805,631.77	6,115,771.52
营业收入合计	182,067,105.93	163,805,547.80
主营业务成本	138,635,369.08	113,689,137.17
其他业务成本	7,314,083.81	5,742,810.36
营业成本合计	145,949,452.89	119,431,947.53

十五、 补充资料

1. 非经常性损益

项目	金额	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	56,674.89	
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）	451,100.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有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	363,250.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	-	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	131,208.91	
少数股东权益影响额(税后)	-	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	739,816.91	

2. 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	4.99%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.80%	0.23	0.23

(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	18,789,092.95
非经常性损益	B	739,816.91
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	18,049,276.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	366,964,182.54
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	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	-
其他	(事项一, 说明具体事项内容)	I1	-
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	-
	(事项二, 说明具体事项内容)	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		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	376,358,729.02
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	4.99%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	4.80%

(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	18,789,092.95
非经常性损益	B	739,816.91
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	18,049,276.04
期初股份总数	D	78,100,000.00
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	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	78,100,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.24
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.23

2) 稀释每股收益的计算过程

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。

苏州禾昌聚合材料股份有限公司

2017 年 8 月 23 日

