



苏美材料  
NEEQ:833129

江苏苏美材料股份有限公司  
( Jiangsu Sumei Materials Co.,Ltd )

半年度报告

2016

# 目录

## 【声明与提示】

### 一、基本信息

第一节 公司概况.....2

第二节 主要会计数据和关键指标.....3

第三节 管理层讨论与分析.....5

### 二、非财务信息

第四节 重要事项.....7

第五节 股本变动及股东情况.....10

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....11

### 三、财务信息

第七节 财务报表.....12

第八节 财务报表附注.....20

## 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：	公司财务室
备查文件	1、载有公司负责人、财务负责人签名并盖章的财务报表，包括：资产负债表（截止 2016 年 6 月 30 日）、利润表 2016 年 1-6 月），现金流量表（2016 年 1-6 月） 2、报告期内在指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	江苏苏美材料股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangsu Sumei Materials Co.,Ltd
证券简称	苏美材料
证券代码	833129
法定代表人	冷志顺
注册地址	江苏省宿迁市宿城经济开发区南片区南二路 8 号
办公地址	江苏省宿迁市宿城经济开发区南片区南二路 8 号
主办券商	恒泰证券股份有限公司
会计师事务所	-

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	周永富
电话	15851164448
传真	0527-84271088
电子邮箱	1029922181@qq.com
公司网址	www.jssmei.com
联系地址及邮政编码	江苏省宿迁市宿城经济开发区南片区南二路 8 号 223800

### 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	2015-07-31
行业（证监会规定的行业大类）	C30 非金属矿物制品业
主要产品与服务项目	软瓷系列、UV 板系列、一体板
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,000,000
控股股东	冷志顺
实际控制人	冷志顺
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	11
公司拥有的“发明专利”数量	3

## 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	1,435,885.32	1,848,465.51	-22.32%
毛利率%	-1.78	32.07	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,345,183.70	-1,262,516.82	-6.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,415,818.81	-1,340,339.89	-80.24%
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）	-7.66	-6.39	-
加权平均净资产收益率%（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）	-14.18	-6.79	-
基本每股收益	-0.07	-0.06	-16.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	47,150,833.44	42,560,138.98	10.79%
负债总计	30,256,695.60	24,320,817.44	24.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,894,137.84	18,239,321.54	-7.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	0.91	-3.30%
资产负债率%	64.17	57.14	-
流动比率	0.61	0.65	-
利息保障倍数	-1.39	-1.25	-

### 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	37,481.72	3,171,010.86	-
应收账款周转率	0.23	0.95	-
存货周转率	0.45	0.40	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	10.80	19.45	-
营业收入增长率%	-22.32	1,873.41	-
净利润增长率%	-6.55	-315.60	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司属于新型建筑材料行业的生产制造企业，拥有自主研发的 8 项实用新型专利、3 项独占许可的发明专利、多项非专利技术，公司利用这些关键资源要素生产出软瓷、UV 板、一体板系列产品；为房地产开发商、建筑工程公司、建材销售商等客户提供绿色环保的绿色墙饰材料产品，还为客户提供标准化施工流程、持续性项目跟进，定期技术培训，并依据项目需求提供施工现场安装指导服务；为有需求的客户提供售前监制、售中指导、售后监测的整体解决方案；通过直销+区域+网络等经销模式销售给房地产开发商、建筑工程公司、建材销售商等客户群获得资金。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式与上年度相比没有变化，暂时没有调整商业模式的计划。

### 二、经营情况

1、公司为满足客户产品交期需求，今年上半年扩大生产规模。同时增加技术、销售、管理人员。由于第二条生产线没有安装完成，在研发新产品时，影响其他产品产量，也增加了费用。受房地产市场疲软影响，特别是宿迁市政府主导几项工程建设完毕后，市场需求量锐减，生产量达不到饱和；公司将产品向外地市场推广，在推广中受环境气候等原因影响，也因此延长工期、工程不能按期完工结算。

2、财务数据受以上原因影响报告期内主营业务收入较上年同期大幅减少，毛利率大幅降低。因受期间费用增加的影响、净利润同比下降。报告期内，部分工程尚未结算、已结算销售收入 1,435,885.32 元，同比下降 22.32%，期间费用 2,767,384.06 元，同比增长 36.34%，净利润-1,345,183.70 元，同比亏损增长 6.55%。

3、随着当今世界各国有关环境保护、温室效应、能源消耗的各项法规越来越完备，要求越来越严，我公司产品在建筑应用方面的优越性能也越来越突出，发展展前景广阔。公司对新型绿色建材产品定位、积极进行工艺创新、加大对营销的投入、产能扩冲，预计本年度截止，随着客户认知度大幅提高、将会有大批订单，销售收入同比上年度相比会有爆发式增长。

4、公司根据年度计划和订单情况，对原有生产线进行了技术更新，并且预定了第二条生产线，第二条生产线结合以前的经验，通过技术创新，产能预计可大幅提高。

5、公司正积极布局，拟准备在贵州设立控股子公司，打开西南地区市场，降低运营成本，更好的提高公司产品在西南地区的知名度。拟准备在南京成立全资子公司，以提高公司产品在江浙地区的知名度和市场占有率。

6、积极开展网络销售、通过参加广交会，进行国际推广。

### 三、风险与价值

1、应收账款回收的风险

应收账款期末净额 509.56 万元，本期已收回部分期初欠款，但应收款数额仍然较大，对公司的现金流造成很大影响。

应对措施：公司将加强应收账款管理，加大对应收账款催力度，增加对公司客户资信状况、经营状况的调查，避免因客户资信过低导致应收账款不能按合同规定及时收回的风险。

## 2、公司客户集中度高的风险

公司本期内销售前五名的客户占销售收入 97.60%，存在客户集中度较高的风险。

应对措施：公司将通过提高产品的质量，保持产品的技术优势，在稳定老客户的同时不断增加新的客户。公司拟开拓国外市场，积极拓宽不同市场。公司未来还将通过圈层渠道、资源渠道、整合渠道、自建渠道等多种渠道策略，拓宽公司销售渠道，实现互利共赢。

## 3、关联方往来规范风险

公司管理层管理规范意识相对薄弱，存在不规范的关联方往来情况，报告期内其他应收科目存在关联方余额。公司存在关联方往来规范风险。针对以上风险，公司为防范控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金、资产及其它资源，公司控股股东、实际控制人冷志顺已出具承诺，承诺本人及本人控制的关联方不再发生资金占用情形。为避免公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业发生占用公司资金的情况，公司通过《公司章程》规定了关联交易的表决程序，并专门制定了《关联交易控制与决策制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》，从制度上严格规范关联方的资金往来，防止控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。

