



赛英电子

NEEQ :837559

江阴市赛英电子股份有限公司

Jiangyin Saiying Electron Corp.,Ltd



半年度报告

2017

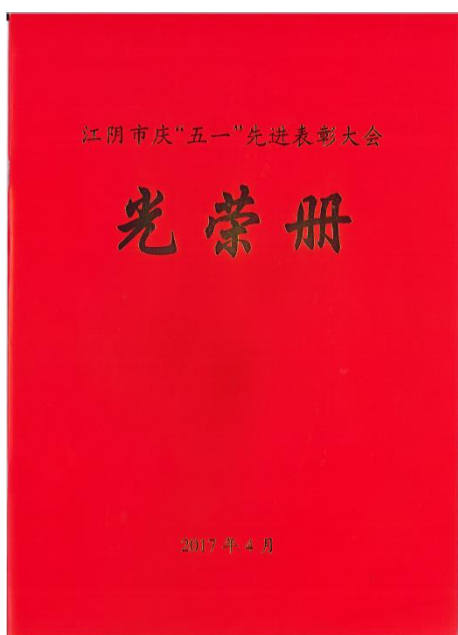
公司半年度大事记



我公司于 2017 年 1 月在 2016 年度科技创新单位评选中荣获“先进单位”称号。



我公司于 2017 年 1 月在 2016 年度安全生产集体评选中荣获“先进集体”称号。



2017 年 4 月，我公司徐宏伟同志带领研发的“千安级 IGB 陶瓷封装结构研究”项目，在江阴市庆“五一”表彰大会中荣获 2016 年度职工科技创新成果二等奖；我公司检验组获“江阴市工人先锋号”称号。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作责任人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表； 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

.....分页符.....

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	江阴市赛英电子股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangyin Saiying Electron Corp., Ltd
证券简称	赛英电子
证券代码	837559
法定代表人	陈国贤
注册地址	江阴市南闸街道开运路 60 号
办公地址	江阴市南闸街道开运路 60 号
主办券商	东吴证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈强
电话	0510-86275037
传真	0510-86276840
电子邮箱	Email:sales@saiyingelec.com
公司网址	http://www.saiyingelec.com
联系地址及邮政编码	江阴市南闸街道开运路 60 号 214405

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	2016-05-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C38 电气机械和器材制造业
主要产品与服务项目	主要产品可以分为五大类，分别是 1-5 英寸普通晶闸管用陶瓷管壳、6 英寸超大晶闸管用陶瓷管壳、螺栓型管帽系列、新型器件用陶瓷管壳、模块组件。
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	陈国贤、秦静
实际控制人	陈国贤、秦静
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	33
公司拥有的“发明专利”数量	17

.....分页符.....

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	39,720,875.38	27,896,617.57	42.39%
毛利率	44.86%	34.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,695,908.24	4,029,185.80	91.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,446,775.40	764,771.88	874.00%
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）	8.37%	5.68%	-
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）	8.10%	1.08%	-
基本每股收益（元/股）	0.39	0.20	95.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	96,767,440.64	110,259,337.10	-12.24%
负债总计	13,794,984.02	22,190,384.97	-37.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	82,972,456.62	88,068,952.13	-5.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	4.15	4.40	-5.79%
资产负债率	14.26%	20.13%	-
流动比率	737.00%	414.00%	-
利息保障倍数	-	-	-

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	2,470,893.15	-15,079,959.72	-
应收账款周转率	1.07	0.85	-
存货周转率	4.41	6.13	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-12.24%	-13.15%	-
营业收入增长率	42.39%	-24.70%	-
净利润增长率	91.00%	-25.19%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事大功率半导体器件用陶瓷管壳及组件的研发、生产和销售，立足于半导体器件用陶瓷管壳领域，依托拥有的核心技术和专利，外购陶瓷、铜带、铜棒等原材料，通过自制或改造的生产设备进行焊接、电镀，凭借先进的生产工艺，生产涵盖晶闸管用陶瓷管壳、新型器件用陶瓷管壳等多个系列的产品。公司产品都属于非标准化产品，公司采用以销定产的方式，根据客户的订单安排自身的生产情况。公司通过直销的方式为客户提供陶瓷管壳产品和服务，从而实现销售收入。报告期内，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期间，公司营业收入 39720875.38 元，较上年同期 27896617.57 元上涨了 42.39%，公司的净利润为 7695908.24 元，较去年的 4029185.80 元上涨了 91%。主要原因：

一、受国内外经济形势的利好因素影响，客户订单有所增长，价格回升，尤其是国外客户，使得营业收入同比去年上涨了 42.39%，经营效益也相应增长。

二、面对市场的变化与竞争状况，公司正在加强对业务市场的调整开发，努力拓展新的增长点，加强技术的持续研发和创新。技术上坚持以市场和客户为导向，提升公司核心客户群体。管理上不断增强内部运行管理与资源整合，提升生产效率，降低管理成本，从而不断提高公司的整体运行效率。具体措施包括：

- 1、加强优势业务，持续提高市场占有率。
- 2、优化产品结构，把握市场机遇。
- 3、拓展应用领域，培育新的市场增长点。

三、风险与价值

1、技术与工艺开发风险 电力电子元器件行业属于技术密集型行业，随着科技水平的提升，新技术、新工艺、新产品不断涌现。随着竞争的加剧，今后对企业技术创新能力要求将越来越高。技术的竞争将成为决定性因素，目前，国内企业的工艺水平与国际先进水平尚有差距，如果技术与工艺开发水平不能尽快全面接近和达到国际先进水平，将在高端市场的竞争中处于劣势，无法抓住国内高端市场发展和全球产业转移的良好机遇。电力电子元器件的创新品质提升，很大程度依赖研发投入和装备，国内企业如不能持续加大投入，则将在技术发展、品质提升、创新能力上处于劣势，降低竞争能力。

2、市场竞争风险 我国电力电子元器件在电子、轨道交通等方面的应用技术已经较为成熟，但在船舶、国防、航空、航天这些方面的应用技术和发达国家相比，存在很大的差距。目前国内企业尚不能掌握电力电子重大装备的关键核心技术，不可避免地处于受制于人的境地。因此，德国 Infineon 等国外厂商长期占据我国 IGBT 等高端电力电子产品市场，并且为了抢占国内市场，也在不断的降低产品价格，加剧了电力电子元器件行业的竞争。国内企业在生产工艺、资产规模及技术纯熟等方面与国外知名企业相比仍有一定的差距，如果不能尽快掌握高端电力电子产品的核心技术，实现一定程度的量产，将面临不小的市场竞争风险。

