

证券代码：833797

证券简称：思明科技

主办券商：浙商证券



**思明科技**  
**NEEQ :833797**

**宁波思明汽车科技股份有限公司**  
**Ningbo Siming Auto Technology Co.,Ltd.**



**半年度报告**

**2017**

## 公司半年度大事记

### 全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2017〕465号

#### 关于宁波思明汽车科技股份有限公司 股票发行股份登记的函

中国证券登记结算有限责任公司北京分公司：  
宁波思明汽车科技股份有限公司股票发行的备案申请经我司审查，我司已予以确认。宁波思明汽车科技股份有限公司本次股票发行 870,000 股，其中限售 870,000 股，不予限售 0 股，请办理登记手续。

此函。

附件：本次股票发行新增股份登记明细表



经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于宁波思明汽车科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]465号）备案同意，公司向在册股东、监事、核心员工共发行股份 87 万股，发行价格为人民币 3.8 元/股。

2017 年上半年，我公司获得国家知识产权局授权的发明专利 4 项，实用新型专利 6 项，均已获得专利证书。



为满足公司内高压相关产品生产的需求,提高工艺制程控制能力,公司向韩国 SE GYO HITEC Co.,Ltd 公司购买一台 Schueller5000 吨内高压成型设备。

2017 年 5 月 15 日公司召开了 2016 年年度股东大会，会议审议并通过了《公司 2016 年度利润分配预案的议案》，公司以原有总股本 2,827 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，以资本公积转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 5 股，实施后公司总股本增加至 5,654 万股。

## 目录

### 【声明与提示】

#### 一、基本信息

第一节公司概况-----5

第二节主要会计数据和关键指标-----6

第三节管理层讨论与分析-----8

#### 二、非财务信息

第四节重要事项-----10

第五节股本变动及股东情况-----13

第六节董事、监事、高管及核心员工情况-----15

#### 三、财务信息

第七节财务报表-----17

第八节财务报表附注-----29

## 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	董事会办公室
备查文件	宁波思明汽车科技股份有限公司第一届董事会第十三次会议决议
	宁波思明汽车科技股份有限公司第一届监事会第七次会议决议
	宁波思明汽车科技股份有限公司 2017 年半年度报告

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	宁波思明汽车科技股份有限公司
英文名称及缩写	Ningbo Siming Auto Technology Co.,Ltd.
证券简称	思明科技
证券代码	833797
法定代表人	毛松杰
注册地址	宁波海曙区集士港镇聚才路 688 号
办公地址	宁波海曙区集士港镇聚才路 688 号
主办券商	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	毛科杰
电话	0574-88158010
传真	0574-88036845
电子邮箱	44069422@qq.com
公司网址	www.cnsmqp.com
联系地址及邮政编码	宁波海曙区集士港镇聚才路 688 号

### 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	2015-10-20
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	C36 汽车制造业
主要产品与服务项目	汽车底盘轻量化技术的研发；汽车尾管、车用连接管、汽车进排气净化装置、汽车支撑件的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	56,540,000
控股股东	毛松杰
实际控制人	毛松杰
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	133
公司拥有的“发明专利”数量	12

## 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	101,454,762.91	73,850,173.37	37.38%
毛利率	31.25%	28.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,052,386.77	2,016,945.82	249.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,706,400.98	882,935.69	659.56%
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）	9.16%	3.47%	-
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）	8.71%	1.52%	-
基本每股收益（元/股）	0.12	0.04	200.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	292,950,192.24	237,117,902.23	23.55%
负债总计	211,862,970.46	164,229,240.25	29.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,916,758.31	72,219,448.96	10.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.41	1.28	10.16%
资产负债率（母公司）	72.41%	69.25%	-
资产负债率（合并）	72.32%	69.26%	-
流动比率	1.19	0.88	-
利息保障倍数	4.19	2.14	-

### 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	6,014,592.85	-8,659,397.60	-
应收账款周转率	1.56	1.37	-
存货周转率	0.99	1.41	-

### 四、成长情况

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	23.55%	14.24%	-
营业收入增长率	37.38%	24.42%	-
净利润增长率	279.40%	-63.13%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

1、对思明科技 2017 半年度比较 2016 半年度合并财务报表的影响

科目	上年同期期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
应收账款	69,566,011.10	57,435,782.18
存货	36,981,631.85	41,514,317.30
其他流动资产	182,292.61	1,192,987.37
资产合计	218,935,707.33	212,348,858.62
盈余公积	1,493,158.78	834,473.91
未分配利润	17,644,928.13	11,716,764.29
所有者权益合计	64,051,548.72	57,464,700.01
营业收入	86,355,564.01	73,850,173.37
营业成本	57,457,323.63	52,924,638.18
销售费用	5,285,998.39	4,426,419.96
资产减值损失	594,823.23	219,661.51
所得税	1,386,186.77	375,492.01
净利润	7,718,211.96	1,990,941.68

2、对思明科技 2017 半年度比较 2016 半年度财务报表的影响

科目	上年同期期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
应收账款	69,566,011.10	57,435,782.18
存货	34,615,927.86	39,148,613.31
其他流动资产	37,416.04	1,048,110.80
资产总额	217,985,285.88	211,398,437.17
盈余公积	1,493,158.78	834,473.91
未分配利润	17,951,675.60	12,023,511.76
所有者权益合计	63,708,735.87	57,121,887.16
营业收入	86,355,564.01	73,850,173.37
营业成本	57,588,923.09	53,056,237.64
销售费用	5,285,998.39	4,426,419.96
资产减值损失	594,823.23	219,661.51
所得税	1,392,847.83	382,153.07
净利润	7,705,663.75	1,978,393.47

注：根据公司 2017 年 4 月 25 日披露的《关于前期会计差错更正的公告》（编号：2017-025），对公司 2016 年 1 月-6 月数据进行改正。

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司从事的主要业务是以不锈钢板、不锈钢管为原料进行汽车尾管、车用连接管、发动机功能件的研发、生产和销售。公司依靠经验丰富的研发团队和多年的技术积累，根据行业市场发展和客户的需求研究开发产品。公司在拥有核心技术和知识产权的基础上，通过外购的原材料并配置专业生产设备进行产品生产及测试。公司通过直销的方式为客户提供汽车零配件，实现销售收入。同时，公司凭借长期稳定的优质产品和服务提高客户忠诚度，在拥有众多优质客户的同时不断拓展新客户，力求未来销售收入稳步增长。

#### 1、采购模式

公司的主要原材料为不锈钢板、不锈钢管，由公司根据客户订单情况制定生产计划，采用持续分批量的形式向上游客户进行采购。同时建立供应商档案并定期对供应商进行测评，最终确定长期合作关系，以形成较为稳定的优质供应商渠道，使原材料供应稳定。

#### 2、销售模式

公司主要产品是汽车排气系统零配件，主要客户均是国内外大型汽车零配件集成商和大型汽车整机厂商。公司所处行业的特点是客户群体数量少、产品规格个性化、单笔订单数额大，一个订单的持续生产年限在 5 年左右，因此公司主要采取向大的部件总成客户直接销售产品的销售模式。由于不同客户对于所需汽车排气系统零配件的质量标准往往有不同的要求，公司会根据客户的需求，采取“以销定产”的方式组织生产。对于常年客户，公司每年与其签订产品销售的框架协议，确定全年的数量、规格、加工费水平等条款，供需双方根据框架协议，以具体订单确定每批产品的发货数量和规格。

#### 3、盈利模式

公司通过研发、生产、销售汽车零配件实现业务收入，盈利增长点来自于产品加工增值，产品前期研发，模具开发及产品技术更新改造增值。公司过硬的产品质量、先进的制造工艺和良好的服务，保障了公司稳定的客户群和稳步增长的业务收入。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

### 二、经营情况

#### 一、报告期内公司经营情况

##### 1、公司财务状况

截止 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额为 292,950,192.24 元，较本期期初增长 23.55%，负债总额为 211,862,970.46 元，比本期期初增长 29.00%；资产负债率 72.32%，比本期期初上升了 3.06%；归属于挂牌公司股东的净资产 79,916,758.31 元，比本期期初增长了 10.66%。

##### 2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 101,454,762.91 元，比上年同期增长 37.38%；营业总成本 92,679,128.73 元，比上年同期增长 27.64%；归属于挂牌公司股东的净利润 7,052,386.77 元，比上年同期上升 249.66%。报告期内营业收入同比提高主要原因是今年上半年长城客户大量项目启动量产，部份客户订单量增大，同时其他客户也有较多前几年研发的项目，今年开始启动批量生产，营业收入增加，毛利率同比上升，净利润也随之相应增加。

##### 3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 6,014,592.85 元，上年同期为-8,659,397.60 元，主

要原因是 2017 年 1-6 月份应收帐款催讨及时、应收票据、存货、预付帐款有所增加。

## 二、报告期内公司业务情况

1、行业发展方面，20 世纪 80 年代中期以来，现代液压成型技术得到快速发展，按照使用坯料不同，可分为三种：管材液压成型、板料液压成型、壳体液压成型。板料液压成型和壳体液压成型所需成型压力较低，而管材液压成型使用的压力较高，故称管材液压成型为内高压成型。由于内高压成型工艺可制造形状复杂的空心变截面管件，既可以减重，节约材料又可以充分利用材料的强度，使其在汽车领域得到了广泛的应用，和传统的冲压焊接件相比，内高压成型零件可减轻重量 20%-40%，降低成本 15%-30%，降低模具成本 40%-80%。目前美国和欧洲正在以每年 30% 以上的速度采用内高压成型零件替代传统的冲压焊接件。