## 4、控股股东不当控制风险

自然人冷志顺直接持有公司股份 10,000,000 股，占公司股本总额的 50%；冷志顺之子冷炎直接持有公司股份 4,000,000 股，冷志顺、冷炎合计持有公司 70% 的股份，且冷志顺与冷炎签订一致行动协议，协议约定冷志顺与冷炎互为一致行动人，在出现意见不一致时，以冷志顺的意见为准。冷志顺为公司的控股股东、实际控制人，其对公司经营决策拥有绝对的控制能力。若公司控股股东利用其实际控制人地位，对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生影响，可能损害公司或其他股东的利益。

针对以上风险，公司制定了三会议事规则及《关联交易控制与决策制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等规章制度，完善了公司内部治理结构。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促控股股东遵照法律规范经营公司，忠实履行职责。

## 5、短期偿债能力较弱的风险

2016 年 6 月和期初流动比率分别为 0.61 倍和 0.65 倍，公司短期偿债能力较弱且逐年下降，存在一定的财务风险。

针对以上风险，未来公司拟通过拓宽融资渠道和方式，以改善公司融资渠道单一造成的短期偿债能力较弱的风险。

## 6、专业人才不足的风险

作为生产型企业，公司要不断的进行产品的升级和换代，这都离不开专业技术人才，但专业人才的不足正制约着企业的创新能力。

应对措施：公司积极的与各类高校进行密切合作，并聘请了几位博士和硕士为公司技术骨干，增加公司对于产品的研发。

## 7、行业增速趋缓的风险

近年来房地产行业调整不断，作为房地产行业的下游行业建材行业增速也趋于放缓。公司存在行业增速趋缓的风险。针对以上风险，公司采取了以下措施：（1）加强公司研发能力，扩大研发团队 公司计划在未来与高校、科研机构开展合作，通过产、学、研一体化合作模式，开发出公司第三类、第四类核心产品。（2）优化、增加生产线，降低生产成本



公司将根据市场需求对生产线进行优化组合和创新，降低生产成本，以实现更高效、更节能、更大产能的提升。（3）提高产品技术含量，扩大产品应用范围 随着 2014 年下半年公司研发的 UV 板升级版产品——UV 抗菌板投产并上市销售，公司的产品的应用范围增加了医院这一广阔的市场。公司客户群体除房地产开发商、建筑工程商、建筑材料销售商外，也增加了医院这一客户群体。未来随着公司开发的第三类、第四类核心产品的上市，公司产品的应用范围和客户群体也将得到进一步扩大。

## 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	是	二（一）
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（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	二（三）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	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（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
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） 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

单位：元

占用者	占用形式 （资金、 资产、资	占用性质 （借款、 垫支、其	期初余额	累计发生 额	期末余额	是 否 归	是否为 挂牌前 已清理

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

	源)	他)				还	事项
宿迁特力工具制造有限公司	资金	借款	3,757,505.56	297,000.00	4,054,505.56	否	否
合计	-	-	3,757,505.56	297,000.00	4,054,505.56	-	-

占用原因、归还及整改情况:

宿迁特力工具制造有限公司因生产经营需要, 从本公司借款年初余额 3,757,505.56, 2016 年累计发生借款 297,000.00 元, 预计 2016 年 9 月归还借款。2016 年新增借款 297,000.00 元的事项, 已经第一届董事会第九次会议和 2016 年第四次临时股东大会审议通过, 公司已按照相关规定于每月末发布关于关联方占用公司资金进展的提示性公告。

(二) 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
冷志顺、刘奎红、冷炎、李帅	为公司借款提供担保(注 1)		是
冷志顺、刘奎红	为公司借款提供担保(注 2)		是
冷志顺、刘奎红、冷炎、李帅	为公司借款提供担保(注 3、4)		是
宿迁特力工具制造有限公司	因经营需要, 从公司借款	297,000.00	是
总计	-	297,000.00	-

备注: (1)2015 年 12 月 4 日向苏州银行股份有限公司宿城支行保证借款 5,000,000.00 元, 借款期间 2015 年 12 月 4 日至 2016 年 12 月 3 日, 年利率 7.35%。由冷炎夫妇及冷志顺夫妇提供连带责任担保。

(2) 2015 年 11 月 16 日向江苏银行股份有限公司宿城支行保证借款 5,000,000.00 元, 借款期间 2015 年 11 月 16 日至 2016 年 8 月 10 日, 借款利率 6.525%, 由冷志顺夫妇、宿迁市润达信用担保有限公司提供连带责任担保;

(3) 向中国银行股份有限公司宿迁分行保证借款 5,000,000.00 元, 借款期限 2016 年 6 月 3 日至 2016 年 12 月 1 日, 借款利率 6.885%, 由冷炎夫妇与宿迁市润达信用担保有限公司提供担保。

(4) 向中国银行股份有限公司宿迁分行科技借款 3,000,000.00 元, 借款期限 2016 年 3 月 14 日至 2016 年 9 月 13 日, 借款利率 4.8%, 由冷志顺夫妇、冷炎夫妇及宿迁特力新材料有限公司提供担保;

此关联交易事项已经第一届董事会第九次会议和 2016 年第四次临时股东大会审议通过, 公司已按照相关规定于每月末发布关于关联方占用公司资金进展的提示性公告。

### (三) 收购、出售资产、对外投资事项

本公司经第一届董事会第三次会议和 2016 年第一次临时股东大会审议通过了与宿迁市运河港区开发有限公司、革创房屋股份有限公司（德国）共同出资设立控股子公司事项。2016 年 7 月，经宿迁市工商行政管理局核准取得了营业执照，完成了工商注册登记手续。最终核准的主要登记事项如下：

1. 统一社会信用代码：91321300MA1MPP6Q4T
2. 名称：江苏美宿德创材料有限公司
3. 类型：有限责任公司（中外合资）
4. 住所：江苏省宿迁市宿城经济开发区南片区南二路 8 号
5. 法定代表人：冷炎
6. 注册资本：(欧元)壹仟贰佰万元
7. 成立日期：2016 年 7 月 12 日
8. 营业期限：2016 年 7 月 12 日至 2066 年 7 月 11 日
9. 经营范围：节能、环保、利废、轻质高强、高性能、多功能建筑材料开发生产和销售以及农作物秸秆综合利用(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)及农作物秸秆综合利用(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)。

### (四) 承诺事项的履行情况

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均在承诺履行期内严格遵守承诺，未发生违反承诺的情况。

#### 1、 股东对所持股份自愿锁定的承诺

公司全体股东签署了《江苏苏美材料股份有限公司股东对所持股份自愿锁定的承诺》，承诺自愿接受《公司法》、《公司章程》及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》中对其所持公司股份进行锁定的要求，除此之外，股东无其他特殊锁定承诺。

#### 2、 避免同业竞争承诺

为避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人和公司董事、监事、高级管理人员出具《避免同业竞争承诺函》，就避免同业竞争承诺如下：