3、客户集中的风险 公司的客户主要集中于大型半导体元器件生产厂商，若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。同时，若公司的产品质量或技术水平达不到客户要求，公司将面临在单个客户供应商体系中竞争地位发生变化的风险。公司将充分利用市场信息不断开发新的客户资源，提升市场份额。

4、供应商集中的风险 公司的供应商主要集中在江阴天奋科技有限公司、中

铝洛阳铜业有限公司等几家企业，如果未来出现供应商经营不善，不能及时供货的情况，公司可能面临业绩波动的风险。

5、出口地区政治经济政策变动的风险 公司的主要出口地区为欧洲和美国。欧洲经济在经历了七八年的欧债危机后，正在逐步复苏，整体经济形势向好。美国通过实施 7 年之久的量化宽松政策，在全球经济一片低迷的环境下，于近年呈现出良好的发展势头。公司对欧洲和美国出口的收入在报告期内呈现平稳发展的态势，目前，欧洲和美国的经济都走在稳步复苏的道路上，两个地区的政治经济政策较为稳定，对公司持续经营不存在不利影响，但不排除未来公司出口地区的政治经济政策发生重大变动，对公司的持续经营产生影响。

6、汇率变动的风险 公司出口业务大多数都是以美元结算，报告期内美元兑人民币汇率一直处于下降的趋势。美元的贬值对公司的出口业务有一定影响，公司与国外客户长期友好合作，产品价格并没有大幅的波动。因此汇率变动对公司的持续经营产生影响。

.....分页符.....

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	是	四-（二）-一
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	四-（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、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	否	-
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）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-06-19	6.50	0.00	0.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

《2016 年度利润分配预案》，经公司 2017 年 4 月 17 号召开的第一届董事会第七次会议、第一届监事会第三次会议审议通过，并提交公司 2016 年年度股东大会审议通过，本预案的具体实施已经完成。

（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
陈国贤、秦静	江阴市赛英电子股份有限公司向银行借款，由控股股东、实际控制人陈国贤、秦静提供担保，以个人连带责任保证作为增信措施	10,000,000.00	是
总计	-	10,000,000.00	-

江阴市赛英电子股份有限公司

2017 半年度报告

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、本次关联交易是公司经营所需，能有效的促进公司持续稳定的发展，是合理的、必要的。 2、本次关联交易未占用公司资金，无偿提供，有利于公司业务发展，对公司未产生不利影响。

.....分页符.....

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	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,520,000	62.60%	0	12,520,000	62.60%
	董事、监事、高管	2,680,000	13.40%	0	2,680,000	13.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		10				

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	陈国贤	8,200,000	0	8,200,000	41.00%	8,200,000	0
2	秦静	4,320,000	0	4,320,000	21.60%	4,320,000	0
3	江阴市赛英投资管理企业（有限合伙）	4,000,000	0	4,000,000	20.00%	4,000,000	0
4	陈蓓璐	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	1,000,000	0
5	陈强	600,000	0	600,000	3.00%	600,000	0
6	余亚平	600,000	0	600,000	3.00%	600,000	0
7	徐宏伟	400,000	0	400,000	2.00%	400,000	0
8	郭新卫	360,000	0	360,000	1.80%	360,000	0
9	耿建标	320,000	0	320,000	1.60%	320,000	0
10	张峰	200,000	0	200,000	1.00%	200,000	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	20,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东中陈国贤与秦静系夫妻关系； 陈国贤、秦静与陈蓓璐为父女、母女关系； 陈蓓璐与陈强为夫妻关系； 除上述外，公司股东无任何关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司股东陈国贤持有公司 820 万股的股份，占总股本的 41%，秦静持有公司 432 万股，占公司总股本的 21.6%。公司股东陈国贤、秦静系夫妻关系，共同直接持有公司 1,252 万股的股份，占总股本的 62.60%。同时陈国贤担任公司的董事长兼总经理，秦静为公司董事，陈国贤、秦静夫妇能够对公司股东大会、董事会的重大决策和公司生产经营活动产生重大影响。因此，陈国贤、秦静夫妇为公司的控股股东及实际控制人。报告期内公司实际控制人未发生变化。陈国贤，男，1959 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。学习经历：1974 年 6 月至 1977 年 9 月就读于江苏江阴高中，2007 年就读于苏州大学（工商管理 MBA 课程班）。工作经历：1982 年月至 2002 年 01 月，就职于江阴市九华集团有限公司，任销售经理；2002 年 10 月至 2015 年 12 月，就职于江阴市赛英电子有限公司，任公司执行董事，现任江阴市赛英电子股份有限公司董事长、总经理。秦静，女，1969 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。学习经历：1984 年 09 月至 1987 年 06 月就读于江苏江阴城北中学。工作经历：1989 年 08 月至 2002 年 01 月，就职于江阴市九华集团有限公司，任工人，2002 年 10 月至 2015 年 12 月，就职于江阴市赛英电子有限公司担任监事，现任江阴市赛英电子股份有限公司董事。

(二) 实际控制人情况

陈国贤、秦静夫妇为公司的控股股东及实际控制人。报告期内公司实际控制人未发生变化。陈国贤，男，1959 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。学习经历：1974 年 6 月至 1977 年 9 月就读于江苏江阴高中，2007 年就读于苏州大学（工商管理 MBA 课程班）。工作经历：1982 年月至 2002 年 01 月，就职于江阴市九华集团有限公司，任销售经理；2002 年 10 月至 2015 年 12 月，就职于江阴市赛英电子有限公司，任公司执行董事，现任江阴市赛英电子股份有限公司董事长、总经理。秦静，女，1969 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。学习经历：1984 年 09 月至 1987 年 06 月就读于江苏江阴城北中学。工作经历：1989 年 08 月至 2002 年 01 月，就职于江阴市九华集团有限公司，任工人，2002 年 10 月至 2015 年 12 月，就职于江阴市赛英电子有限公司担任监事，现任江阴市赛英电子股份有限公司董事。

.....分页符.....