2、公司发展方面，公司在国内率先引进先进的内高压成型技术应用于排气系统管件制造，公司对产品运用多种先进的软件进行内高压成型、拉伸、卷圆、弯管等有限元模拟分析，并对分析结果进行试验验证，不断完善产品设计。公司在依靠自主创新及独立自主研发基础上，巩固排气系统管件和汽车支撑结构件产品现有技术领先地位，加速新产品、新技术的研究开发。

公司主营业务成长性良好，公司将继续抓住市场机遇，全面发展，继续提升自身技术水平等，提高公司的整体竞争能力，进而不断拓展新的市场和客户，快速的应对变化，增强公司的盈利水平和抗风险能力，一直保持公司的持续经营能力。

## 三、风险与价值

### 1、行业竞争加剧的风险

汽车零部件行业是一个充分竞争的行业，无论是外资公司还是国内公司，每个公司都会根据市场制订销售策略和竞争策略。目前国内汽车零部件生产企业较多，其中不乏大型的上市公司，众多中小企业在与这些大型上市公司的竞争中存在着规模较小劣势、资金短缺、抗风险能力低等劣势。公司客户群体主要面向大型汽车配件集成商或大型汽车整机厂商，主要追求高品质、长期合作的大型下游客户。客户在选择供应商主要考虑汽车零部件供应商及时供货能力、成本控制能力、产品质量保障能力、同步研发能力。汽车零部件供应商需要在产能建设、仓储配套、质量保障、研发、工艺改进、设备更新、降低生产成本等方面持续投入以达到整车厂、一级供应商的要求。

应对措施：公司将会在产品研发和市场推广上投入更多的资金和人力，以应对日益激烈的市场竞争。

### 2、原材料价格波动导致经营业绩波动风险

公司主要原材料为不锈钢卷料、板材、管材等不锈钢材料，不锈钢材料采购价格的波动对生产成本的影响较大。公司与客户签订合同时通常会约定产品价格调整条款，在原材料价格波动 3.00%-5.00% 时，协商调整产品价格，保障公司合理的利润水平。但是与客户协商价格调整需要时间，且在原材料价格变动未达规定幅度之前，其价格波动的风险须由公司承担。因此主要原材料的价格大幅波动将影响公司毛利率，公司存在主要原材料价格大幅波动导致经营业绩大幅波动的风险。

应对措施：公司与国内部分具有一定规模和技术水平的钢材制造商建立了长期稳定的合作关系，签订了长期供货合同，原材料供应稳定。

### 3、核心技术人员流失的风险

面对日益激烈的市场竞争，技术的创新和产品的升级的关键在于先进的技术和高端的人才，公司作为国家高新技术企业，不断的创新能力是企业发展的有力保障，而核心技术人员是公司生存和发展的根本，是公司的核心竞争力。随着公司经营规模的扩大，如果薪酬体系和激励机制不能及时跟进，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，降低公司竞争力，不利于公司长期稳定发展。

应对措施：未来，公司将在稳定现有研发技术人员的基础上，在预算中投入更多的研发人力成本，通过公开招聘、猎头资源等渠道发掘与公司发展策略相匹配的人才。

## 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	二、（一）
是否存在股票发行事项	是	二、（二）
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	是	二、（三）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、（四）
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	是	二、（五）
是否存在已披露的承诺事项	是	二、（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、（七）
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
2017.6.1	-	5.00	5.00

#### 报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

本公司 2016 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 28,270,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5.000000 股，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5.000000 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 4.597099 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0.402901 股，需要纳税）。2017 年 5 月 15 日召开 2016 年年度股东大会，审议通过《公司 2016 年度利润分配预案的议案》，同意股数 26,515,000 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 100.00%；反对股数 0 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 0.00%；弃权股数 0 股，占本次股东大会有表决权股份总数的 0.00%。本次权益分派权益登记日为：2017 年 5 月 31 日，除权除息日为：2017 年 6 月 1 日。本次所送（转）股于 2017 年 6 月 1 日直接记入股东证券帐户。

(二) 报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途
2016-10-08	2017-02-21	3.80	870,000	3,306,000.00	用于补充公司流动资金

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 厂房租赁（公司作为出租方）	500,000.00	345,000.00
7. 厂房租赁（公司作为承租方）	500,000.00	75,460.00
<b>总计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>420,460.00</b>

注：1、公司 2017 年 4 月 7 日披露关联交易公告（编号：2017-015）：本公司向宁波鑫都金属材料有限公司出租厂房，厂房出租金额 345,000.00 元。

2、公司 2017 年 4 月 25 日披露关联交易公告（编号：2017-024）：宁波四明汽配科技有限公司向本公司出租厂房，厂房出租金额 129,360.00 元。

(四) 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
宁波鑫都金属材料有限公司、宁波四明汽配科技有限公司、宁波泓达金属材料有限公司	借款担保	31,700,000.00	是
宁波四明汽配科技有限公司、毛松杰	借款保担	20,000,000.00	是
<b>总计</b>	-	<b>51,700,000.00</b>	-

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：

报告期内发生的偶发性关联交易系公司业务发展及生产经营所需，所贷款项用于补充公司流动资金。有利于解决公司的资金需求，有助于公司经营的持续健康发展，不存在损害公司和其他股东利益的行为。

(五) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

2016 年 10 月 8 日，公司 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于审议<宁波思明汽车科技股份有限公司股票发行方案>的议案》，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于宁波思明汽车科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]465 号）备案同意，公司向在册股东、监事、核心员工共发行股份 87 万股，发行价格为人民币 3.8 元/股，募集资金总额为人民币 330.6 万元。根据公司与认购对象自愿约定，认购对象分三次解锁，第一次解除转让限制自授予日起 12 个月后的首个交易日，可解锁股份比例 30%；第二次解除转让限制自授予日起 24 个月后的首个交易日，可解锁股份比例 30%；第三次解除转让限制自授予日起 36 个月后的首个交易日，可解锁股份比例 40%。公司员工参与本次认购的，若其在本次定向发行股份 3 年限售期内离职，其离职时剩余的尚未办理解除转让限制的股份由公司以本次定向发行价格 3.8 元/股进行回购；若出现因公司或公司员工异动导致的可以由公司回购、但回购行为无法实施的情形的，公司员工将按公司要求对已获授但尚未解锁的有限售条件股票进行延期解锁，直至公司回购行为的客观条件成就。

#### （六）承诺事项的履行情况

1、公司控股股东暨实际控制人、担任公司董事、监事和高级管理人员的股东承诺：将按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定履行股份锁定义务。2、公司持股 5.00% 以上股东，以及公司董事、监事和高级管理人员，分别出具了避免同业竞争的承诺函。履行情况：报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背。

#### （七）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	35,516,094.11	12.09%	作为 6200 万长期借款的抵押物
投资性房地产	抵押	2,765,778.80	0.94%	作为 6200 万长期借款的抵押物
无形资产	抵押	19,462,773.95	6.62%	作为 6200 万长期借款的抵押物
应收帐款	质押	17,959,781.18	6.11%	出口押汇
应收票据	质押	12,385,377.69	4.21%	开具银行承兑汇票质押物
货币资金	抵押	192,758.31	0.07%	开具银行承兑汇票保证金
<b>累计值</b>	-	88,282,564.04	30.04%	-

## 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	11,280,833	39.90%	11,280,833	22,561,666	39.90%
	其中：控股股东、实际控制人	4,479,166	15.84%	4,479,166	8,958,332	15.84%
	董事、监事、高管	2,812,500	9.95%	2,812,500	5,625,000	9.95%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,989,167	60.10%	16,989,167	33,978,334	60.10%
	其中：控股股东、实际控制人	11,270,834	39.87%	11,270,834	22,541,668	39.87%
	董事、监事、高管	15,429,167	54.58%	15,429,167	30,858,334	54.58%
	核心员工	560,000	1.98%	560,000	1,120,000	1.98%
总股本		<b>28,270,000</b>	-	<b>28,270,000</b>	<b>56,540,000</b>	-
普通股股东人数		<b>68</b>				

### 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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宁波鑫都金属材料有限公司	10,000,000	10,000,000	20,000,000	35.37%	13,333,334	6,666,666
2	毛松杰	9,250,000	9,250,000	18,500,000	32.72%	13,875,000	4,625,000
3	宁波务实企业管理咨询有限公司	4,050,000	4,050,000	8,100,000	14.33%	-	8,100,000

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

4	宁波明光投资控股集团有限公司	1,000,000	1,000,000	2,000,000	3.54%	2,000,000	-
5	毛乾方	750,000	750,000	1,500,000	2.65%	1,125,000	375,000
6	龚伟	600,000	600,000	1,200,000	2.12%	950,000	250,000
7	吴文龙	550,000	550,000	1,100,000	1.95%	850,000	250,000
8	毛科杰	315,000	315,000	630,000	1.11%	505,000	125,000
9	毛丹娜	179,000	193,000	372,000	0.66%	-	372,000
10	浙商证券专用帐户	217,000	132,000	349,000	0.62%	-	349,000
合计		26,911,000	-	53,751,000	95.07%	32,638,334	21,112,666