（1）本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员。

（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员期间以及辞去上述职务六个月内，或者作为江苏苏美材料股份有限公司股东期间，本承诺为有效之承诺。

（3）本人愿意承担因违反以上承诺而给江苏苏美材料股份有限公司造成的全部经济损失。

#### 3、 董事、监事、高级管理人员关于减少并规范关联交易的承诺函

本人将尽量减少并规范与股份公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正原则，依据公允、合理的市场价格和条件，以合同方式协商确定关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》中关于关联交易事项的回避规定，

所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露；承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

4、公司控股股东、实际控制人冷志顺已出具承诺，承诺本人及本人控制的关联方不再发生资金占用情形

## 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	0	-	5,500,000	5,500,000	27.50	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	2,500,000	2,500,000	12.50	
	董事、监事、高管	-	-	1,000,000	1,000,000	5.00	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00	-5,500,000	14,500,000	72.50	
	其中：控股股东、实际控制人	10,000,000	50.00	-2,500,000	7,500,000	37.50	
	董事、监事、高管	4,000,000	20.00	-1,000,000	3,000,000	15.00	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							3

### 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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	冷志顺	10,000,000	0	10,000,000	50.00	7,500,000	2,500,000
2	南京数意智通投资	6,000,000	0	6,000,000	30.00	4,000,000	2,000,000

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

	管理 有限 公司						
3	冷炎	4,000,000	0	4,000,000	20.00	3,000,000	1,000,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00	14,500,000	5,500,000
前十名股东间相互关系说明： 冷志顺和冷炎为父子关系							

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

冷志顺，男，1963年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1986年6月毕业于沈阳工业大学，本科学历。1981年7月至1996年4月就职于宿迁工程机械厂，任副厂长职务；1996年4月至2015年2月就职于宿迁特力工具制造有限公司，任法定代表人、董事长兼总经理职务；2015年3月至今就职于江苏苏美材料股份有限公司，任董事长职务，任期3年。冷志顺占有江苏苏美材料股份有限公司50%的股份，其子冷炎占有股份公司20%的股份，父子已经签订一致行动协议，意见不一致时以冷志顺的意见为准。

#### (二) 实际控制人情况

控股股东与实际控制人一致

## 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
蔡敦忠	监事	男	58	高中	3	是
丁成雨	监事	男	45	中专	3	是
杜颖利	监事会主席	女	51	专科	3	是
柳苏	董事	男	43	本科	3	否
周永富	董事、财务总监、董秘	男	42	专科	3	是
戴彬	董事、副总经理	男	37	本科	3	是
冷炎	董事	男	30	本科	3	是
冷志顺	董事长、总经理	男	53	本科	3	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3

高级管理人员人数:	3
-----------	---

## 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
冷志顺	董事长、总经理	10,000,000	0	10,000,000	50.00	0
冷炎	董事	4,000,000	0	4,000,000	20.00	0
合计		14,000,000	0	14,000,000	70.00	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			是
	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
冷炎	董事、总经理	离任	董事	因工作需要
冷志顺	董事长	新任	董事长、总经理	因工作需要

## 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	70	72

核心员工变动情况：

-
---

# 第七节 财务报表

## 一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

## 二、财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	四（一）1	59,934.12	56,178.48
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	四（一）2	5,095,584.75	7,470,334.62
预付款项	四（一）3	434,454.88	128,729.70
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	四（一）4	8,030,712.83	4,914,271.09
买入返售金融资产	-	-	-
存货	四（一）5	4,143,501.88	2,328,520.45
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	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>17,764,188.46</b>	<b>14,898,034.34</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
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	四（一）6	22,628,488.04	20,821,662.62
在建工程	四（一）7	257,496.00	256,056.00
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	四（一）8	6,469,362.26	6,546,319.52
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	四（一）9	31,298.68	38,066.50
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>29,386,644.98</b>	<b>27,662,104.64</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>47,150,833.44</b>	<b>42,560,138.98</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	四（一）10	18,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	四（一）11	3,596,068.59	3,194,618.99
预收款项	四（一）12	940,788.90	44,719.73
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	四（一）13	268,268.55	168,127.90
应交税费	四（一）14	874,012.94	1,016,621.10
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	四（一）15	5,273,389.88	3,580,063.00
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	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>28,952,528.86</b>	<b>23,004,150.72</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-



江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	四（一）16	1,304,166.74	1,316,666.72
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>1,304,166.74</b>	<b>1,316,666.72</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>30,256,695.60</b>	<b>24,320,817.44</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	四（一）17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	四（一）18	400,677.14	400,677.14
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	四（一）19	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	四（一）20	-3,506,539.30	-2,161,355.60
归属于母公司所有者权益合计	-	16,894,137.84	18,239,321.54
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>16,894,137.84</b>	<b>18,239,321.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>47,150,833.44</b>	<b>42,560,138.98</b>

法定代表人：冷志顺

主管会计工作负责人：周永富

会计机构负责人：周永富

(二)利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	四（二）21	1,435,885.32	1,848,465.51
其中：营业收入	四（二）21	1,435,885.32	1,848,465.51
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	-	-
其中：营业成本	四（二）21	1,461,501.91	1,255,647.49
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	-	-	-

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

金净额			
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-
销售费用	四（二）22	179,705.22	155,741.81
管理费用	四（二）23	1,933,606.95	1,167,077.22
财务费用	四（二）24	654,071.89	706,964.77
资产减值损失	四（二）25	-27,071.29	-94,246.48
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）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	-	-2,765,929.36	-1,342,719.30
加：营业外收入	四（二）26	1,447,289.98	384,860.10
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	四（二）27	19,776.50	281,096.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	-	-1,338,415.88	-1,238,955.20
减：所得税费用	四（二）28	6,767.82	23,561.62
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	-	-1,345,183.70	-1,262,516.82
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	-	-1,345,183.70	-1,262,516.82
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）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	-	-	-

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
(一)基本每股收益		-0.07	-0.06
(二)稀释每股收益	-	-0.07	-0.06

法定代表人：冷志顺

主管会计工作负责人：周永富

会计机构负责人：周永富

**(三)现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	四（三）29	4,950,804.86	3,396,548.29
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	-	-	-

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,302,479.76	5,462,485.80
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>8,253,284.62</b>	<b>8,859,034.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,737,761.09	3,031,049.93
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	-	1,318,835.40	1,648,335.43
支付的各项税费	-	226,714.64	141,358.15
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,932,491.77	867,279.72
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>-</b>	<b>8,215,802.90</b>	<b>5,688,023.23</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-</b>	<b>37,481.72</b>	<b>3,171,010.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	<b>-</b>		
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	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和	-	2,408,244.83	9,659,245.19