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
陈国贤	董事长、总经理	男	59	大专	2015年12月30日至2018年12月29日	是
秦静	董事	女	49	高中	2015年12月30日至2018年12月29日	是
陈蓓璐	董事、财务负责人	女	27	大专	2015年12月30日至2018年12月29日	是
陈强	董事、董事会秘书	男	32	硕士	2015年12月30日至2018年12月29日	是
徐宏伟	董事、副总经理	男	51	本科	2015年12月30日至2018年12月29日	是
郭新卫	监事会主席	男	34	本科	2015年12月30日至2018年12月29日	是
耿建标	监事	男	48	大专	2015年12月30日至2018年12月29日	是
张琼	职工监事	女	28	本科	2015年12月30日至2018年12月29日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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
陈国贤	董事长、总经理	8,200,000	0	8,200,000	41.00%	0
秦静	董事	4,320,000	0	4,320,000	21.60%	0
陈蓓璐	董事、财务负责人	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0
陈强	董事、董事会秘书	600,000	0	600,000	3.00%	0
徐宏伟	董事、副总经理	400,000	0	400,000	2.00%	0

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

郭新卫	监事会主席	360,000	0	360,000	1.80%	0
耿建标	监事	320,000	0	320,000	1.60%	0
合计	-	15,200,000	-	15,200,000	76.00%	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		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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	101	115

核心员工变动情况：

董事、监事、高管未发生重大变化。公司核心技术人员共有 2 名为陈国贤和徐宏伟。

.....分页符.....

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	-
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
流动资产：	-		
货币资金	五（一）1	21,533,280.27	37,853,627.38
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（二）1	5,114,520.05	4,980,895.76
应收账款	五（三）1	14,159,608.52	12,256,458.88
预付款项	五（四）1	590,657.99	401,289.58
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（五）1	247,557.05	84,853.40
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（六）1	5,273,153.33	4,663,898.70
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	五（七）1	-	4,492.27
流动资产合计	-	46,918,777.21	60,245,515.97
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（八）1	37,832,647.12	38,196,654.96
在建工程	五（九）1	938,994.46	621,856.88
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（十）1	9,787,846.88	9,906,134.32
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五（十一）1	1,289,174.97	1,289,174.97
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	49,848,663.43	50,013,821.13
资产总计	-	96,767,440.64	110,259,337.10
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	五（十三）1	3,653,997.67	5,075,830.20
预收款项	五（十四）1	267,584.19	117,599.49
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十五）1	119,928.52	1,319,928.52
应交税费	五（十六）1	2,012,834.02	3,013,681.71
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	4,755,627.57
其他应付款	五（十九）1	308,146.02	258,161.08
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	6,362,490.42	14,540,828.57
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（二十）1	7,432,493.60	7,649,556.40
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	7,432,493.60	7,649,556.40
负债合计	-	13,794,984.02	22,190,384.97
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五（二十一）1	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	五（二十二）1	52,625,343.89	52,625,343.89
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	五（二十三）1	1,129,520.87	619,091.10
盈余公积	五（二十四）1	1,482,451.71	1,482,451.71
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十五）1	7,735,140.15	13,342,065.43
归属于母公司所有者权益合计	-	82,972,456.62	88,068,952.13
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	82,972,456.62	88,068,952.13
负债和所有者权益总计	-	96,767,440.64	110,259,337.10

法定代表人： 陈国贤 主管会计工作负责人： 陈蓓璐 会计机构负责人： 陈蓓璐

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	39,720,875.38	27,896,617.57
其中：营业收入	五(二十六) 1	39,720,875.38	27,896,617.57
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	21,902,038.69	18,171,335.07
其中：营业成本	五(二十六) 1	21,902,038.89	18,171,335.07
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(二十七) 1	333,116.51	317,128.32
销售费用	五(二十八) 1	639,911.96	574,492.56
管理费用	五(二十九) 1	7,615,636.18	8,371,038.53
财务费用	五(三十) 1	631,157.27	-371,122.42
资产减值损失	五(三十一) 1	82,729.11	-
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）	五(三十二) 1	34,191.75	-
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	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	8,550,477.21	833,745.51
加：营业外收入	五(三十三) 1	293,562.80	3,872,376.56
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五(三十四) 1	465.34	31,889.60
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	8,843,574.67	4,674,232.47

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

减：所得税费用	五(三十五) 1	1,147,666.43	645,046.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	7,695,908.24	4,029,185.80
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	-	7,695,908.24	4,029,185.80
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	-	7,695,908.24	4,029,185.80
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	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.39	0.20
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 陈国贤 主管会计工作负责人： 陈蓓璐 会计机构负责人： 陈蓓璐

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 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	-	31,756,972.45	31,999,477.36
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	-	897,339.63	1,516,759.99
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十六）1	318,199.93	3,684,568.11
经营活动现金流入小计	-	32,972,512.01	37,200,805.46
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,678,279.34	9,631,337.79
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	-	5,190,072.30	8,716,806.54
支付的各项税费	-	3,579,812.52	2,200,680.57
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十六）2	2,053,454.70	31,731,940.28
经营活动现金流出小计	-	30,501,618.86	52,280,765.18
经营活动产生的现金流量净额	-	2,470,893.15	-15,079,959.72
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	-	34,191.75	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	10,000,000.00	-
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	五（三十六）3	-	1,158,346.85
投资活动现金流入小计	-	10,034,191.75	1,158,346.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	10,828,783.68	2,251,478.63
投资支付的现金	-	-	1,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	10,828,783.68	3,251,478.63
投资活动产生的现金流量净额	-	-794,591.93	-2,093,131.78
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
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	-	-	5,500,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	3,480,963.60
筹资活动现金流入小计	-	-	8,980,963.60
偿还债务支付的现金	-	-	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	17,584,800.00	141,091.04
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（三十六）4	1,300.00	-
筹资活动现金流出小计	-	17,586,100.00	5,641,091.04
筹资活动产生的现金流量净额	-	-17,586,100.00	3,339,872.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-410,548.33	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-16,320,347.11	-13,833,218.94
加：期初现金及现金等价物余额	-	37,853,627.38	36,290,392.96
六、期末现金及现金等价物余额	-	21,533,280.27	22,457,174.02

法定代表人： 陈国贤 主管会计工作负责人： 陈蓓璐 会计机构负责人： 陈蓓璐

.....分页符.....