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间相互关系说明： 1、本公司股东毛松杰、毛乾方系父子关系，股东毛松杰、毛科杰系堂兄弟关系。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。 2、毛松杰、毛乾方分别拥有宁波鑫都金属材料有限公司 65.00%、35.00%的股份。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司控股股东、实际控制人为毛松杰，毛松杰目前持有公司 55.71%的股份，其中直接持有公司股份 18,500,000 股，占公司总股本的 32.72%，通过宁波鑫都金属材料有限公司间接持有公司股份 13,000,000 股，占公司总股本的 22.99%。毛松杰现任公司董事长，基本情况如下：毛松杰，男，1971 年 9 月 29 日出生，中国籍，拥有澳大利亚的永久居留权，EMBA 硕士（工商管理专业）学历。1995 年 5 月至 1997 年 11 月，任鄞县四明汽配厂销售部经理；1997 年 12 月至 2011 年 5 月，任宁波四明汽配有限公司总经理；2011 年 6 月至 2015 年 5 月，任有限公司董事长。2015 年 6 月至今，任股份公司董事长，任期三年。

#### （二）实际控制人情况

自然人毛松杰目前持有公司 55.71%的股份，其中直接持有公司股份 18,500,000 股，占公司总股本的 32.72%，通过宁波鑫都金属材料有限公司间接持有公司股份 13,000,000 股，占公司总股本的 22.99%。毛松杰现任公司董事长，基本情况如下：毛松杰，男，1971 年 9 月 29 日出生，中国籍，拥有澳大利亚的永久居留权，EMBA 硕士（工商管理专业）学历。1995 年 5 月至 1997 年 11 月，任鄞县四明汽配厂销售部经理；1997 年 12 月至 2011 年 5 月，任宁波四明汽配有限公司总经理；2011 年 6 月至 2015 年 5 月，任有限公司董事长。2015 年 6 月至今，任股份公司董事长，任期三年。

## 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
毛松杰	董事长	男	47	硕士	2015.6.3-2018.6.2	是
吴江	董事兼总经理	男	61	博士	2015.6.3-2018.6.2	是
毛乾方	董事	男	69	高中	2015.6.3-2018.6.2	否
龚伟	董事兼副总经理	男	33	中专	2015.6.3-2018.6.2	是
吴文龙	董事兼副总经理	男	50	高中	2015.6.3-2018.6.2	是
毛科杰	董秘兼财务总监	男	40	中专	2015.6.3-2018.6.2	是
李妍	股东监事	女	40	大专	2015.6.3-2018.6.2	是
汪涌涛	职工监事	男	41	本科	2016.4.20-2018.6.2	是
葛干辉	监事会主席	男	48	中专	2015.6.3-2018.6.2	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
毛松杰	董事长	9,250,000	9,250,000	18,500,000	32.72%	-
毛乾方	董事	750,000	750,000	1,500,000	2.65%	-
龚伟	董事兼副总经理	600,000	600,000	1,200,000	2.12%	-
吴文龙	董事兼副总经理	550,000	550,000	1,100,000	1.95%	-

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

毛科杰	董秘兼财务总监	315,000	315,000	630,000	1.11%	-
李妍	股东监事	30,000	30,000	60,000	0.11%	-
汪涌涛	职工监事	30,000	30,000	60,000	0.11%	-
葛干辉	监事会主席	50,000	50,000	100,000	0.18%	-
合计	-	11,575,000	-	23,150,000	40.95%	-

### 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	15	13
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	424	709

#### 核心员工变动情况：

报告期内，公司核心员工钱萌萌、盛跃民辞职，关于核心员工辞职公告已发布于中小企业股份转让系统信息披露平台（公告 2017-011、公告 2017-013），钱萌萌、盛跃民辞职后不再担任公司其他任何职位，目前已从钱萌萌、盛跃民所负责的工作中平稳过渡，其辞职对公司日常经营及业务开展不会产生任何重大不利影响。

## 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	无
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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、1	1,004,910.84	8,166,464.25
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	19,190,667.04	14,067,698.60
应收账款	五、3	65,054,740.25	65,080,718.89
预付款项	五、4	2,943,491.74	2,467,510.57
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	65,863.30	563,433.56
买入返售金融资产	-	-	-

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

存货	五、6	89,151,886.10	52,394,613.93
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	1,614,883.43	843,040.12
<b>流动资产合计</b>	-	<b>179,026,442.70</b>	<b>143,583,479.92</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	五、8	2,765,778.80	2,854,221.68
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、9	71,766,520.74	62,890,913.16
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、10	19,491,485.67	19,773,985.89
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、11	8,469,230.70	4,181,462.29
递延所得税资产	五、12	889,641.73	581,887.39
其他非流动资产	五、13	10,541,091.90	3,251,951.90
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>113,923,749.54</b>	<b>93,534,422.31</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>292,950,192.24</b>	<b>237,117,902.23</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	五、14	61,215,979.84	109,431,488.70
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、15	9,874,106.05	12,207,807.97
应付账款	五、16	72,943,029.68	36,020,201.47
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

应付职工薪酬	五、17	5,340,695.46	4,320,895.08
应交税费	五、18	15,794.98	695,542.99
应付利息	五、19	222,452.49	205,927.36
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	216,482.81	897,376.68
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>149,828,541.31</b>	<b>163,779,240.25</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	五、21	61,606,929.15	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、22	427,500.00	450,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>62,034,429.15</b>	<b>450,000.00</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>211,862,970.46</b>	<b>164,229,240.25</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	五、23	56,540,000.00	28,270,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、24	6,147,618.53	19,637,695.95
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、25	3,219,499.65	246,912,067.00
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、26	14,009,640.13	21,842,632.34

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

归属于母公司所有者权益合计	-	79,916,758.31	72,219,448.96
少数股东权益	-	1,170,463.47	669,213.02
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>81,087,221.78</b>	<b>72,888,661.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	<b>292,950,192.24</b>	<b>237,117,902.23</b>

法定代表人：毛松杰主管会计工作负责人：毛科杰会计机构负责人：姚芸

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	972,969.12	8,110,860.84
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	-	19,190,667.04	14,067,698.60
应收账款	十四、1	65,054,740.25	65,080,718.89
预付款项	-	2,943,491.74	2,467,510.57
应收利息	-	-	-
应收股利	-	93,750.00	93,750.00
其他应收款	十四、2	65,863.30	563,433.56
存货	-	87,878,257.78	49,286,352.27
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	-	1,488,243.40	787,035.09
<b>流动资产合计</b>	-	<b>177,687,982.63</b>	<b>140,457,359.82</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四、3	480,000.00	480,000.00
投资性房地产	-	2,765,778.80	2,854,221.68
固定资产	-	71,655,962.89	62,685,002.91
在建工程	-	-	-
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	-	19,491,485.67	19,773,985.89

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	9,578,079.54	4,954,358.49
递延所得税资产	-	517,897.28	422,486.24
其他非流动资产	-	10,541,091.90	4,483,842.02
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>115,030,296.08</b>	<b>95,653,897.23</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>292,718,278.71</b>	<b>236,111,257.05</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-	61,215,979.84	109,431,488.70
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	-	9,874,106.05	12,207,807.97
应付账款	-	73,279,744.98	35,552,470.43
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	5,120,464.06	4,128,861.68
应交税费	-	15,794.98	653,716.13
应付利息	-	222,452.49	205,927.36
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	207,692.12	882,082.13
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>149,936,234.52</b>	<b>163,062,354.40</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	61,606,929.15	-
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	-	427,500.00	450,000.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>62,034,429.15</b>	<b>450,000.00</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>211,970,663.67</b>	<b>163,512,354.40</b>
<b>所有者权益：</b>	-		

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

股本	-	56,540,000.00	28,270,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	6,147,618.53	19,637,695.95
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	3,219,499.65	2,469,120.67
未分配利润	-	14,840,496.86	22,222,086.03
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>80,747,615.04</b>	<b>72,598,902.65</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>292,718,278.71</b>	<b>236,111,257.05</b>

法定代表人：毛松杰主管会计工作负责人：毛科杰会计机构负责人：姚芸

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	-	-
其中：营业收入	五、27	101,454,762.91	73,850,173.37
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	91,957,098.33	72,612,306.57
其中：营业成本	五、27	69,745,407.87	52,924,638.18
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、28	947,452.81	982,811.60
销售费用	五、29	6,775,180.39	4,426,419.96
管理费用	五、30	12,451,477.83	11,987,873.12
财务费用	五、31	2,745,958.76	2,070,902.20
资产减值损失	五、32	13,651.07	219,661.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	8,775,634.18	1,237,866.80
加：营业外收入	五、33	345,985.79	1,134,010.13
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、34	-	5,443.24
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>	-	9,121,619.97	2,366,433.69
减：所得税费用	五、35	1,567,982.75	375,492.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	7,553,637.22	1,990,941.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

归属于母公司所有者的净利润	-	7,052,386.77	2,016,945.82
少数股东损益	-	501,250.45	-26,004.14
<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>	-	7,553,637.22	1,990,941.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	7,052,386.77	2,016,945.82
归属于少数股东的综合收益总额	-	501,250.45	-26,004.14
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	0.12	0.04
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：毛松杰主管会计工作负责人：毛科杰会计机构负责人：姚芸

**（四）母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四、4	101,454,762.91	73,850,173.37
减：营业成本	十四、4	70,251,093.08	53,056,237.64
税金及附加	-	848,549.59	982,576.55
销售费用	-	6,775,180.39	4,426,419.96
管理费用	-	12,338,634.85	11,862,644.75
财务费用	-	2,745,651.69	2,070,653.31