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

其他长期资产支付的现金			
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	2,408,244.83	9,659,245.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,408,244.83	-9,659,245.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	3,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	3,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	625,481.25	550,981.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	625,481.25	550,981.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	2,374,518.75	7,449,018.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	3,755.64	960,783.99
加：期初现金及现金等价物余额	-	56,178.48	1,574,653.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	59,934.12	2,535,437.62

法定代表人：冷志顺

主管会计工作负责人：周永富

会计机构负责人：周永富

## 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	否
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	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
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

### 2016 年半年度财务报表附注

#### 一、公司的基本情况

##### (一) 历史沿革

##### 1、公司的设立

江苏苏美材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身江苏苏美材料科技有限公司（以下简称“有限公司”）由冷炎，王秀芹，倪成梅共同出资，于 2011 年 11 月 10 日经江苏省宿迁工商行政管理局核准设立，营业执照号：321391000018919。法定代表人：冷炎。

有限公司设立时的注册资本为 500.00 万元人民币，均为货币出资，其中冷炎出资 200.00 万元，占 40%；王秀芹出资 150.00 万元，占 30%；倪成梅出资 150.00 万元，占 30%。经宿迁公兴会计师事务所有限公司验证，并于 2011 年 11 月 9 日出具了“宿会验字（2011）第 557 号”验资报告。

##### 2、历次变更

##### (1) 股权变更

2011 年 11 月 15 日，经全体股东一致同意，有限公司股东冷炎接收股东王秀芹转让的

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

股份 75.00 万元，股东倪成梅接收股东王秀芹转让的股份 25.00 万元。变更后股东冷炎出资额为 275.00 万元，持股比例为 55%；王秀芹出资额为 50.00 万元，持股比例为 10%；倪成梅出资额为 175.00 万元，持股比例为 35%。

2014 年 8 月 25 日，经有限公司全体股东一致同意，冷志顺接收股东王秀芹转让的股份 50.00 万元，南京数意智通投资管理有限公司接收股东倪成梅转让的股份 175.00 万元。变更后，股东冷炎出资额为 275.00 万元，持股比例为 55%；冷志顺出资额为 50.00 万元，持股比例 10%；南京数意智通投资管理有限公司出资额为 175.00 万元，持股比例为 35%。

2014 年 8 月 28 日，经有限公司全体股东一致同意，增加货币出资 1500.00 万元，其中：由股东冷志顺增资 950.00 万元，冷炎增资 325.00 万元，南京数意智通投资管理有限公司增资 225.00 万元。增资后，公司注册资本由 500.00 万元变更为 2000.00 万元。变更后，股东冷志顺出资额为 1000.00 万元，持股比例为 50%；冷炎出资额为 600.00 万元，持股比例为 30%；南京数意智通投资管理有限公司出资额为 400.00 万元，持股比例为 20%。

2014 年 9 月 25 日，经全体股东一致同意，有限公司股东南京数意智通投资管理有限公司接收股东冷炎转让的股份 200.00 万元。变更后股东冷志顺出资额为 1,000.00 万元，持股比例为 50%；冷炎出资额为 400.00 万元，持股比例为 20%；南京数意智通投资管理有限公司出资额为 600.00 万元，持股比例为 30%。经宿迁公兴会计师事务所有限公司验证，并于 2014 年 12 月 16 日出具了“宿公兴会验字（2014）第 278 号”验资报告。

2015 年 2 月有限公司召开股东会，同意江苏苏美材料科技有限公司以 2014 年 12 月 31 日为基准的净资产 20,400,677.14 元，折合股本 2000 万元变更为江苏苏美材料股份有限公司的注册资本，每股面值 1 元，净资产折股后剩余部分列入江苏苏美材料股份有限公司的资本公积。各发起人根据在有限公司的出资比例，以公司净资产折股方式出资，认购股份数额，确定如下：冷志顺认购 1000 万股，占公司股本总额的 50%；南京数意智通投资管理有限公司认购 600 万股，占公司股本总额的 30%；冷炎认购 400 万股，占公司股本总额的 20%。公司股份改制经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具“中兴华验字（2015）第 BJ02—007 号”验资报告。公司股份改制后公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例
1	冷志顺	10,000,000.00	50.00%
2	冷炎	4,000,000.00	20.00%
3	南京数意智通投资管理有限公司	6,000,000.00	30.00%
	合计	20,000,000.00	100.00%

3、截止 2015 年 12 月 31 日公司住所、经营范围、股权情况

公司住所：宿城经济开发区南片区南二路 8 号；注册资本 2,000.00 万元；法定代表人：冷炎。营业执照号：321391000018919。

公司经营范围：建筑装饰保温材料的生产(化工生产除外)与销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。（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）。

## 一、 财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 二、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；



(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

## 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发

江苏苏美材料股份有限公司

2016 半年度报告

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## **(五) 合并财务报表的编制方法**

### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### **2. 合并程序**

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (七) 外币业务折算

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## (八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

**3. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

**4. 金融负债终止确认条件**

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允

价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

### 6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

## (九) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：50 万元

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、除资不抵债及严重亏损以外的关联方客户
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### （2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ①采用无风险组合坏账准备计提方法

组合名称	应收账款	其他应收款
无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

②采用账龄分析法计提坏账准备计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	7.00	7.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 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。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用领用时采用一次转销法；

### **(十一) 长期股权投资**

#### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

- (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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



本公司取得长期股权投资后,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;并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后,恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额,调整长期股权投资的账面价值,并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,在编制个别财务报表时,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权

益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
机器设备	5-10 年	5	19.00-9.50
运输设备	4 年	5	23.75
电子设备	3 年	5	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

### (十四) 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十五) 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者可销售状态时，借款费用停止资本化。

### (3) 借款费用资本化金额

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。

## (十六) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对无形资产逐项进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象时，将估计其可收回金额。对于可收回金额低于其账面价值的差额，计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

## (十七) 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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (十八) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司收入确认的具体形式为：按合同约定销售商品，如合同约定需要进行验收则在取得验收单据时确认收入，如合同约定为买方提货或未约定交货方式的则在货物发出时确认收入。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。



## (十九) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 三、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

### (二) 税收优惠政策及依据

无

## 四、 会计报表主要项目注释

### (一) 资产负债表项目注释

#### 1、货币资金

项目	2016 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:						
人民币			39,421.77			14,772.84
银行存款:						
人民币			20,512.35			41,405.64
美元						
银行存款小计			20,512.35			41,405.64
其他货币资金:						
合计			59,934.12			56,178.48

## 2、应收账款

### (1) 应收账款

种类	2016年06月30日				2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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1计提坏账的应收账款	5,166,057.07	100.00	70,472.32	1.36	7,579,687.07	100.00	109,352.45	1.44
按组合2计提坏账的应收账款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的								
合计	5,166,057.07	100.00	70,472.32	1.36	7,579,687.07	100.00	109,352.45	1.44