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

二、报表项目注释

江阴市赛英电子股份有限公司

财务报表附注

2017 上半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江阴市赛英电子股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2016年1月,在江阴市赛英电子有限公司(以下简称“赛英有限公司”)的基础上整体变更设立。公司的统一社会信用代码为91320200743703794R。公司注册地:江阴市南闸街道开运路60号。法定代表人:陈国贤。公司现有注册资本为人民币20,000,000.00元,总股本为20,000,000.00股,每股面值人民币1元。

赛英有限公司系由陈国贤、刘燕明、徐宏伟、耿建标共同出资设立,于2002年11月1日在江苏省无锡市江阴工商行政管理局登记注册,取得注册号为3202812120162的《企业法人营业执照》。有限公司成立时注册资本80万元,其中:陈国贤出资40.80万元,占51%;刘燕明出资20万元,占25%;徐宏伟出资11.20万元,占14%;耿建标出资8万元,占10%,上述出资已经江阴天华会计师事务所有限公司出具澄验字[2002]第892号验资报告审验。

2007年4月25日,根据股东会决议,同意刘燕明将其持有的有限公司25%的股权转让给陈国贤;同意徐宏伟、耿建标分别将其持有公司14%的股权、10%股权转让给秦静。

2008年1月10日,根据股东会决议,有限公司注册资本由人民币80万元增至800万元,增加注册资本720万元,其中陈国贤增资547.2万元,秦静增资172.8万元,上述出资已经无锡方澄会计师事务所出具锡方验字[2008]第035号验资报告审验,已办理完成工商变更手续。

2010年11月15日,根据股东会决议,有限公司注册资本由人民币800万元增至2,000万元,增加注册资本1,200万元,其中陈国贤增资600万元,秦静增资600万元,上述出资已经无锡方澄会计师事务所出具锡方验字[2010]第649号验资报告审验,已办理完成工商变更手续。

2015年7月10日,根据股东会决议,同意陈国贤将其持有的公司3%、2%、1.8%、1.6%、1%的股权转让给余亚平、徐宏伟、郭新卫、耿建标、张峰;同意秦静将其持有公司8%的股权转让给陈蓓璐。

2015 年 7 月 23 日，根据股东会决议，同意陈国贤将其持有的有限公司 10%的股权转让给江阴市赛英投资管理企业（有限合伙）；同意秦静将其持有的公司 10%的股权转让给江阴市赛英投资管理企业（有限合伙）；同意陈蓓璐将其持有公司 3%的股权转让给陈强。此次股权转让完成后，陈国贤出资 820 万元，占注册资本的 41%；秦静出资 432 万元，占注册资本的 21.6%；江阴市赛英投资管理企业（有限合伙）出资 400 万元，占注册资本的 20%；陈蓓璐出资 100 万元，占注册资本的 5%；陈强出资 60 万元，占注册资本的 3%；余亚平出资 60 万元，占注册资本的 3%；徐宏伟出资 40 万元，占注册资本的 2%；郭新卫出资 36 万元，占注册资本的 1.8%；耿建标出资 32 万元，占注册资本的 1.6%；张峰出资 20 万元，占注册资本的 1%。上述股权转让已办理完成工商变更手续。

根据 2015 年 12 月公司股东发起人协议，以 2015 年 10 月 31 日为基准日，将江阴市赛英电子有限公司整体变更为江阴市赛英电子股份有限公司。由全体股东以其拥有的江阴市赛英电子有限公司截至 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产 72,625,343.90 元（其中：实收资本 20,000,000.00 元，专项储备 2,429,623.38 元，盈余公积 8,693,900.06 元，未分配利润 41,501,820.45 元）按 1:1 的折股比例折合股份总数 20,000,000.00 股，每股面值 1 元，超过折股部分的净资产 52,625,343.89 元计入公司资本公积。

本公司属电子行业。经营范围：电子元器件的生产、销售；利用自有资金对外投资；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但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）

本公司的控股股东和实际控制人为自然人陈国贤、秦静。

本财务报告已于 2017 年 04 月 19 日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司于 2016 年 6 月 24 日吸收合并全资子公司江阴市赛英电力电子有限公司（以下简称赛英电力电子），吸收合并完成日 2016 年 9 月 30 日。与上年度相比，本公司本年度减少 1 家子公司。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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：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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割

的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对对比报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产的差额,均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司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原有子公司控制权时,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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成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,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》,详见本附注三(十三)“长期股权投资的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

（八）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币性货币项目和非货币项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且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;(3)该金融资产已转移,虽然企业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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)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者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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工

具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦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；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征

的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；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。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 应收款项余额前五名或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款余额前五名或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	本公司财务报表合并范围内公司	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

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 有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十二) 存货的确认和计量

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价

格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初

始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。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。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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，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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；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、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当

期损益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十四) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5%	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5%	9.5-19
运输工具	平均年限法	4	5%	23.75
电子设备及其他	平均年限法	3	5%	31.67

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- (2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- (3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- (5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程的确认和计量

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

造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所构建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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(年)	依据
软件使用权	2-10	预计受益期限
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十八) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(二十) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

具体确认方法：

(1)公司对国内客户的销售，以货物到达指定地点并经客户确认验收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

(2)外销业务，以取得出口报关单作为风险和报酬的转移时点确认销售收入。

2. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

(二十一) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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

与资产相关的政府补助，根据具体情形冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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企业提供贷款的，本公司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。[或：本公司以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。提示：公司选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。] 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人:公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租

人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

(6) 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(7) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(8) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、

售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(9) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(10) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(11) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(12) 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（十）“公允价值”中披露。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十六) 前期差错更正说明

本期公司无前期差错更正说明。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15% [注]

[注] 本公司子公司赛英电力电子报告期内所得税税率为 25%。

(二) 税收优惠及批文

本公司 2015 年 10 月通过高新技术企业复审，于 2015 年 10 月 10 日取得了由江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国税局和江苏省地税局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201232001943，认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司 2015 年度至 2017 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 上半年度，上年系指 2016 上半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			32,110.81			20,029.25
小 计			<u>32,110.81</u>			<u>20,029.25</u>
银行存款						
人民币			2,650,001.87			8,500,841.24
美元	2,782,706.60	6.7744	18,851,167.59	4,228,449.89	6.9370	29,332,756.89
小 计			<u>21,501,169.46</u>			<u>37,833,598.13</u>
合 计			<u>21,533,280.27</u>			<u>37,853,627.38</u>
其中：存放在境外的款项总额						

2. 期末货币资金中无其他抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告
险款项。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	5,114,520.05	4,980,895.76
合计	<u>5,114,520.05</u>	<u>4,980,895.76</u>

2. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
威凡智能电气高科技有限公司	2017-1-23	2017-7-23	80,000.00	
株洲中车时代电气股份有限公司	2017-4-21	2017-10-21	1,088,647.76	
湘潭市兴盛车业有限公司	2017-2-15	2017-8-15	100,000.00	
兴化市戴南双飞不锈钢制品厂	2017-1-18	2017-7-18	50,000.00	

小计 1,318,647.76

3. 期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	1,318,647.76	
商业承兑汇票		

(三) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
坏账准备	15,174,251.69	100.00	1,014,643.17	6.69	13,196,936.29	100.00	940,477.41	7.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>15,174,251.69</u>	<u>100.00</u>	<u>1,014,643.17</u>	<u>6.69</u>	<u>13,196,936.29</u>	<u>100.00</u>	<u>940,477.41</u>	<u>7.13</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：应收款项余额前五名或占应收款项余额的10%以上，单项计提坏账准备的款项之和。

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	14,863,894.15	743,194.70	5.00
1-2 年 (含 2 年)	37,826.87	3,782.69	10.00
2-3 年 (含 3 年)	9,729.78	4,864.89	50.00
3-4 年	262,800.89	262,800.89	100.00
小 计	<u>15,174,251.69</u>	<u>1,014,643.17</u>	

3. 本期无以前期间已全额或大比例计提坏账准备又全额或部分收回或转回的应收账款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	与应收账款总额的 比例 (%)	账龄
株洲中车时代电气股份有限公司半导体事业部	6,840,346.99	45.08	1 年以内
西安派瑞功率半导体变流技术有限公司	989,531.00	6.52	1 年以内
IXYS UK Ltd.	775,186.39	5.11	1 年以内
全球能源互联网研究院	589,846.62	3.89	1 年以内
Vishay Semiconductor India Pvt Ltd	587,893.68	3.87	1 年以内
小 计	<u>9,782,804.68</u>	<u>64.47</u>	

7. 本期无终止确认的应收账款情况。

8. 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	590657.99	100.00	401,289.58	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合 计	<u>590657.99</u>	<u>100.00</u>	<u>401,289.58</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
攀时 (上海) 高性能材料有限公司	199,083.97	1 年以内	原材料采购预付款, 尚未验收入库
国网江苏省电力公司江阴市供电公司	136,359.27	1 年以内	原材料采购预付款, 尚未验收入库

江阴市赛英电子股份有限公司

2017 半年度报告

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
鸣华供应链管理（上海）有限公司	79,234.37	1年以内	原材料采购预付款，尚未验收入库
昆山索达机械有限公司	50,700.00	1年以内	原材料采购预付款，尚未验收入库
昆山精创厚德五金机械装备有限公司	47,000.00	1年以内	原材料采购预付款，尚未验收入库
小 计	<u>512,377.61</u>		

(五) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	260,586.37	100.00	13,029.32	5.00	89,319.37	100.00	4,465.97	5.00
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备								
合 计	<u>260,586.37</u>	<u>100.00</u>	<u>13,029.32</u>	<u>5.00</u>	<u>89,319.37</u>	<u>100.00</u>	<u>4,465.97</u>	<u>5.00</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：其他应收款余额前五名或占应收款项余额的10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	260,586.37	13,029.32	5.00
小 计	<u>260,586.37</u>	<u>13,029.32</u>	

3. 本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的其他应收款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 本期无应收政府补助款项。

7. 期末其他应收款金额前 5 名情况

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例(%)
中国电子进出口总公司	180,000.00	1 年以内	69.07
锦江麦德龙现购自运有限公司江阴商场	14,983.61	1 年以内	5.75
江阴宝诚汽车销售服务有限公司	13,119.76	1 年以内	5.03
江阴市金路商贸有限公司	6,150.00	1 年以内	2.36
江阴市恒通排水设施管理有限公司	5,000.00	1 年以内	<u>1.92</u>
小 计	<u>219,253.37</u>		<u>84.13</u>

8. 本期无终止确认的其他应收款情况。

9. 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,365,339.57		3,365,339.57	2,351,689.02		2,351,689.02
在产品	375,801.34		375,801.34	435,885.27		435,885.27
库存商品	826,613.78		826,613.78	1,072,166.79		1,072,166.79
自制半成品	637,238.64		637,238.64	756,238.62		756,238.62
委托加工物资	68,160.00		68,160.00	47,919.00		47,919.00
合 计	<u>5,273,153.33</u>		<u>5,273,153.33</u>	<u>4,663,898.70</u>		<u>4,663,898.70</u>

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付税款	0.00	4,492.27
合 计	<u>0.00</u>	<u>4,492.27</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废 其他	
1) 账面原值					
房屋及建筑物	32,629,278.12	634,475.84			33,263,753.96
机器设备	13,160,765.08	270,726.48			13,431,491.56
运输工具	1,912,789.42	181,008.55			2,093,797.97
电子设备及其他	1,321,056.28	5,701.94			1,326,758.22
合 计	<u>49,023,888.90</u>	<u>1,091,912.81</u>			<u>50,115,801.71</u>
2) 累计折旧					
房屋及建筑物	3,110,623.34	838,218.21			3,948,841.55
机器设备	4,921,806.60	547,744.20			5,469,550.80
运输工具	1,807,946.84	3,819.29			1,811,766.13
电子设备及其他	986,857.16	66,138.95			1,052,996.11
合 计	<u>10,827,233.94</u>	<u>1,455,920.65</u>			<u>12,283,154.59</u>
3) 账面价值					
房屋及建筑物	29,518,654.78				29,314,912.41
机器设备	8,238,958.48				7,961,940.76
运输工具	104,842.58				282,031.84
电子设备及其他	334,199.12				273,762.11
合 计	<u>38,196,654.96</u>				<u>37,832,647.12</u>

[注]本期折旧额 3,242,074.25 元，期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,411,824.81 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。
5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末无持有待售固定资产。
7. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
8. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 在建工程

明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电极精密加工中试线						
金属化中试线						
钎焊中试线						
自制生产线设备	938,994.46		938,994.46	621,856.88		621,856.88
合计	<u>938,994.46</u>		<u>938,994.46</u>	<u>621,856.88</u>		<u>621,856.88</u>