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

资产减值损失	-	13,651.07	219,661.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	8,482,002.24	1,231,979.65
加：营业外收入	-	345,985.79	1,134,010.13
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	5,443.24
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	8,827,988.03	2,360,546.54
减：所得税费用	-	1,324,198.22	382,153.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	7,503,789.81	1,978,393.47
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	7,503,789.81	1,978,393.47
<b>七、每股收益：</b>	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：毛松杰主管会计工作负责人：毛科杰会计机构负责人：姚芸

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	106,136,362.04	71,159,733.02
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	-	-	997,298.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、36（1）	341,695.88	973,519.03
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>106,478,057.92</b>	<b>73,130,550.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	65,731,107.43	52,214,322.75
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	-	21,897,512.25	16,422,126.95
支付的各项税费	-	3,782,559.57	3,411,308.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、36（2）	9,052,285.82	9,742,190.43
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>100,463,465.07</b>	<b>81,789,948.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>6,014,592.85</b>	<b>-8,659,397.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</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>

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	21,940,173.22	5,100,434.91
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>	-	21,940,173.22	5,100,434.91
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-21,940,173.22	-5,100,434.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	12,960,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	13,391,420.29	88,672,857.59
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>	-	13,391,420.29	101,632,857.59
偿还债务支付的现金	-	-	82,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,861,755.91	2,713,503.74
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>	-	2,861,755.91	84,713,503.74
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	10,529,664.38	16,919,353.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	614,862.19
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-5,395,915.99	3,774,383.53
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	6,208,068.52	2,872,556.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、37	812,152.53	6,646,939.97

法定代表人：毛松杰 主管会计工作负责人：毛科杰 会计机构负责人：姚芸

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	105,618,845.37	69,419,775.14
收到的税费返还	-	-	997,298.51
收到其他与经营活动有关的现金	-	341,582.95	973,348.72
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	105,960,428.32	71,390,422.37
购买商品、接受劳务支付的现金	-	68,891,498.18	51,526,190.59
支付给职工以及为职工支付的现金	-	20,298,664.72	15,820,138.70
支付的各项税费	-	2,759,729.25	3,351,319.95

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

支付其他与经营活动有关的现金	-	8,643,527.40	9,685,055.92
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	100,593,419.55	80,382,705.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	5,367,008.77	-8,992,282.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</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>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	21,268,927.45	4,886,457.04
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
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>	-	21,268,927.45	4,886,457.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-21,268,927.45	-4,886,457.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	12,960,000.00
取得借款收到的现金	-	13,391,420.29	88,672,857.59
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>	-	13,391,420.29	101,632,857.59
偿还债务支付的现金	-	-	82,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,861,755.91	2,713,503.74
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>	-	2,861,755.91	84,713,503.74
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	10,529,664.38	16,919,353.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	614,862.19
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-5,372,254.30	3,655,476.21
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,152,465.11	2,814,563.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	780,210.81	6,470,039.49

单位：元

法定代表人：毛松杰 主管会计工作负责人：毛科杰 会计机构负责人：姚芸

## 第八节财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	是
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	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

#### 附注详情:

- 1、根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。该会计政策变更适用未来适用法，不涉及追溯调整。
- 2、根据公司 2017 年 4 月 25 日披露的《关于前期会计差错更正的公告》（编号：2017-025），对公司 2016 年 1 月-6 月数据进行改正。

### 二、报表项目注释

# 宁波思明汽车科技股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2017 年 06 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

宁波思明汽车科技股份有限公司前身为宁波思明汽车科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2011 年 5 月 5 日, 系自然人毛松杰和毛乾方共同出资设立, 公司成立时注册资本人民币 1,500 万元, 实收资本人民币 300 万元, 其中毛松杰以货币出资人民币 285 万元, 占注册资本 95%, 毛乾方以货币出资人民币 15 万元, 占注册资本 5%。该出资款项已经宁波正源会计师事务所有限公司于 2011 年 4 月 28 日出具的“正会验(2011)2124 号”验资报告验证。

公司设立时股权结构如下所示:

出资方	出资额(万元)	出资方式	出资比例(%)
毛松杰	285	货币	95
毛乾方	15	货币	5
合计	300	—	100

2011 年 6 月, 根据公司股东会决议, 公司将实收资本变更为人民币 1,500 万元, 其中毛松杰以货币出资人民币 1140 万元, 占本次出资额 95%, 毛乾方以货币出资人民币 60 万元, 占本次出资额 5%。本次出资完成后, 公司注册资本及实收资本均为人民币 1,500 万元。该出资款项已经宁波正源会计师事务所有限公司于 2011 年 6 月 24 日出具的“正会验(2011)号”验资报告验证。本次增资完成后, 公司股权结构如下:

出资方	变更前		变更后	
	出资额(万元)	出资比例(%)	出资额(万元)	出资比例(%)
毛松杰	285	95	1,425	95
毛乾方	15	5	75	5
合计	300	100	1,500	100

2012 年 6 月, 根据公司股东会决议, 新增股东宁波鑫都金属材料有限公司, 公司增资人民币 1,000 万元, 本次增资后公司的注册资本为人民币 2,500 万元, 其中: 宁波鑫都金属

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

材料有限公司以实物资产（房屋）出资人民币 300 万元及土地使用权出资人民币 700 万元，占注册资本的 40%，毛松杰以货币出资人民币 1,425 万元，占注册资本 57%；毛乾方以货币出资人民币 75 万元，占注册资本 3%。宁波市鄞州海联会计师事务所（普通合伙）于 2012 年 6 月 6 日出具的“海联验字（2012）第 019 号”验资报告对本次增资进行了验证。本次增资完成后，公司股权结构如下：

出资方	变更前		变更后	
	出资额（万元）	出资比例（%）	出资额（万元）	出资比例（%）
毛松杰	1,425	95	1,425	57
毛乾方	75	5	75	3
宁波鑫都金属材料有限公司	—	—	1,000	40
合计	1,500	100	2,500	100

2012 年 12 月，根据公司股东会决议及股权转让协议，新增股东吴江（JIANG WU）、龚伟、吴文龙、毛科杰。股东毛松杰将其持有的公司 15% 的股权作价 375 万元转让给吴江，将其持有的公司 2% 的股权作价 50 万元转让给龚伟，将其持有的公司 2% 股权作价 50 万元转让给吴文龙，将其持有的公司 1% 股权作价 25 万元转让给毛科杰。本次转让完成后，公司股权结构如下：

出资方	变更前		变更后	
	出资额（万元）	出资比例（%）	出资额（万元）	出资比例（%）
毛松杰	1,425	57	925	37
毛乾方	75	3	75	3
宁波鑫都金属材料有限公司	1,000	40	1,000	40
吴江	—	—	375	15
龚伟	—	—	50	2
吴文龙	—	—	50	2
毛科杰	—	—	25	1
合计	2,500	100	2,500	100

2014 年 11 月，根据股东会决议及股权转让协议，股东吴江将其持有的公司 15% 股权作价 525.74 万元转让给宁波务实企业管理咨询有限公司。本次股权转让后，公司股权结构如下：

出资方	变更前		变更后	
	出资额（万元）	出资比例（%）	出资额（万元）	出资比例（%）

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

毛松杰	925	37	925	37
毛乾方	75	3	75	3
宁波鑫都金属材料有限公司	1,000	40	1,000	40
吴江	375	15	—	—
龚伟	50	2	50	2
吴文龙	50	2	50	2
毛科杰	25	1	25	1
宁波务实企业管理咨询有限 公司	—	—	375	15
合计	2,500	100	2,500	100

2015年5月19日，根据公司股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变，并以2015年3月31日经审计和评估后的有限公司净资产，按2015年3月31日各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司的股本。

根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的瑞华审字[2015]31050051号审计报告，截至2015年3月31日止，有限公司的净资产为人民币31,303,901.49元（其中：实收资本25,000,000.00元，盈余公积184,144.44元，未分配利润4,049,717.05元）。将其中的25,000,000.00元折合为股份公司的注册资本25,000,000.00股，每股面值1元，剩余部分6,303,901.49元计入资本公积。本次股份改制已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（瑞华验字[201531050005]号）验资报告验证。

2016年3月，根据公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司增加注册资本240万元，由宁波明光投资控股集团有限公司、浙商证券股份有限公司、申万宏源证券有限公司、东莞证券股份有限公司、中国中投证券有限责任公司分别以现金出资540万元、270万元、189万元、108万元、189万元，并按5.4:1的折股比例折合股本240万元。至此公司注册资本变更为2,740万元。本次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（瑞华验字[201631050006]号）验资报告验证。

2016年10月，根据公司2016年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本87万元，由吴文龙、毛科杰、龚伟等员工合计以现金出资330.6万元，并按3.8:1的折股比例折合股本87万元。至此公司注册资本变更为2,827万元。本次增资已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（瑞华验字[201631050024]号）验资报告验证。

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

2017 年 5 月, 根据公司 2016 年度股东大会决议, 公司以现有总股本 2,827 万股为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股, 以资本公积转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 5 股。至此公司注册资本变更为 5,654 万元。

公司住所为宁波市海曙区集士港镇聚才路 688 号, 公司法定代表人是毛松杰, 公司主要的经营范围为汽车底盘轻量化技术的研发; 汽车零部件、汽车进排气净化装置、汽车支撑件的研发、设计、制造、加工; 自营或代理货物和技术的进出口, 但国家限制经营或禁止进出口的货物和技术除外。