(2) 组合 1 按账龄分析法确定信用风险特征组合的应收账款情况:

账龄	2016 年 06 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	坏账比例 (%)		金额	坏账比例 (%)	
1 年以内	4,852,527.90	1.00	48,525.28	7,266,157.90	1.00	72,661.58
1 至 2 年	313,529.17	7.00	21,947.04	200,115.12	7.00	14,008.06
2 至 3 年				113,414.05	20.00	22,682.81
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	5,166,057.07		70,472.32	7,579,687.07		109,352.45

(3) 本报告期内无核销的应收账款。

(4) 截止 2016 年 06 月 30 日,应收账款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(5) 各期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 06 月 30 日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
湖南龙程科技有限公司	非关联方	2,430,646.90	1 年以内	24,306.47	47.05
江苏冠宇建设工程有限公司	非关联方	1,877,666.00	1 年以内	18,776.66	36.35
宿迁用世置业有限公司	非关联方	505,215.00	1 年以内	5,052.15	9.78
浙江中富建筑集团股份有限公司	非关联方	213,529.17	1-2 年	14,947.04	4.13
哈尔滨市奇彩建筑材料有限公司	非关联方	100,000.00	1-2 年	7,000.00	1.94
合计		5,127,057.07		70,082.32	99.25

续上表:

单位名称	与本公司关系	2015 年 12 月 31 日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
江苏冠宇建设工程有限公司	非关联方	2,913,352.00	1 年以内	29,133.52	38.44
湖南龙程科技有限公司	非关联方	2,430,646.90	1 年以内	24,306.47	32.07
宿迁用世置业有限公司	非关联方	1,840,126.00	1 年以内	18,401.26	24.28

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

单位名称	与本公司关系	2015 年 12 月 31 日	年限	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
浙江中富建筑集团股份有限公司	非关联方	213,529.17	1-2 年	29,690.87	2.82
哈尔滨市奇彩建筑材料有限公司	非关联方	100,000.00	1-2 年	7,000.00	1.32
合计		7,497,654.07		108,532.12	98.93

### 3、预付账款

#### (1) 账龄分析

账龄	2016 年 06 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	434,454.88	100.00	128,729.70	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	434,454.88	100.00	128,729.70	100.00

(2) 截止 2016 年 06 月 30 日,无预付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

#### (3) 各期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016 年 06 月 30 日	年限	比例(%)	未结算的原因
江苏晨兴机械实业有限公司	非关联方	200,000.00	一年以内	46.03	正在执行
东莞卓艺印刷制品有限公司	非关联方	57,047.90	一年以内	13.13	正在执行
广东松本绿色新材料股份有限公司	非关联方	52,907.20	一年以内	12.18	正在执行
曲阜市双木机械有限公司	非关联方	40,500.00	一年以内	9.32	正在执行
宿迁市耀兴玻纤装饰材料有限公司	非关联方	21,888.80	一年以内	5.04	正在执行
合计		372,343.90		85.70	

续上表:

单位名称	与本公司	2015 年 12 月 31 日	年限	比例(%)	未结算的
------	------	------------------	----	-------	------

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

	关系				原因
曲阜市双木机械有限公司	非关联方	40,500.00	一年以内	31.46	正在执行
灵寿县玲珑矿产品有限公司	非关联方	31,842.50	一年以内	24.74	正在执行
宿迁市耀兴玻纤装饰材料有限公司	非关联方	17,670.00	一年以内	13.72	正在执行
徐州博满物资贸易有限公司	非关联方	12,924.00	一年以内	10.04	正在执行
上海能高共建新型环保建材有限公司	非关联方	12,100.00	一年以内	9.40	正在执行
合计		115,036.50		89.36	

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,085,435.22	100.00	54,722.39	0.68	8,030,712.83
其中：无风险组合	4,241,159.13	50.42			4,241,159.13
账龄分析法组合	3,844,276.09	49.58	54,722.39	1.42	3,789,553.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,085,435.22	100.00	54,722.39		8,030,712.83

续：

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,957,184.64	100.00	42,913.55	0.87	4,914,271.09
其中：无风险组合	3,834,133.95	77.34			3,834,133.95
账龄分析法组合	1,123,050.69	22.66	42,913.55	0.88	1,080,137.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,957,184.64	100.00	42,913.55		4,914,271.09

##### (2) 组合中，按账龄分析法确定信用风险特征组合的其他应收款情况：

账龄	2016年06月30日	2015年12月31日

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	坏账比例 (%)		金额	坏账比例 (%)	
1 年以内	3,731,225.40	1.00	37,312.25	595,000.00	1.00	5,950.00
1 至 2 年	40,000.00	7.00	2,800.00	528,050.69	7.00	36,963.55
2 至 3 年	73,050.69	20.00	14,610.14			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	3,844,276.09		54,722.39	1,123,050.69		42,913.55

(3) 组合中，按无风险组合的其他应收款情况：

项目	期末余额	期初余额
宿迁特力工具制造有限公司	4,054,505.56	3,757,505.56
备用金	186,653.57	72,305.86
代垫社保、住房公积金		4,322.53
合计	4,241,159.13	3,834,133.95

(4) 截止 2016 年 06 月 30 日,其他应收款中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(5) 各期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	2016 年 06 月 30 日	年限	坏账准备	占其他应收账款总额的比例 (%)
宿迁特力工具制造有限公司	往来款	关联方	4,054,505.56	1 年以内		50.49
宿迁天问贸易有限公司	往来款	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	30,000.00	37.36
宿迁市润达信用担保有限公司	保证金	非关联方	750,000.00	1-2 年	9,900.00	9.34
宿迁市宿城区非税收收入管理局	押金	非关联方	73,050.69	2-3 年	14,610.14	0.91
张小波	备用金	非关联方	51,610.98	1-2 年		0.64
合计			7,929,167.23		54,510.14	98.74

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 12 月 31 日	年限	坏账准备	占其他应收账款总额的比例(%)
宿迁特力工具制造有限公司	往来款	关联方	3,757,505.56	1 年以内		75.80
宿迁市润达信用担保有限公司	保证金	非关联方	750,000.00	1-2 年	34,800.00	15.13
宿迁恒通担保有限公司	保证金	非关联方	300,000.00	1 年以内	3,000.00	6.05
宿迁市宿城区非税收入管理局	押金	非关联方	73,050.69	1-2 年	5,113.55	1.47
张小波	预借采购材料	公司员工	40,567.56	1 年以内		0.82
合计			4,921,123.81		42,913.55	99.27

## 5、存货

### (1) 明细项目

项目	2016 年 06 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	991,338.35		991,338.35	1,391,864.07		1,391,864.07
包装物	31,230.44		31,230.44			
库存商品	2,571,199.43		2,571,199.43	887,610.05		887,610.05
低值易耗品	549,733.66		549,733.66	49,046.33		49,046.33
合计	4,143,501.88		4,143,501.88	2,328,520.45		2,328,520.45