(十) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
1) 账面原值							
土地使用权	10,758,231.00						10,758,231.00
软件使用权	162,820.52						162,820.52
合计	<u>10,921,051.52</u>						<u>10,921,051.52</u>
2) 累计摊销							
土地使用权	970,797.22	107,582.31					1,078,379.53
软件使用权	44,119.98	10,705.13					54,825.11
合计	<u>1,014,917.20</u>	<u>118,287.44</u>					<u>1,133,204.64</u>
3) 账面价值							
土地使用权	9,787,433.78						9,679,851.47
软件使用权	118,700.54						107,995.41
合计	<u>9,906,134.32</u>						<u>9,787,846.88</u>

[注] 本期摊销额 118,287.44 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无用于抵押或担保的无形资产
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十一) 递延所得税资产

递延所得税资产不以抵销后的净额列示
已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	141,741.51	944,943.38	141,741.51	944,943.38
递延收益的所得税影响	1,147,433.46	7,649,556.40	1,147,433.46	7,649,556.40
合 计	<u>1,289,174.97</u>	<u>8,594,499.78</u>	<u>1,289,174.97</u>	<u>8,594,499.78</u>

(十二) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押保证借款	0.00	0.00
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。

(十三) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,384,774.75	4,806,607.28
1-2 年	269,222.92	269,222.92
2-3 年		
3 年以上		
合 计	<u>3,653,997.67</u>	<u>5,075,830.20</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十四) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	267,584.19	117,599.49
合 计	<u>267,584.19</u>	<u>117,599.49</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1)短期薪酬	1,319,928.52	3,917,064.45	5,117,064.45	119,928.52
(2)离职后福利—设定提存计划		249,462.58	249,462.58	
合 计	<u>1,319,928.52</u>	<u>4,166,527.03</u>	<u>5,366,527.03</u>	<u>119,928.52</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,319,928.52	3,204,492.52	4,404,492.52	119,928.52
(2)职工福利费		501,639.81	501,639.81	
(3)社会保险费				
其中：医疗保险费		112,250.53	112,250.53	
工伤保险费		13,740.29	13,740.29	
生育保险费		6,221.30	6,221.30	
(4)住房公积金		75,072.00	75,072.00	
(5)工会经费		3,648.00	3,648.00	
小 计	<u>1,319,928.52</u>	<u>3,917,064.45</u>	<u>5,117,064.45</u>	<u>119,928.52</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
(1)基本养老保险		236,981.82	236,981.82	
(2)失业保险费		12,480.76	12,480.76	
小 计		<u>249,462.58</u>	<u>249,462.58</u>	

4. 其他说明

(1)应付职工薪酬期末余额无拖欠性质的职工薪酬。

(2) 公司按照江阴市社保缴费标准来计提标准的 20%、2%缴纳基本养老保险费和失业保险费。

(十六) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	40,408.88	1,073.23
企业所得税	1,812,123.13	2,851,973.48
个人所得税	8,567.71	6,650.10
教育费附加	17,318.09	8,179.75
地方教育费附加	11,545.40	
营业税		3,535.81

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期末数	期初数
其他		
印花税	1,625.54	3,798.64
房产税	88,507.77	103,179.75
土地使用税	32,737.50	35,290.95
合 计	<u>2,012,834.02</u>	<u>3,013,681.71</u>

(十七) 应付利息

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
短期借款	0.00	0.00
合 计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

2. 本期无已逾期未支付的利息。

(十八) 应付股利

明细情况

项 目	期末数	期初数
陈国贤	0.00	0.00
秦静	0.00	4,755,627.57
合计	<u>0.00</u>	<u>4,755,627.57</u>

(十九) 其他应付款

1. 明细项目

项 目	期末数	期初数
往来款	284,980.27	104,077.65
应付暂收款	23,165.75	
其他		154,083.43
合 计	<u>308,146.02</u>	<u>258,161.08</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,649,556.40		217,062.80	7,432,493.60	与资产相关政府补助
合计	<u>7,649,556.40</u>			<u>7,432,493.60</u>	

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末数	与资产相关/与收益相关
江苏省科技成果转化专项资金	7,649,556.40		217,062.80	7,432,493.60	与资产相关
小计	<u>7,649,556.40</u>		<u>217,062.80</u>	<u>7,432,493.60</u>	

3. 其他说明

本公司 2015 年度收到“高压大功率器件陶瓷封装系列产品研发及产业化”项目的专项补助资金 600.00 万元，2016 年度收到该项目后续专项补助资金 200.00 万元，在该生产线建设达到预定可使用状态时，根据其预计可使用年限分期结转计入营业外收入。截止 2017 年 6 月 30 日，本公司根据上述项目实际购置设备累计折旧的金额结转计入营业外收入 567,506.40 元，其中本期结转计入营业外收入 217,062.80 元。

(二十一) 股本

明细情况

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
陈国贤	8,200,000.00					8,200,000.00	
秦静	4,320,000.00					4,320,000.00	
江阴市赛英投资管理企业(有限合伙)	4,000,000.00					4,000,000.00	
陈蓓璐	1,000,000.00					1,000,000.00	
陈强	600,000.00					600,000.00	
余亚平	600,000.00					600,000.00	
徐宏伟	400,000.00					400,000.00	
郭新卫	360,000.00					360,000.00	

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其 他		
耿建标	320,000.00						320,000.00
张峰	200,000.00						200,000.00
合 计	<u>20,000,000.00</u>						<u>20,000,000.00</u>

(二十二) 资本公积

明细情况				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	52,625,343.89			52,625,343.89
合 计	<u>52,625,343.89</u>			<u>52,625,343.89</u>

(二十三) 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	619,091.10	535,188.72	24,758.95	1,129,520.87
合 计	<u>619,091.10</u>	<u>535,188.72</u>	<u>24,758.95</u>	<u>1,129,520.87</u>

(2) 专项储备增减变动原因及依据

根据财政部和国家安全生产监督管理总局颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，本公司按照冶金企业以上年度冶金实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式提取安全生产费。

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,482,451.71			1,482,451.71
合 计	<u>1,482,451.71</u>			<u>1,482,451.71</u>

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期盈余公积增加系本期按照本公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(二十五) 未分配利润

明细情况		金额
项 目		
上年年末余额		39,231.91
加：年初未分配利润调整		
调整后本年初余额		<u>39,231.91</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润		7,695,908.24
减：提取法定盈余公积		0.00
期末未分配利润		<u>7,735,140.15</u>