财务报告批准报出日: 本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 30 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	晟昶机械	60%	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并范围与上期相比未发生变化

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

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

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **(1) 同一控制下的企业合并**

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

#### **(2) 非同一控制下的企业合并**

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至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。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

#### **(6) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

###### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始

投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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

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

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

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权

之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与

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

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

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

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

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

## 10. 金融工具

### （1）金融资产的分类

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### ②持有至到期投资

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

### ③应收款项

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

### ④可供出售金融资产

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

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

## (2) 金融负债的分类

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

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

## (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

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

#### **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

##### **①终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没

有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### **(6) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量；

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

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

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

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

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

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

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所

所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

## **11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

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

### **(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 250 万元以上应收账款确定为单项金额重大的应收款项，将 100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

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

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

### **(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

#### **A. 确定组合的依据：**

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流

量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以与债务人是否为本公司关联关系为信用风险特征划分组合
备用金、押金、保证金、退税款组合	以款项性质是否为备用金、押金、保证金、退税款类别为信用风险特征划分组合

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
关联方	单项测算，如无减值迹象，不予计提
备用金、押金、保证金、退税款组合	单项测算，如无减值迹象，不予计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	35.00	35.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

**(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

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

**(4) 坏账准备的转回**

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：于领用时按五五摊销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **13. 划分为持有待售资产**

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

### **14. 长期股权投资**

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

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

投资成本；

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公

司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

## 15. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
土地使用权	5-20	5.00	4.75-19.00

## 16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.60
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 17. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资

产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	2 年	受益期

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## 20. 长期资产减值

### (1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法**

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

### **(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法**

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

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

### **(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法**

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

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

### **(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法**

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

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

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

### **(6) 商誉减值测试**

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

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

## **21. 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

本公司长期待摊费用主要核算模具成本，公司对模具分两种方式对模具进行摊销，一是根据销售合同中约定按销售的产品数量摊销，即客户会将模具成本（是否是真实的模具成本）分解到若干数量的产品的单价中，公司根据销售的产品数量分摊模具成本，二是按

受益期间摊销模具成本。

## 22. 职工薪酬

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## **(2) 离职后福利的会计处理方法**

### **① 设定提存计划**

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

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

### **② 设定受益计划**

#### **A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### **B. 确认设定受益计划净负债或净资产**

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

#### **C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额**

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

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

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 23. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

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

## 24. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

#### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款

项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## 25. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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取递延方式，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。

### (2) 让渡资产使用权收入

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

- ③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。
- ④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。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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

### (3) 政府补助的会计处理

本公司除财政贴息外，采用总额法核算政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方

法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

②用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## **27. 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

并中所确认的商誉。

#### ②直接计入所有者权益的项目

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

#### ③可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费

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

## **28. 经营租赁和融资租赁**

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

### **(1) 经营租赁的会计处理方法**

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

### **(2) 融资租赁的会计处理方法**

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## 29. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

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

经本公司第一届董事会第十三次会议于2017年8月30日决议通过，本公司于2017年6月12日开始执行新修订的政府补助准则。

该项会计政策的变更，自2017年1月1日至资产负债表日对财务报表的影响如下：

项目	变更前	变更后
其他收益	—	—
营业外收入	345,985.79	345,985.79
利润总额	—	—
减：所得税费用	—	—
净利润	—	—
差额		—

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### ⑤主要税种及税率

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
宁波思明汽车科技股份有限公司	15%
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	25%

⑥税收优惠

经浙江省科学技术厅、宁波市财政局、浙江省国家税务局、浙江省宁波市地方税务局批准，本公司自2016年11月30日复审通过2013年10月10日取得的高新技术企业证书，有效期三年，根据高新技术企业相关税收优惠，本公司2017年所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	121,897.65	35,970.94
银行存款	690,254.88	6,172,097.58
其他货币资金	192,758.31	1,958,395.73
合计	1,004,910.84	8,166,464.25
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1)其他货币资金中192,758.31元系公司为开立银行承兑汇票而存入银行的的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2)货币资金期末余额比期初减少87.69%，主要系本期设备及存货投入较大所致。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	19,190,667.04	14,067,698.60

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

商业承兑票据	—	—
合计	19,190,667.04	14,067,698.60

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	12,385,377.69
商业承兑票据	—
合计	12,385,377.69

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,018,505.28	—
商业承兑票据	—	—
合计	10,018,505.28	—

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,075,487.02	100.00	2,020,746.77	3.01	65,054,740.25
其中：账龄分析法	66,902,987.02	99.74	2,020,746.77	3.02	64,882,240.25
关联方组合	172,500.00	0.26	—	—	172,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	67,075,487.02	100.00	2,020,746.77	3.01	65,054,740.25

(续上表)

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

类别	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应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,087,814.59	100.00	2,007,095.70	2.99	65,080,718.89
其中：账龄分析法	66,742,814.59	99.49	2,007,095.70	3.01	64,735,718.89
关联方组合	345,000.00	0.51	—	—	345,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	67,087,814.59	100.00	2,007,095.70	2.99	65,080,718.89

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

⑦组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	66,751,246.54	2,002,907.22	3.00
1 至 2 年	98,430.41	9,843.04	10.00
2 至 3 年	53,310.07	7,996.51	15.00
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	66,902,987.02	2,020,746.77	3.02

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他方法	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	172,500.00	—	—

③期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

(2) 本期计提坏账准备金额 13,651.07 元，本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长城汽车股份有限公司徐水分公司	8,258,372.59	12.31	247,751.18
上海佛吉亚红湖排气系统有限公司	5,814,561.26	8.67	174,436.84
佛吉亚(成都)排气控制技术有限公司	3,757,010.56	5.60	112,710.32
成都天纳克富晟汽车零部件有限公司	3,719,034.59	5.54	111,571.04
柳州卓通汽车零部件有限公司	3,126,238.82	4.66	93,787.16
合计	24,675,217.82	36.78	740,256.54

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 应收账款期末质押情况详见附注五、14 之 (5) 项。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,734,976.04	92.92	2,453,974.57	99.45
1 至 2 年	208,515.70	7.08	13,536.00	0.55
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	2,943,491.74	100.00	2,467,510.57	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
无锡圣唐液压成型精密钢管有限公司	1,200,771.10	40.79
艾克里诺克斯贸易(上海)有限公司	496,000.03	16.85
张家港鸿隆铭金属制品有限公司	373,274.35	12.68

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

无锡鼎祈金属制品有限公司	105,882.90	3.60
华阳-恩赛有限公司	74,500.00	2.53
合计	2,250,428.38	76.45

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
备用金、押金、保证金、退税款组合	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56
其中：关联方组合	—	—	—	—	—

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

备用金、押金、保证金、退税款组合	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56

①期末公司无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他方法	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	—	—	—
备用金、押金、保证金、退税款组合	65,863.30	—	—
合计	65,863.30	—	—

③期末公司无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税款	—	541,337.76
押金	43,000.00	13,000.00
代付社会保险费	10,863.30	9,095.80
备用金	12,000.00	—
合计	65,863.30	563,433.56

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波海关现场业务处代保管款项专户	保证金	30,000.00	1 年以内	45.55	—
宁波望春城展物业服务有限公司	押金	8,400.00	1 年以内	12.75	—

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

		4,600.00	1-2 年	6.98	—
刘孝权	出差备用金	12,000.00	1 年以内	18.22	
职工五险一金	代付社会保险	10,863.30	1 年以内	16.49	—
合计		65,863.30	—	100.00	—

(6) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债。

(7) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,426,349.65	—	7,426,349.65	6,387,370.05	—	6,387,370.05
委托加工物资	8,932,049.17	—	8,932,049.17	3,587,861.52	—	3,587,861.52
在产品	30,115,401.31	—	30,115,401.31	8,619,272.96	—	8,619,272.96
库存商品	23,570,525.89	—	23,570,525.89	23,452,010.23	—	23,452,010.23
发出商品	19,107,560.08	—	19,107,560.08	10,348,099.17	—	10,348,099.17
合计	89,151,886.10	—	89,151,886.10	52,394,613.93	—	52,394,613.93

### (2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—
委托加工物资	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
库存商品	—	—	—	—	—	—
发出商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 存货期末余额比期初增长 70.15%，主要系本期产品需求增加导致存货备货增加较多所致。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,110,188.05	291,796.20
预缴所得税	504,695.38	551,243.92
合计	1,614,883.43	843,040.12

## 8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,723,910.00	3,723,910.00
2.本期增加金额	—	—
(1) 外购	—	—
(2) 固定资产转入	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.期末余额	3,723,910.00	3,723,910.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	869,688.32	869,688.32
2.本期增加金额	88,442.88	88,442.88
(1) 计提或摊销	88,442.88	88,442.88
(2) 其他转入	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.期末余额	958,131.20	958,131.20
三、减值准备		
1.期初余额	—	—
2.本期增加金额		
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额		
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
4.期末余额	—	—
四、账面价值		