(2) 期末存货未有减值迹象。毛利率为负数，原因在确定销售价格时、没有考虑到产品尺寸切割时的损耗率问题。公司在以后的产品定价时，会考虑损耗问题，避免出现此类情况。

### (3) 期末余额中无利息资本化金额

## 6、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 06 月 30 日
一、账面原值合计	22,330,421.45	2,483,762.09		24,814,183.54
其中：房屋建筑物	17,806,035.69	2,411,828.58		20,217,864.27



江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

机器设备	4,504,714.82	56,010.26		4,560,725.08
运输工具				
办公设备				
电子设备	19,670.94	15,923.25		35,594.19
二、累计折旧合计	1,508,758.83	676,936.67		2,185,695.50
其中：房屋建筑物	817,560.33	457,839.06		1,275,399.39
机器设备	684,057.47	214,628.59		898,686.06
运输工具				
办公设备				
电子设备	7,141.03	4,469.02		11,610.05
三、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
电子设备				
四、固定资产账面价值合计	20,821,662.62	1,806,825.42		22,628,488.04
其中：房屋建筑物	16,988,475.36			16,988,475.36
机器设备	3,820,657.35			3,820,657.35
运输工具				
办公设备				
电子设备	12,529.91			12,529.91

(3) 本期计提的折旧额676,936.67元。

(4) 期末，未发现固定资产存在明显减值迹象。

(5) 期末无融资租入固定资产。

## 7、在建工程

### (1) 在建工程明细

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年06月30日
生产线	256,056.00	1,440.00		257,496.00
合计	256,056.00	1,440.00		257,496.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	转入 固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 年利息资 本化金额	本年利 息资本 化率%	2016 年 06 月 30 日
生产线	256,056.00	1,440.00						257,496.00
合计	256,056.00	1,440.00						257,496.00

重大在建工程变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程投入占预算比例%	工程进度	资金来源
生产线	60.00	42.92	42.92	自有资金
合计	60.00	42.92	42.92	

(3) 期末，未发现在建工程存在明显减值迹象。

8、无形资产

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 06 月 30 日
①账面原值合计	6,672,721.43			6,672,721.43
其中：土地使用权	6,427,743.84			6,427,743.84
专利技术	244,977.59			244,977.59
②累计折耗合计	126,401.91	76,957.26		203,359.17
其中：土地使用权	75,494.63	64,708.86		140,203.49
专利技术	50,907.28	12,248.40		63,155.68
③减值准备合计				
其中：专利技术				
④账面价值合计	6,546,319.52			6,469,362.26

期末，未发现无形资产存在明显减值迹象。

9、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2016 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
坏账准备	31,298.68	38,066.50
存货跌价准备		
合计	31,298.68	38,066.50

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2016 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

坏账准备	125,194.71	152,266.00
存货跌价准备		
合计	125,194.71	152,266.00

## 10、短期借款

### 短期借款明细情况

项目	2016 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	18,000,000.00	15,000,000.00
信用借款		
合计	18,000,000.00	15,000,000.00

(1) 2015 年 12 月 4 日向苏州银行股份有限公司宿城支行保证借款 5,000,000.00 元，借款期间 2015 年 12 月 4 日至 2016 年 12 月 3 日，年利率 7.35%。由冷炎夫妇及冷志顺夫妇提供连带责任担保。

(2) 2015 年 11 月 16 日向江苏银行股份有限公司宿城支行保证借款 5,000,000.00 元，借款期间 2015 年 11 月 16 日至 2016 年 8 月 10 日，借款利率 6.525%，由冷志顺夫妇、宿迁市润达信用担保有限公司提供连带责任担保；

(3) 向中国银行股份有限公司宿迁分行保证借款 5,000,000.00 元，借款期限 2016 年 6 月 3 日至 2016 年 12 月 1 日，借款利率 6.885%，由冷炎夫妇与宿迁市润达信用担保有限公司提供担保。

(4) 向中国银行股份有限公司宿迁分行科技借款 3,000,000.00 元，借款期限 2016 年 3 月 14 日至 2016 年 9 月 13 日，借款利率 4.8%，由冷志顺夫妇、冷炎夫妇及宿迁特力新材料有限公司提供担保；

## 11、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,301,776.59	77.56	2,477,859.99	77.56
1 至 2 年	1,294,292.00	22.44	716,759.00	22.44
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,596,068.59	100.00	3,194,618.99	100.00

### (2) 应付账款款项性质列示

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
材料款	2,966,068.59	2,171,618.99
服务费	630,000.00	1,023,000.00
合计	3,596,068.59	3,194,618.99

(3) 各期末应付账款前五名情况

单位名称	与本公司关系	2016年06月30日	年限	占应付账款总额的比例(%)
张茂胜	非关联方	660,120.00	1-2年	18.36
宿迁三顺轻钢结构有限公司	非关联方	580,000.00	1-2年	16.13
江苏水韵建材有限公司	非关联方	442,902.99	1年以内	12.32
佛山市顺德区希贵光固化材料有限公司	非关联方	303,235.00	1年以内	8.43
江苏李文甲化工有限公司	非关联方	168,390.00	1年以内	4.68
合计		2,154,647.99		59.92

单位名称	与本公司关系	2015年12月31日	年限	占应付账款总额的比例(%)
张茂胜	非关联方	660,120.00	1年以内	20.66
宿迁三顺轻钢结构有限公司	关联方	580,000.00	1年以内	18.15
江苏坤泰贞元投资咨询服务公司	非关联方	550,000.00	1年以内	17.22
江苏水韵建材有限公司	非关联方	442,902.99	1年以内	13.86
中兴华会计事务所	非关联方	140,000.00	1年以内	4.38
合计		2,373,022.99		74.27

12、预收账款

(1) 账龄明细

账龄	2016年06月30日	2015年12月31日
1年以内	940,788.90	44,719.73
1-2年		

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

2-3 年		
3 年以上		
合计	940,788.90	44,719.73

(2) 截止 2016 年 06 月 30 日,无预收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位的款项。

(3) 无账龄超过 1 年的大额预收款项。

### 13、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	168,127.90	1,260,285.35	1,160,144.70	268,268.55
二、离职后福利-设定提存计划		91,668.00	91,668.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	168,127.90	1,351,953.35	1,251,812.70	268,268.55

#### (2)短期薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 06 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	168,127.90	1,148,894.75	1,048,754.10	268,268.55
2、职工福利费		67,086.00	67,086.00	
3、社会保险费		44,304.60	44,304.60	
其中：医疗保险费		25,431.00	25,431.00	
工伤保险费		17,109.60	17,109.60	
生育保险		1,764.00	1,764.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	168,127.90	1,260,285.35	1,160,144.70	268,268.55