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	39,556,413.36	21,902,038.89	27,531,820.48	18,171,335.07
其他业务	164,462.02		364,797.09	
合 计	<u>39,720,875.38</u>	<u>21,902,038.89</u>	<u>27,896,617.57</u>	<u>18,171,335.07</u>

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
株洲中车时代电气股份有限公司	14,494,936.07	36.49
Infineon Technologies Bipolar GmbH & Co. Kg.	11,716,558.42	29.50
ABB Schweiz AG	3,528,297.57	8.88
Powerex, Inc.	2,807,563.17	7.07
IXYS UK Westcode Ltd.	2,739,121.14	6.90
小 计	<u>35,286,476.37</u>	<u>88.84</u>

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	194,317.96	184,991.52
房产税		
教育费附加	83,279.13	79,282.08
土地使用税		
地方教育附加	55,519.42	52,854.72
印花税		
合 计	<u>333,116.51</u>	<u>317,128.32</u>

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运费	245,603.39	325,610.09
其他	113,089.00	95,799.08
佣金	125,868.56	66,756.02
差旅费	89,936.13	50,220.30
操作费	40,179.67	36,107.07
保险费	25,235.21	
合计	<u>639,911.96</u>	<u>574,492.56</u>

(二十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
研发费用	4,216,637.66	4,177,237.58
折旧摊销	610,982.99	743,089.65
工资薪金	315,917.50	319,795.23
安全生产费	535,188.72	633,810.84
咨询顾问费	94,939.03	141,749.43
服务费	398,777.72	740,021.82
业务招待费	198,570.16	210,539.70
水电费	112,278.11	132,132.72
差旅费	71,501.80	54,298.60
税金	251,741.77	431,436.17
其他	687,427.48	657,346.33
劳务费	71,914.29	65,214.00
办公费	49,758.95	64,366.46
合 计	<u>7,615,636.18</u>	<u>8,371,038.53</u>

(三十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	0.00	141,091.04
减：利息收入	5,748.98	30,750.94
减：汇兑收益	-638,495.22	496,985.40
手续费支出	-1,588.97	15,522.88
合 计	<u>631,157.27</u>	<u>-371,122.42</u>

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账准备	82,729.11	0.00
合 计	<u>82,729.11</u>	<u>0.00</u>

(三十二) 投资收益

明细情况		
项 目	本期数	上期数
期货投资损益		
银行理财产品投资损益	34,191.75	0.00
合 计	<u>34,191.75</u>	<u>0.00</u>

(三十三) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	293,562.80	3,872,376.00	293,562.80
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
合 计	<u>293,562.80</u>	<u>3,872,376.56</u>	<u>293,562.80</u>

2. 政府补助说明

政府补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关	说明
科技奖励	46,500.00	与收益相关	南闸街道财政所
科技奖励	30,000.00	与收益相关	江阴市财政局
专项资金	217,062.80	与资产相关	
小 计	<u>293,562.80</u>		

(三十四) 营业外支出

明细情况			
项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	0.00	0.00	0.00
税收滞纳金	465.34	21,889.60	465.34
其他		10,000.00	
合 计	<u>465.34</u>	<u>31,889.60</u>	<u>465.34</u>

(三十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	1,147,666.43	645,046.47
递延所得税费用		
合 计	<u>1,147,666.43</u>	<u>645,046.47</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	8,843,574.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,326,536.20
子公司适用不同税率的影响	
对以前期间当期税项的调整	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-178,869.77
研发费用加计扣除	
所得税费用	<u>1,147,666.43</u>

(三十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
利息收入	5,748.98	30,750.94
往来款	235950.95	
政府补助	76,500.00	3,653,817.17
合 计	<u>318,199.93</u>	<u>3,684,568.11</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付的付现销售费用	295,981.68	311,782.08
支付的付现管理费用	380,937.64	809,766.65
支付的付现财务费用	4,362.59	4,177.94

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上期数
往来款	1,372,172.79	30,606,213.61
合 计	<u>2,053,454.70</u>	<u>31,731,940.28</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到与资产相关政府补助	0.00	1,158,346.85
合 计	<u>0.00</u>	<u>1,158,346.85</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付暂借款	1,300.00	0.00
合 计	<u>1,300.00</u>	<u>0.00</u>

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,695,908.24	4,029,185.80
加：资产减值准备	82,729.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,455,920.65	1,630,602.72
无形资产摊销	118,287.44	129,800.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	600,723.15	-1,089,545.11
投资损失(收益以“－”号填列)	-34,191.75	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-609,254.63	-2,138,384.06
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-3,416,518.48	-1,044,181.22
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-3,422,710.58	-16,597,438.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,470,893.15	-15,079,959.72
二、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		

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上期数
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,533,280.27	22,457,174.02
减：现金的期初余额	37,853,627.38	36,290,392.96
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	-16,320,347.11	-13,833,218.94
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
一、现金		
其中：库存现金	32,110.81	20,029.25
可随时用于支付的银行存款	21,501,169.46	37,833,598.13
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	21,533,280.27	37,853,627.38

(三十八) 外币货币性项目

1. 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	2,782,706.60	6.7744	18,851,167.59
应收账款			
其中：美元	40,064.88	6.7744	271,415.52

(三十九) 政府补助

1. 在资产项目抵减的政府补助

抵减的资产项目	期初数	本期新增补助金额	本期折旧/摊销/转销的财务影响	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	7,649,556.40		-217,062.80		7,432,493.60	与资产相关政府补助
小 计	<u>7,649,556.40</u>		<u>-217,062.80</u>		<u>7,432,493.60</u>	

[说明相关政府补助的种类、金额、来源、批准机关、文件依据及会计处理，在相关资产项目抵减核算的理由，逐项披露与政府补助相关资产的折旧/摊销/转销方式、抵减额对本期的财务影响等。]

2. 在“递延收益”项目核算列报的政府补助，详见本附注五(二十)之说明。

3. 政府补助对各类损益项目的影响

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

损益项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额	说明
营业外收入	217,062.80	0.00	217,062.80	本附注五(二十)
合 计	<u>217,062.80</u>	<u>0.00</u>	217,062.80	

[对财务费用以外的其他成本费用项目冲减，应分不同的成本费用项目列示]

4. 本期退回的政府补助相关说明

[说明本期退回的政府补助金额、退回原因、会计处理及对本期的财务影响。]