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

1.期末账面价值	2,765,778.80	2,765,778.80
2.期初账面价值	2,854,221.68	2,854,221.68

(2) 期末公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

## 9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	40,528,334.72	32,036,472.28	384,479.18	924,898.05	73,874,184.23
2.本期增加金额	440,535.00	11,345,074.59	81,880.34	102,200.85	11,969,690.78
(1) 购置	440,535.00	11,345,074.59	81,880.34	102,200.85	11,969,690.78
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.期末余额	40,968,869.72	43,381,546.87	466,359.52	1,027,098.90	85,843,875.01
二、累计折旧					
1.期初余额	4,486,098.64	5,946,324.98	215,929.29	334,918.16	10,983,271.07
2.本期增加金额	966,676.97	1,986,772.51	47,568.43	93,065.29	3,094,083.20
(1) 计提	966,676.97	1,986,772.51	47,568.43	93,065.29	3,094,083.20
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.期末余额	5,452,775.61	7,933,097.49	263,497.72	427,983.45	14,077,354.27
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	35,516,094.11	35,448,449.38	202,861.80	599,115.45	71,766,520.74
2.期初账面价值	36,042,236.08	26,090,147.30	168,549.89	589,979.89	62,890,913.16

(2) 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 公司以固定资产抵押借款情况详见本附注五、21 项。

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,009,095.20	249,637.15	22,258,732.35
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—
4.期末余额	22,009,095.20	249,637.15	22,258,732.35
二、累计摊销	—	—	—
1.期初余额	2,326,230.33	158,516.13	2,484,746.46
2.本期增加金额	220,090.92	62,409.30	282,500.22
(1) 计提	220,090.92	62,409.30	282,500.22
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	—	—	—
4.期末余额	2,546,321.25	220,925.43	2,767,246.68
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,462,773.95	28,711.72	19,491,485.67
2.期初账面价值	19,682,864.87	91,121.02	19,773,985.89

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(4) 公司以无形资产抵押借款情况详见本附注五、21 项。

### 11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
模具费用	4,181,462.29	5,138,923.64	851,155.23	—	8,469,230.70

长期待摊费用余额期末比期初增长 102.54%，主要系本期生产规模扩大，新增使用模具较多所致。

### 12、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,020,746.77	303,112.02	2,007,095.70	301,064.36
内部交易未实现利润	2,478,296.35	371,744.45	1,062,674.33	159,401.15
递延收益	427,500.00	64,125.00	450,000.00	67,500.00
股份支付	1,004,401.75	150,660.26	359,479.17	53,921.88
合计	5,930,944.87	889,641.73	3,879,249.20	581,887.39

### 13、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付的工程设备款	10,541,091.90	3,251,951.90

(1) 其他非流动资产较期初增长 224.15%，系公司本期预付设备款增加较多所致。

### 14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款	—	58,000,000.00
保证借款	30,867,353.90	30,300,000.00
质押借款	15,048,625.94	19,131,488.70
抵押、保证借款	15,300,000.00	2,000,000.00
已贴现未到期票据	—	—
合计	61,215,979.84	109,431,488.70

(2) 短期借款较期初下降 44.06%，主要原因系企业本期将部分短期借款转成长期借

款所致。

(3) 期末保证借款中，2,000.00 万元由宁波四明汽配科技有限公司以其房产向银行抵押作为公司向银行借款的保证；1,070.00 万元由宁波泓达金属材料有限公司、宁波四明汽配科技有限公司、宁波鑫都金属材料有限公司与毛松杰、许静君、WUJIANG 提供担保。剩余部分由宁波鑫都金属材料有限公司、宁波泓达金属材料有限公司、宁波四明汽配科技有限公司提供担保。

(4) 期末抵押、保证借款中，1,530.00 万由宁波泓达金属材料有限公司、宁波四明汽配科技有限公司、宁波鑫都金属材料有限公司与毛松杰、许静君、WUJIANG 提供担保及与宁波鄞州农村合作社鄞州银行集士港支行签订的 8,864.00 万元最高额抵押合同共同担保。

(5) 期末质押借款是公司以应收账款质押取得的借款。

(6) 本期公司无逾期未偿还的短期借款。

## 15、应付票据

(1) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,874,106.05	12,207,807.97
商业承兑汇票	—	—
合计	9,874,106.05	12,207,807.97

(2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

## 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	61,507,236.85	27,891,603.13
应付工程、设备款	3,959,174.44	1,501,593.24
应付劳务费	3,049,057.17	4,982,926.42
模具	4,427,561.22	1,644,078.68
合计	72,943,029.68	36,020,201.47

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(3) 应付账款比期初增长 102.51%，主要系公司本期采购增加较多所致。

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,154,690.58	21,750,717.33	20,787,718.65	5,117,689.26
二、离职后福利-设定提存计划	166,204.50	1,166,595.30	1,109,793.60	223,006.20
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	4,320,895.08	22,917,312.63	21,897,512.25	5,340,695.46

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,735,504.26	19,069,025.88	18,090,087.54	4,714,442.60
二、职工福利费	—	1,707,159.95	1,707,159.95	—
三、社会保险费	122,074.70	868,437.10	820,995.40	169,516.40
其中：医疗保险费	99,722.70	709,141.80	670,453.30	138,411.20
工伤保险费	14,595.80	104,215.00	98,449.50	20,361.30
生育保险费	7,756.20	55,080.30	52,092.60	10,743.90
四、住房公积金	—	—	—	—
五、工会经费和职工教育经费	297,111.62	106,094.40	169,475.76	233,730.26
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	4,154,690.58	21,750,717.33	20,787,718.65	5,117,689.26

### (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	155,124.20	1,102,840.30	1,042,658.10	215,306.40
2. 失业保险费	11,080.30	63,755.00	67,135.50	7,699.80
3. 企业年金缴费	—	—	—	—
合计	166,204.50	1,166,595.30	1,109,793.60	223,006.20

## 18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	—	540,560.66
城市维护建设税	—	50,508.14
企业所得税	—	41,440.96
教育费附加	—	36,077.25
印花税	8,081.65	21,002.65

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

残疾人保障金	7,713.33	5,953.33
个人所得税	—	—
水利基金	—	—
合计	15,794.98	695,542.99

## 19、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	131,890.30	205,927.36
长期借款应付利息	90,562.19	—
合计	222,452.49	205,927.36

本期无已逾期未支付的利息情况。

## 20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付款	39,894.61	758,126.69
代扣款项	176,588.20	139,249.99
合计	216,482.81	897,376.68

(2) 本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款期末数较期初数下降 94.74%，主要系客户上期汇款错误所致。

## 21、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	61,606,929.15	—	中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率上浮 8%
合计	61,606,929.15	—	

(2) 长期借款本期增加较多主要系企业为减少财务风险将部分短期借款转变为长期借款所致。

(3) 期末抵押借款中，公司以账面价值为 2,200.91 万元的一宗土地使用权和账面价值 4,425.22 万元的两处房产作为抵押物，与宁波鄞州农村合作社鄞州银行集士港支行签订了 8,864.00 万元最高额抵押合同，期末该最高额抵押合同项下借款为 6,160.69 万元。

## 22、递延收益

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	450,000.00	—	22,500.00	427,500.00	与资产相关
合计	450,000.00	—	22,500.00	427,500.00	

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	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
内高压技术研发补助	450,000.00	—	22,500.00	—	427,500.00	与资产相关
合计	450,000.00	—	22,500.00	—	427,500.00	

### 23、股本

	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金转股	其 他	小计	
股份 总数	28,270,000.00	—	14,135,000.00	14,135,000.00	—	28,270,000.00	56,540,000.00

(1) 2016 年 1 月，公司通过做市转让方式，向五名合格投资者定向增发股份 240.00 万股，发行价格为人民币 5.4 元/股，募集资金总额为人民币 1,296.00 万元，其中新增注册资本 240.00 万元，余额 1,056.00 万元计入资本公积。此次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字【2016】31050006 号验资报告验证。

(2) 2016 年 10 月，公司通过实施股权激励计划，对公司在册股东、监事和其他认定的核心员工为对象实施长期性激励，定向发行股份 87.00 万股，发行价格为人民币 3.8 元/股，募集资金总额为人民币 330.60 万元，其中新增注册资本 87.00 万元，余额 243.60 万元计入资本公积。此次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字【2016】31050024 号验资报告验证。

(3) 2017 年 5 月，根据公司 2016 年度股东大会决议，公司以现有总股本 2,827 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，减少当期未分配利润 14,135,000.00 元，以资本公积转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 5 股，减少当期资本公积 14,135,000.00 元，实施后公司总股本增加至 5,654.00 万股。至此公司注册资本变更为 5,654.00 万元。

## 24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	19,299,901.49	—	14,135,000.00	5,164,901.49
其他资本公积	337,794.46	644,922.58	—	982,717.04
合计	19,637,695.95	644,922.58	14,135,000.00	6,147,618.53

(1) 资本公积-股本溢价本期减少情况见本附注五、23。

(2) 2016年10月，公司实施股权激励计划，确认股权激励费用计入其他资本公积。

## 25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,469,120.67	750,378.98	—	3,219,499.65

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。

## 26、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	21,842,632.34	9,900,712.03
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	—	-3,359,431.05
调整后期初未分配利润	21,842,632.34	6,541,280.98
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	7,052,386.77	17,005,296.39
减: 提取法定盈余公积	750,378.98	1,703,945.03
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	14,135,000.00	—
期末未分配利润	14,009,640.13	21,842,632.34

## 27、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,543,130.07	69,656,964.99	72,417,869.60	52,923,978.06
其他业务	2,916,632.84	88,442.88	1,432,303.77	660.12
合计	101,454,762.91	69,745,407.87	73,850,173.37	52,924,638.18

(1) 主营业务(分产品)