#### (3)设定提存计划列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 06 月 30 日
1、基本养老保险		86,400.00	86,400.00	
2、失业保险费		5,268.00	5,268.00	

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付	2016 年 06 月 30 日
3、企业年金缴费				
合计		91,668.00	91,668.00	

#### 14、应交税费

项目	2016 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	742,929.66	775,596.55
企业所得税	52,198.98	52,198.98
个人所得税	531.59	599.76
城市维护建设税		67,047.12
教育费附加		28,734.48
地方教育费附加		19,156.32
房产税	45,849.96	40,785.14
土地使用税	32,502.75	32,502.75
合计	874,012.94	1,016,621.10

#### 15、其他应付款

##### (1) 账龄明细

账龄	2015 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	5,153,326.88	3,460,000.00
1-2 年		
2-3 年	120,063.00	120,063.00
3 年以上		
合计	5,273,389.88	3,580,063.00

##### (2) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2015 年 06 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
租赁费		
往来款	5,273,389.88	3,580,063.00
中介费用		
员工报销款		
合计	5,273,389.88	3,580,063.00

## 16、递延收益

项目	2016年06月30日	2015年12月31日
递延收益	1,304,166.74	1,316,666.72
合计	1,304,166.74	1,316,666.72

涉及政府补助的负债项目:

负债项目	2015年12月31日	本期新增政府补助金额	本期计入营业外收入金额	2016年06月30日	与资产相关/与收益相关
宿区发改(2014)7号文件, 新兴产业引导资金	466,666.72		12,499.98	454,166.74	与资产相关
宿发改投资发(2015)255号文件	850,000.00			850,000.00	与资产相关
合计	1,316,666.72		12,499.98	1,304,166.74	与资产相

## 17、实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年06月30日
冷炎	4,000,000.00			4,000,000.00
冷志顺	10,000,000.00			10,000,000.00
南京数意智通投资管理有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

## 18、资本公积

(1) 明细情况

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年06月30日
股本溢价	400,677.14			400,677.14
合计	400,677.14			400,677.14

## 19、盈余公积

(1) 明细情况

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年06月30日
法定盈余公积				
合计				

## 20、未分配利润

项目	2016年06月30日	2015年12月31日
调整前上年末未分配利润	-2,161,355.60	360,609.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		360,609.43
加：本年净利润	-1,345,183.70	-2,161,355.60
减：提取法定盈余公积		360,609.43
期末未分配利润	-3,506,539.30	-2,161,355.60

## （二）利润表项目注释

### 21、营业收入、营业成本

#### （1）明细情况

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
主营业务收入	1,435,885.32	1,848,465.51
其他业务收入		
小计	1,435,885.32	1,848,465.51
主营业务成本	1,461,501.91	1,255,647.49
其他业务成本		
小计	1,461,501.91	1,255,647.49

#### （2）主营业务收入/主营业务成本（分类型）

项目	2016年1-6月		2015年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软瓷产品	326,394.87	516,340.92	19,157.27	17,130.10
UV板产品	1,109,490.45	945,160.99	1,829,308.24	1,238,517.39
合计	1,435,885.32	1,461,501.91	1,848,465.51	1,255,647.49

#### （3）主营业务收入/主营业务成本（分地区）

销售区域	2016年1-6月		2015年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	1,214,670.54	1,227,752.82	1,829,308.24	1,238,517.39
西南地区	8,547.01	10,552.32	19,157.27	17,130.10
西北地区	212,667.77	223,196.77		



江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

合计	1,435,885.32	1,461,501.91	1,848,465.51	1,255,647.49
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016 年 1-6 月	
	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
宿迁特力新材料有限公司	792,738.07	55.21
杭州炫发科技有限公司	305,027.35	21.24
武威市幸业养老服务有限公司	212,667.77	14.81
张家港市金扬建材有限公司	90,922.22	6.33
合计	1,401,355.41	97.59

客户名称	2015 年度 1-6 月	
	营业收入	占主营业务收入的比例(%)
江苏冠宇建设工程有限公司	1,507,275.21	81.54
宁波华宝石节能科技股份有限公司	201,810.81	10.92
洋河新区人民医院	120,222.22	6.50
贵州政鑫装饰材料有限公司	19,157.27	1.04
合计	1,848,465.51	100.00

22、销售费用

费用项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
运费	14,286.17	21,352.24
快递费	5,613.94	5,984.00
业务宣传费	27,303.70	5,500.00
广告费	17,713.21	5,000.00
参展费		29,850.97
检测费		21,420.00
咨询服务费		37,900.00
差旅费	40,751.20	15,934.6
车用费	2,220.00	720.00
工资		12,080.00
招待费	41,917.00	
工程施工费	29,900.00	

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

合计	179,705.22	155,741.81
----	------------	------------

### 23、管理费用

费用项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
办公费	197,092.12	127,234.42
工资	389,444.56	586,565.00
招待费	58,318.20	66,291.70
印花税	1,786.20	11,756.20
折旧	39,144.23	2,117.04
差旅费	85,180.00	47,042.20
研发费	320,488.68	40,531.00
电话费	3,468.70	4,271.00
福利费	67,086.00	69,478.00
车用费	25,593.96	17,605.46
无形资产摊销	76,957.26	23,069.52
社会保险	47,527.60	21,333.54
养老保险	88,445.00	78,863.00
快递费	5,218.00	85.00
土地使用税	97,508.25	32,502.75
房产税	127,420.19	38,331.39
审计咨询服务费	300,600.00	
其他	2,328.00	
合计	1,933,606.95	1,167,077.22

### 24、财务费用

费用项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
利息支出	561,137.50	550,981.68
减：利息收入	236.65	337.07
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融手续费	93,171.04	156,320.16
合计	654,071.89	706,964.77

## 25、资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
坏账损失	-27,071.29	-94,246.48
存货跌价损失		
合计	-27,071.29	-94,246.48

## 26、营业外收入

### (1) 营业外收入情况

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	计入 2016 年 1-6 月非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置收入			
赔偿收入			
政府补助	1,444,499.98	384,850.10	1,444,499.98
废品收入	2,790.00	10.00	2,790.00
合计	1,447,289.98	384,860.10	1,447,289.98

### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关	是否属于非经常性损益
双比双促奖励资金		183,500.00	与收益相关	是
工业扶持及转型升级		138,850.00	与收益相关	是
科技创新		50,000.00	与收益相关	是
新兴产业引导资金	12,499.98	12,500.10	与资产相关	是
产业发展引导资金	20,000.00		与收益相关	是
资源节约和环保	400,000.00		与收益相关	是
经济转型发展基金	412,000.00		与收益相关	是
转型升级专项引导资金	600,000.00		与收益相关	是
合计	1,444,499.98	384,850.10		