六、合并范围的变更

根据本公司 2016 年 6 月 24 日召开的第一届董事会第四次会议和 2016 年 7 月 9 日召开的 2016 年第三次临时股东大会决议，公司吸收合并全资子公司江阴市赛英电力电子有限公司。吸收合并完成日为 2016 年 9 月 30 日，江阴市赛英电力电子有限公司已于 2017 年 1 月 3 日完成工商注销手续。

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制对本企业的表决权比例(%)
陈国贤、秦静	62.60	62.60

[注]：秦静为陈国贤配偶，陈国贤一致行动人。陈国贤、秦静合计直接持有本公司 62.6% 的股权，对本公司表决权比例为 62.6%。

(二) 关联方交易情况

关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	7	7
在本公司领取报酬人数	7	7
报酬总额(万元)	71.58	63.06

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数
		账面余额	坏账准备	

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备		
其他应付款					
	陈国贤	24,415.57		44,980.65	
	秦静	0.00		59,097.00	
应付股利					
	陈国贤				
	秦静	0.00		4,755,627.57	

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 上半年度，上年系指 2016 上半年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
坏账准备	15,174,251.69	100.00	1,014,643.17	6.69	13,196,936.29	100.00	940,477.41	7.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>15,174,251.69</u>	<u>100.00</u>	<u>1,014,643.17</u>	<u>6.69</u>	<u>13,196,936.29</u>	<u>100.00</u>	<u>940,477.41</u>	<u>7.13</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：应收款项余额前五名或占应收款项余额的10%以上，单项计提坏账准备的款项之和。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	14,863,894.15	743,194.70	5.00
1-2年(含2年)	37,826.87	3,782.69	10.00
2-3年(含3年)	9,729.78	4,864.89	50.00
3-4年	262,800.89	262,800.89	100.00
小计	<u>15,174,251.69</u>	<u>1,014,643.17</u>	

3. 本期无以前期间已全额或大比例计提坏账准备又全额或部分收回或转回的应收账款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的应收账款。

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	与应收账款总额的比例 (%)	账龄
株洲中车时代电气股份有限公司半导体事业部	6,840,346.99	45.08	1年以内
西安派瑞功率半导体交流技术有限公司	989,531.00	6.52	1年以内
IXYS UK Ltd.	775,186.39	5.11	1年以内
全球能源互联网研究院	589,846.62	3.89	1年以内
Vishay Semiconductor India Pvt Ltd	587,893.68	3.87	1年以内
小计	<u>9,782,804.68</u>	<u>64.47</u>	

7. 本期无终止确认的应收账款情况。

8. 期末无以应收账款为标的进行证券化的情况。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	260,586.37	100.00	13,029.32	5.00	89,319.37	100.00	4,465.97	5.00
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备								
合 计	<u>260,586.37</u>	<u>100.00</u>	<u>13,029.32</u>	<u>5.00</u>	<u>89,319.37</u>	<u>100.00</u>	<u>4,465.97</u>	<u>5.00</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：其他应收款余额前五名或占应收款项余额的10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	260,586.37	13,029.32	5.00
小 计	<u>260,586.37</u>	<u>13,029.32</u>	

3. 本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的其他应收款。

4. 本期无通过债务重组等其他方式收回的其他应收款情况。

5. 本期无实际核销的其他应收款情况。

6. 本期无应收政府补助款项。

7. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例 (%)
中国电子进出口总公司	180,000.00	1 年以内	69.07
锦江麦德龙现购自运有限公司江阴商场	14,983.61	1 年以内	5.75
江阴宝诚汽车销售服务有限公司	13,119.76	1 年以内	5.03
江阴市金路商贸有限公司	6,150.00	1 年以内	2.36
江阴市恒通排水设施管理有限公司	5,000.00	1 年以内	<u>1.92</u>
小 计	<u>219,253.37</u>		<u>84.13</u>

8. 本期无终止确认的其他应收款情况。

9. 期末无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

(三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	39,556,413.36	21,902,038.89	27,531,820.48	18,171,335.07
其他业务	164,462.02		364,797.09	
合 计	<u>39,720,875.38</u>	<u>21,902,038.89</u>	<u>27,896,617.57</u>	<u>18,171,335.07</u>

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
株洲中车时代电气股份有限公司	14,494,936.07	36.49
Infineon Technologies Bipolar GmbH & Co. Kg.	11,716,558.42	29.50
ABB Schweiz AG	3,528,297.57	8.88
Powerex, Inc.	2,807,563.17	7.07
IXYS UK Westcode Ltd.	2,739,121.14	6.90
小 计	<u>35,286,476.37</u>	<u>88.84</u>

(四) 投资收益

明细情况

项 目	本期数	上期数
期货投资损益		
银行理财产品投资损益	34,191.75	0.00
合 计	<u>34,191.75</u>	<u>0.00</u>

(五) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,695,908.24	4,029,185.80
加：资产减值准备	82,729.11	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,455,920.65	1,630,602.72
无形资产摊销	118,287.44	129,800.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	600,723.15	-1,089,545.11
投资损失(收益以“－”号填列)	-34,191.75	

江阴市赛英电子股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	本期数	上期数
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-609,254.63	-2,138,384.06
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,416,518.48	-1,044,181.22
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,422,710.58	-16,597,438.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,470,893.15	-15,079,959.72
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,533,280.27	22,457,174.02
减：现金的期初余额	37,853,627.38	36,290,392.96
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	-16,320,347.11	-13,833,218.94

十一、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	本期数
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	293562.80
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-465.34
小 计	<u>293,097.46</u>
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	43,964.62
非经常性损益净额	249,132.84
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	249,132.84
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股

江阴市赛英电子股份有限公司

2017 半年度报告

收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

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	8.37	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.10	0.37	0.37

2. 计算过程

(1) 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	1	7,695,908.24
非经常性损益	2	249,132.84
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	7,446,775.40
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	88,068,952.13
报告期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	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期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	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	91,916,906.25
加权平均净资产收益率	13=1/12	8.37%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.10%

[注]12=4+1*0.5+5*6-11-7*8/11±9*10/11

(2) 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	1	7,695,908.24
非经常性损益	2	249,132.84
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	7,446,775.40
期初股份总数	4	20,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	20,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.38
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.37

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

江阴市赛英电子股份有限公司

2017 半年度报告

(3) 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。

江阴市赛英电子股份有限公司

2017 年 8 月 30 日