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
尾管	53,362,972.65	37,440,059.06	69,279,466.19	50,710,765.87
连接管件	13,984,143.76	9,295,848.85	3,090,743.92	2,195,803.32
功能件	—	—	47,659.49	17,408.87
进气管	18,579,228.27	13,551,145.70	—	—
管件	12,616,785.39	9,369,911.38	—	—
合计	98,543,130.07	69,656,964.99	72,417,869.60	52,923,978.06

(2) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	60,119,180.29	46,333,627.48	53,312,357.62	38,653,070.89
国外	38,423,949.78	23,323,337.51	19,105,511.98	14,270,907.17
合计	98,543,130.07	69,656,964.99	72,417,869.60	52,923,978.06

(3) 前五名客户营业收入情况

序号	客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	长城汽车股份有限公司徐水分公司	11,606,163.77	11.44
2	上海佛吉亚红湖排气系统有限公司	10,513,263.35	10.36
3	Mahle Behr USA Inc.	9,253,829.51	9.12
4	Faurecia Emissions Control Systems NA LLC	8,035,940.14	7.92
5	成都天纳克富晟汽车零部件有限公司	4,821,678.30	4.75
	合计	44,230,875.07	43.59

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	344,219.38	530,949.46
教育费附加	245,870.98	379,249.61
房产税	263,046.24	—
土地使用税	65,012.50	—
水利基金	—	72,612.53
印花税	29,303.71	—
合计	947,452.81	982,811.60

29、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

运费	2,978,821.73	1,470,996.84
佣金	1,299,157.08	1,367,723.01
仓储费	575,240.87	1,022,444.12
工资	857,789.45	565,255.99
业务招待费	810,720.91	—
差旅费	171,721.81	—
其他	81,728.54	—
合计	6,775,180.39	4,426,419.96

**30、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	6,028,725.47	5,830,394.32
工资	2,873,255.37	2,504,776.70
办公费	799,409.76	989,603.03
咨询服务费	407,126.99	615,710.12
差旅费	475,412.65	511,383.28
业务招待费	485,034.20	459,385.32
折旧及摊销费	390,319.00	370,488.47
税金	—	354,718.98
股份支付	644,922.58	—
其他费用	347,271.81	351,412.90
合计	12,451,477.83	11,987,873.12

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,878,281.04	2,684,457.18
减：利息收入	18,210.09	16,764.00
利息净支出	2,860,070.95	2,667,693.18
汇兑损失	166,945.83	51,567.08
减：汇兑收益	311,586.08	666,429.27
汇兑净损失	-144,640.25	-614,862.19
银行手续费	30,528.06	18,071.21
合计	2,745,958.76	2,070,902.20

**32、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	13,651.07	219,661.51
合计	13,651.07	219,661.51

### 33、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	345,985.79	844,700.00	345,985.79
其他	—	289,310.13	—
合计	345,985.79	1,134,010.13	345,985.79

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工业投入	—	70,100.00	与收益相关
2016 年度鄞州区第四批科技计划项目经费	200,000.00	—	与收益相关
新三板挂牌补助	—	100,000.00	与收益相关
2016 年度鄞州区第五批科技计划项目经费	75,000.00	—	与收益相关
科技创新型标兵奖励	—	250,000.00	与收益相关
退税款	33,485.79	289,310.13	与收益相关
专利补助	—	96,600.00	与收益相关
规模提升奖励	—	30,000.00	与收益相关
纳税贡献奖	—	30,000.00	与收益相关
浙江省创新型示范中小企业名单	—	153,000.00	与收益相关
2015 年度人才专项经费	—	80,000.00	与收益相关
宁波市名牌补助	—	20,000.00	与收益相关
授权发明专利奖励经费	10,000.00	—	与收益相关
参展补助	5,000.00	15,000.00	与收益相关
失土补助	—	—	与收益相关
宁波市 2016 年度第四批科技项目经费	22,500.00	—	与收益相关
合计	345,985.79	1,134,010.13	

### 34、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

非流动资产处置损失合计	—	—	—
其中：固定资产处置损失	—	—	—
无形资产处置损失	—	—	—
对外捐赠	—	—	—
其他	—	5,443.24	—
合计	—	5,443.24	—

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,882,776.84	415,102.30
递延所得税费用	-314,794.09	-39,610.29
合计	1,567,982.75	375,492.01

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,121,619.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,368,243.00
子公司适用不同税率的影响	170,925.40
调整以前期间所得税的影响	28,814.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	—
研发费用加计扣除影响	—
所得税费用	1,567,982.75

### 36、现金流量表项目注释

#### (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
补贴收入	323,485.79	844,700.00
往来款	—	112,055.03
利息收入	18,210.09	16,764.00
合计	341,695.88	973,519.03

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

付现费用	9,052,285.82	8,645,117.12
往来款	—	1,097,073.31
合计	9,052,285.82	9,742,190.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

### 37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	7,553,637.22	1,990,941.68
加: 资产减值准备	13,651.07	219,661.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,182,526.08	2,528,502.16
无形资产摊销	282,500.22	382,168.56
长期待摊费用摊销	851,155.23	382,682.32
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)	2,878,281.04	2,069,594.99
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)	-307,554.34	-95,884.54
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)	-36,757,272.17	-8,190,916.43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,758,704.46	-16,574,472.84
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	32,666,012.96	8,628,324.99
其他*	2,410,560.00	—
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>6,014,592.85</b>	<b>-8,659,397.60</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	—	—

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	812,152.53	6,646,939.97
减: 现金的期初余额	6,208,068.52	2,872,556.44
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	-5,395,915.99	3,774,383.53

注\*: 本期发生额“其他”项目是银行存款中使用受限制的银行承兑汇票保证金期末余额 192,758.31 元与期初余额 1,958,395.73 元的差额以及本期股份支付确认的管理费用金额 644,922.58 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期金额	上期金额
一、现金	812,152.53	6,646,939.97
其中: 库存现金	121,897.65	275,089.87
可随时用于支付的银行存款	690,254.88	6,371,850.10
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	812,152.53	6,646,939.97
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

注: 期末余额中使用受限制的银行承兑汇票保证金未作为现金等价物。

**38、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	192,758.31	见本附注五、1
应收票据	12,385,377.69	见本附注五、2
应收账款	17,959,781.18	见本附注五、14
投资性房地产	2,765,778.80	见本附注五、21
固定资产	35,516,094.11	见本附注五、21
无形资产	19,462,773.95	见本附注五、21
合计	88,282,564.04	

**39、外币货币性项目**

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

(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	15,005.01		104,804.72
其中：美元	11,770.01	6.7744	79,734.76
欧元	3,235.00	7.7496	25,069.96
应收账款	6,407,187.01		45,279,097.26
其中：美元	4,485,273.99	6.7744	30,385,040.12
欧元	1,921,913.02	7.7496	14,894,057.14
短期借款	2,246,100.00		15,215,979.84
其中：美元	2,246,100.00	6.7744	15,215,979.84

六、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	宁波市	宁波市	工业生产	60	—	直接投资

b) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	40%	501,250.45	—	1,170,463.47

c) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	本期数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	3,779,412.37	301,267.50	4,080,679.87	1,154,521.23	—	1,154,521.23

(续上表)

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

子公司名称	上期数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	2,742,951.04	338,558.38	3,081,509.42	1,457,608.60	—	1,457,608.60

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	5,309,938.21	1,253,126.10	1,253,126.10	-17,561.69

(续上表)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	235,046.37	-65,010.34	-65,010.34	118,907.32

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险及流动性风险。

本公司风险管理的总体目标是在保持公司综合竞争力和持续发展能力的情况下，尽可能的在风险和收益之间取得平衡，降低各类风险敞口，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至可接受的低水平。

### 2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为控制该类风险，公司分别采取了以下措施：

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### (2) 应收款项

本公司主要客户均是国内外大型汽车零配件集成商和大型汽车整机厂商，客户信用及资质较好，因此本公司不会面临重大坏账风险。

### 3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是在充分提高现金利用效率的前提下，确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2017 年 6 月 30 日止，本公司流动资产 179,026,442.70 元，速动资产 89,874,556.60 元，流动负债 149,828,541.31 元，公司流动比率及速动比率均较小，存在一定的流动性风险。本公司拟采取以下应对措施：

- (1) 进行新市场开发，扩大公司市场份额及销售额，从而增加营业利润和经营活动现金流量。
- (2) 提高公司营运能力，提高存货周转率。
- (3) 引入新的投资者，通过增加股本金，增加资金增量。

## 九、关联方及关联交易

### d) 本公司的主要所有者情况

关联方名称	与本公司的关系
宁波鑫都金属材料有限公司	股东
毛松杰	股东
宁波务实企业管理咨询咨询有限公司	股东

本公司实际控制人为股东毛松杰。

### e) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### f) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波四明汽配科技有限公司	股东毛松杰实际控制的公司
吴江 (JIANG WU)	宁波务实企业管理咨询咨询有限公司控股股东
宁波泓达金属材料有限公司	股东毛松杰父亲毛乾方实际控制的公司
宁波思明进出口有限公司	股东毛松杰妹妹毛松波实际控制的公司
宁波思明汽车附件有限公司	股东毛松杰妹妹毛松波实际控制的公司

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

宁波四明消声器有限公司	股东毛松杰实际控制的公司
许静君	股东毛松杰妻子

**g)关联交易情况**

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波四明汽配科技有限公司	采购固定资产	—	—

本期无出售商品、提供劳务情况。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
宁波鑫都金属材料有限公司	房屋及建筑	164,285.71	—