## 27、营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
非流动资产处置损失合计		

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

其中：处置固定资产损失		
其他	19,776.50	281,096.00
合计	19,776.50	281,096.00

注：营业外支出主要是公司在缴纳土地款延期缴款所致的滞纳金

## 28、所得税费用

项目	2016年1-6月	2015年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	6,767.82	23,561.62
合计	6,767.82	23,561.62

### (三) 期末存货未有减值迹象

## 29.现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	1,870,243.11	4,977,298.63
收到银行利息	236.65	337.07
向股东及员工借款		100,000.00
收到政府补助	1,432,000.00	384,850.10
合计	3,302,479.76	5,462,485.80

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	2,912,904.09	125,597.23
支付的罚金	19,776.50	741,682.49
合计	2,932,680.59	867,279.72

### 注释1. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,345,183.70	-1,262,516.82
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	676,936.67	527,687.52
无形资产摊销	76,957.26	49,480.00
长期待摊费用摊销		

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

项目	本期金额	上期金额
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)		281,096.00
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)	561,137.50	550,981.68
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)		11,061.52
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)	-1,814,981.43	-1,464,568.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-918,687.35	4,320,911.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,948,378.14	487,454.263
其他	-147,075.37	-330,576.00
经营活动产生的现金流量净额	37,481.72	3,171,010.86
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	59,934.12	2,535,437.62
减：现金的期初余额	56,178.48	1,574,653.63
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	3,755.64	960,783.99

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	59,934.12	56,178.48
其中：库存现金	39,421.77	14,772.84
可随时用于支付的银行存款	20,512.35	41,405.64
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	59,934.12	56,178.48

## 五、关联方及关联交易

### (一) 存在控制关联的关联方

关联方名称	与本公司关系
冷志顺	实际控制人

**(二) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
冷炎	本公司股东
南京数意智通投资管理有限公司	本公司股东
徐州金力特工具有限公司	本公司股东冷炎控股的公司
宿迁特力机械有限公司	实际控制人控股的公司
宿迁特力工具制造有限公司	实际控制人控制的公司
刘奎红	实际控制人近亲属
周永富	董事、财务总监、董秘

**(三) 关联方交易****1、关联方资金拆借****(1) 向关联方拆出资金**

关联方	拆出金额	起始日	说明
宿迁特力工具制造有限公司	4,054,505.56	2015 年 8 月	资金拆借
合计	4,054,505.56		

**2、关联方应收应付款项****(1) 本公司应收关联方款项**

项目名称	关联方	期末余额		上期金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宿迁特力工具制造有限公司	4,054,505.56			
合计		4,054,505.56			

**六、承诺及或有事项****(一) 重大承诺事项**

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

**(二) 资产负债表日存在的或有事项**

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

**七、资产负债表日后重要的非调整事项**

2016 年 1 月，经第一届董事会第三次会议决议通过，然后报经 2016 年第一次临时股东大会决议通过，公司拟与宿迁市运河港区开发有限公司、革创房屋股份有限公司（德国）共同出资设立控股子公司江苏美宿德创材料有限公司（拟定名，待核准。下述拟设立控股子公司的名称、注册地址、经营范围等以工商行政管理部门核准登记为准），注册资本为

江苏苏美材料股份有限公司

2016 半年度报告

12,000,000.00 欧元，其中本公司出资 6,120,000.00 欧元，占注册资本的 51.00%，宿迁市运河港区开发有限公司出资金额 2,280,000.00 欧元，占股 19.00%；革创房屋股份有限公司（德国）出资 3,600,000.00 欧元，占股 30.00%。本次对外投资不构成关联交易。

八、其他重要事项

截止 2016 年 8 月 19 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,444,499.98	384,850.10
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,766.50	-281,096.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,790.00	10.00
所得税影响额	-356,880.87	-25,941.03
合计	1,070,642.61	77,823.07

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	-7.66	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.18	-0.12	-0.12

## 二、主要财务报表项目的异常情况及变动原因：

### (一)、资产负债表项目

项目	2016年06月30日	2015年12月31日	变动金额	变动幅度	变动金额占资产总额比例	变动原因
应收账款	5,095,584.75	7,470,334.62	-2,374,749.87	-31.79%	-5.04%	收回上期的大部分货款所致
预付账款	434,454.88	128,729.70	305,725.18	237.49%	0.65%	预付设备定金所致
其他应收款	8,030,712.83	4,914,271.09	3,116,441.74	63.42%	6.61%	内往来款未及时偿还
存货	4,143,501.88	2,328,520.45	1,814,981.43	77.95%	3.85%	部分工程还无法确认收入及商品未发出所致
固定资产	22,628,488.04	20,821,662.62	1,806,825.42	8.68%	3.83%	购入固定资产所致
短期借款	18,000,000.00	15,000,000.00	3,000,000.00	20.00%	6.36%	增加贷款
预收账款	940,788.90	44,719.73	896,069.17	2,003.74%	1.90%	商品未发出所致
职工应付薪酬	268,268.55	168,127.90	100,140.65	59.56%	0.21%	工资总额增长所致
应交税费	874,012.94	1,016,621.10	-142,608.16	-14.03%	0.30%	强化税务管理、及时办理税务事宜所致
其他应付款	5,273,389.88	3,580,063.00	1,693,326.88	47.30%	3.59%	借入用于生产经营流动资金



江苏苏美材料股份有限公司  
2016 半年度报告

未分配利润	-3,506,539.30	-2,161,355.60	-1,345,183.70	62.24%	-2.85%	销售收入 减低、费用 增加导致 亏损
-------	---------------	---------------	---------------	--------	--------	-----------------------------

(二)、利润表项目

项目	2016年06月 30日	2015年06月30 日	变动金额	变动幅度	变动金 额占利 润总额 比例	变动原因
营业收入	1,435,885.32	1,848,465.50	-411,580.18	-22.27%	30.75%	部分工 程未结 算所致
营业成本	1,461,501.91	1,255,647.49	205,854.41	16.39%	-15.38%	生产量 较上年 同期减 少, 人员 及费用 增加所 致
管理费用	1,933,606.95	1,167,077.22	766,529.73	65.68%	-57.27%	公司各 项费用 及税费 增加所 致
资产减值损失	-27,071.29	-94,246.48	67,175.19	-71.28%	5.02%	坏账准 备较上 年同期 增加所 致
营业外收入	1,447,289.98	384,860.10	1,062,429.88	276.06%	-79.40%	政府补 贴较上 期多所 致
营业外支出	19,776.50	281,096.00	-261,319.50	-92.96%	19.52%	加强管 理, 减少 支出所 致

江苏苏美材料股份有限公司  
(公章)  
二〇一七年六月六日