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
宁波四明汽配科技有限公司	31,700,000.00	2017-4-6	2019-4-6	否	注 1
宁波鑫都金属材料有限公司					
宁波泓达金属材料有限公司					
毛松杰	31,700,000.00	2015-5-21	2018-5-21	否	注 2
吴江 (JIANG WU)					
许静君					
宁波四明汽配科技有限公司	22,600,000.00	2014-9-25	2017-9-25	否	注 3

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

毛松杰	20,000,000.00	2016-3-21	2026-12-31	否	注 4
宁波泓达金属材料 有限公司	20,000,000.00	2016-3-21	2020-3-21	否	注 5
宁波四明汽配科技 有限公司	11,700,000.00	2017-01-22	2019-01-22	否	注 6
宁波泓达金属材料 有限公司					
宁波鑫都金属材料 有限公司	5,000,000.00	2017-04-24	2018-04-24	否	注 7
宁波四明汽配科技 有限公司					
宁波泓达金属材料 有限公司					
宁波鑫都金属材料 有限公司					

注 1：2017 年 4 月 5 日，保证人宁波四明汽配科技有限公司、宁波鑫都金属材料有限公司、宁波泓达金属材料有限公司与债权人宁波鄞州农村合作社银行集士港支行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞银（集士港支行）最保字第 20170011113 号），保证担保的主债权发生期间为 2017 年 4 月 6 日至 2019 年 4 月 6 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 3,170 万元。

注 2：2015 年 5 月 21 日，保证人毛松杰、吴江（JIANG WU）、许静君与债权人宁波鄞州农村合作社银行集士港支行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞银（集士港支行）最保字第 20150021013 号），保证担保的主债权发生期间为 2015 年 5 月 21 日至 2018 年 5 月 21 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 3,170 万元。

注 3：2014 年 9 月 25 日，抵押人宁波四明汽配科技有限公司与抵押权人宁波鄞州农村合作社银行集士港支行签订《最高额抵押合同》（合同编号：鄞银（集士港）最抵字第 20140034414 号），抵押担保的主债权发生期间为 2014 年 9 月 25 日至 2017 年 9 月 25 日；抵押担保的主债权最高额度为等值人民币 2,260 万元。抵押物名称为土地使用权甬鄞国用（2014）第 17-05340 号、房产（编号甬房权证鄞州区字第 201424196 号）。

注 4：2016 年 3 月 21 日，保证人毛松杰与中国银行股份有限公司宁波市鄞州分行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞州 2016 人个保 051），保证担保的主债权发生期间为 2016 年 3 月 21 日至 2026 年 12 月 31 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 2,000 万元。

注 5：2016 年 3 月 21 日，保证人宁波泓达金属材料有限公司与中国银行股份有限公司宁波市鄞州分行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞州 2016 人保 025），保证担保的

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

主债权发生期间为 2016 年 3 月 21 日至 2020 年 3 月 21 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 2,000 万元。

注 6：2017 年 1 月 18 日，保证人宁波四明汽配科技有限公司、宁波泓达金属材料有限公司、宁波鑫都金属材料有限公司与债权人宁波鄞州农村合作社银行集士港支行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞银（集士港支行）最保字第 20170002913 号），保证担保的主债权发生期间为 2017 年 1 月 22 日至 2019 年 1 月 22 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 1,170 万元。

注 7：2017 年 4 月 24 日，保证人宁波四明汽配科技有限公司、宁波泓达金属材料有限公司、宁波鑫都金属材料有限公司与债权人宁波鄞州农村合作社银行集士港支行签订《最高额保证合同》（合同编号：鄞银（集士港支行）最保字第 20170013513 号），保证担保的主债权发生期间为 2017 年 4 月 24 日至 2018 年 4 月 24 日；保证担保的主债权最高额度为人民币 500 万元。

（5）本期无关联方资金拆借。

（6）本期无关联方资产转让、债务重组情况。

#### h) 关联方应收应付款项

##### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波鑫都金属材料有限公司	172,500.00	—	—	—

##### （2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	宁波四明汽配科技有限公司	—	1,038,240.50
其他应付款	宁波四明汽配科技有限公司	—	129,360.00

## 十、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—

公司本期失效的各项权益工具总额	—
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的公允价格
可行权权益工具数量的确定依据	实际认购的股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	982,717.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	644,922.58

3、本期无以现金结算的股份支付情况。

4、本期无股份支付的修改、终止情况。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止 2017 年 8 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,075,487.02	100.00	2,020,746.77	3.01	65,054,740.25
其中：账龄分析法	66,902,987.02	99.74	2,020,746.77	3.01	64,882,240.25
关联方组合	172,500.00	0.26	—	—	172,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	67,075,487.02	100.00	2,020,746.77	3.01	65,054,740.25

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,087,814.59	100.00	2,007,095.70	2.99	65,080,718.89
其中：账龄分析法	66,742,814.59	99.49	2,007,095.70	3.01	64,735,718.89
关联方组合	345,000.00	0.51	—	—	345,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	67,087,814.59	100.00	2,007,095.70	2.99	65,080,718.89

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

⑧组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	66,751,246.54	2,002,907.22	3.00
1 至 2 年	98,430.41	9,843.04	10.00
2 至 3 年	53,310.07	7,996.51	15.00

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	—	—	—
5 年以上	—	—	—
合计	66,902,987.02	2,020,746.77	3.02

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他方法	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	172,500.00	—	—

③期末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本期计提坏账准备金额 13,651.07 元，本期无收回或转回坏账准备。。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长城汽车股份有限公司徐水分公司	8,258,372.59	12.32	247,751.18
上海佛吉亚红湖排气系统有限公司	5,814,561.26	8.67	174,436.84
佛吉亚(成都)排气控制技术有限公司	3,757,010.56	5.60	112,710.32
成都天纳克富晟汽车零部件有限公司	3,719,034.59	5.54	111,571.04
柳州卓通汽车零部件有限公司	3,126,238.82	4.66	93,787.16
合计	24,675,217.82	36.79	740,256.54

(5) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 应收账款期末质押情况详见附注五、14 之 (5) 项。

## 2、其他应收款

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

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
备用金、押金、保证金、退税款组合	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	65,863.30	100.00	—	—	65,863.30

(1) 其他应收款分类披露

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56
其中：关联方组合	—	—	—	—	—
备用金、押金、保证金、退税款组合	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	563,433.56	100.00	—	—	563,433.56

①公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他方法	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	—	—	—
备用金、押金、保证金、退税款组合	65,863.30	—	—
合计	65,863.30	—	—

③公司期末无单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

本期计提坏账准备金额0.00元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税款	—	541,337.76
押金	43,000.00	13,000.00
代付社会保险费	10,863.30	9,095.80
备用金	12,000.00	—
合计	65,863.30	563,433.56

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宁波海关现场业务处代保管款项专户	保证金	30,000.00	1 年以内	45.55	—
宁波望春城展物业服务公司	押金	8,400.00	1 年以内	12.75	—
		4,600.00	1-2 年	6.98	—
刘孝权	出差备用金	12,000.00	1 年以内	18.22	—
职工五险一金	代付社会保险	10,863.3	1 年以内	16.49	—
合计		65,863.30		100.00	—

(6) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	480,000.00	—	480,000.00	480,000.00	—	480,000.00

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

合计	480,000.00	—	480,000.00	480,000.00	—	480,000.00
----	------------	---	------------	------------	---	------------

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末
宁波市海曙晟昶机械制造有限公司	480,000.00	—	—	480,000.00	—	—
合计	480,000.00	—	—	480,000.00	—	—

(2) 本期无对联营、合营企业投资。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,543,130.07	70,162,650.20	72,417,869.60	53,055,577.52
其他业务	2,916,632.84	88,442.88	1,432,303.77	660.12
合计	101,454,762.91	70,251,093.08	73,850,173.37	53,056,237.64

(1) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
尾管	53,362,972.65	37,711,516.13	69,279,466.19	50,842,365.33
连接管件	13,984,143.76	9,363,247.87	3,090,743.92	2,195,803.32
功能件	—	—	47,659.49	17,408.87
进气管	18,579,228.27	13,649,397.53	—	—
管件	12,616,785.39	9,438,488.67	—	—
合计	98,543,130.07	70,162,650.20	72,417,869.60	53,055,577.52

(2) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	60,119,180.29	46,670,208.13	53,312,357.62	38,652,410.77
国外	38,423,949.78	23,492,442.07	19,105,511.98	14,403,166.75
合计	98,543,130.07	70,162,650.20	72,417,869.60	53,055,577.52

(3) 前五名客户营业收入情况

序号	客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	长城汽车股份有限公司徐水分公司	11,606,163.77	11.44
2	上海佛吉亚红湖排气系统有限公司	10,513,263.35	10.36
3	Mahle Behr USA Inc.	9,253,829.51	9.12
4	Faurecia Emissions Control Systems NA LLC	8,035,940.14	7.92
5	成都天纳克富晟汽车零部件有限公司	4,821,678.30	4.75
合计		44,230,875.07	43.59

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	—	—

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	—	
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	345,985.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	—	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
所得税影响额	-51,897.87	
少数股东权益影响额	—	
合计	294,087.92	

2、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
归属于公司普通股股东的净利润	9.31	0.12	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.12	—

宁波思明汽车科技股份有限公司  
2017 半年度报告

宁波思明汽车科技股份有限公司

2017 年 8 月 30 日