



延利股份

NEEQ:831867

江阴延利汽车饰件股份有限公司

Jiang yin Yanli Automobile Decorative Parts Co.,Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记



重新获得中国环境标志产品认证证书。



总经理庄理少在世界竹藤大会上作报告：麻竹纤维的工业化运用。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司	指	江阴延利汽车饰件股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股票公开转让场所	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
半年报	指	江阴延利汽车饰件股份有限公司 2018 年半年度报告
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江阴延利汽车饰件股份有限公司股东大会
董事会	指	江阴延利汽车饰件股份有限公司董事会
监事会	指	江阴延利汽车饰件股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日

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。

公司负责人庄鸣、主管会计工作负责人缪洁琼及会计机构负责人（会计主管人员）缪洁琼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	江阴延利汽车饰件股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	一、江阴延利汽车饰件股份有限公司《第二届董事会第八次会议决议》 二、江阴延利汽车饰件股份有限公司《第二届监事会第五次会议决议》

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江阴延利汽车饰件股份有限公司
英文名称及缩写	Jiang yin Yanli Automobile Decorative Parts Co.,Ltd
证券简称	延利股份
证券代码	831867
法定代表人	庄鸣
办公地址	江苏省江阴市周庄镇世纪大道北段 388 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	平凡
是否通过董秘资格考试	是
电话	0510-86239615
传真	0510-86225986
电子邮箱	pingfan@ylsl.net
公司网址	www.jyylsj.com
联系地址及邮政编码	江苏江阴市周庄镇世纪大道北段 388 号, 邮编 214423
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1994 年 1 月 31 日
挂牌时间	2015 年 1 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“C 类制造业”之“3660 汽车零部件及配件制造”
主要产品与服务项目	麻纤维复合板、汽车内外饰件、密封件销售与服务
普通股股票转让方式	集合竞价方式
普通股总股本（股）	26,395,604
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	庄鸣
实际控制人及其一致行动人	庄鸣、周建芬

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320200250413262T	否

金融许可证机构编码		否
注册地址	江苏江阴市周庄镇世纪大道北段 388号	否
注册资本（元）	22,000,000	否
报告期内工商变更尚未完毕，因此总股本和注册资本尚不一致。		

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	45,926,633.37	45,798,256.07	0.28%
毛利率	20.82%	21.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-885,969.60	1,016,173.35	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-832,976.95	1,016,173.35	
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）	-1.45%	2.00%	-
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）	-1.36%	2.00%	-
基本每股收益	-0.03	0.05	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	130,279,050.00	131,705,396.36	-1.08%
负债总计	59,516,347.82	79,945,402.03	-25.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,762,702.18	51,759,994.33	36.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.35	14.04%
资产负债率（母公司）	45.48%	60.54%	-
资产负债率（合并）	45.68%	60.70%	-
流动比率	1.37	1.06	-
利息保障倍数	-0.0117	1.7020	-

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	-3,376,247.27	-2,714,864.09	
应收账款周转率	1.32	1.31	-
存货周转率	2.79	2.78	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.08%	-8.85%	-

营业收入增长率	0.28%	-13.78%	-
净利润增长率	-	-68.06%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	26,395,604	22,000,000	19.98%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家集研发、生产、销售为一体的汽车零部件供应商。公司具有一定的技术研发能力，主要依靠自身研发团队开发新产品和新技术，并与中国林科院木材工业研究所、江苏大学、浙江林业大学等科研院校合作，联合开发新型汽车内饰件用材料。同时，公司根据下游客户的需求，参与新车型配套饰件的设计。

在采购方面，公司原材料的采购主要采用询价的方式。由于汽车零部件行业特性，公司对原材料需求量较大，对原材料的质量有着严格的要求。公司从产品价格、质量、供应商供货能力、发货速度、所处地域等方面选择供应商。公司已与多个供应商建立了长期稳定的合作关系。

在生产方面，公司以客户需求为导向。公司始终坚持采用“以销定产”的生产模式，按客户订单情况安排进行生产，无外包生产环节。

在销售方面，公司采用直销模式，并对客户提供全面的售后服务。目前公司主要客户为一级汽车零部件制造企业，如延锋海纳川汽车饰件系统有限公司。

公司主要业务为汽车内饰件用麻纤维板和以该麻纤维板为材料的汽车饰件以及汽车密封件产品的研发、生产和销售，汽车内饰件用麻纤维板及相关汽车饰件的销售，是公司主要的收入和利润来源。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日期间，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司按照年度目标计划进行经营管理、市场拓展。一方面，坚持以市场需求为导向，继续专注于主营业务的稳健发展；另一方面，积极展开业务拓展和经营渠道拓展，扩大产能规模和提高服务质量，丰富与优化现有产品，进一步增强产品服务的竞争优势。

一、 主要财务状况

1、实现营业收入 45,926,633.37 元，比上年同期上升 0.28%；归属母公司股东的净利润为-885,969.60 元，比上年同期减少-187.19%。主要原因系老产品的价格有所下降以及管理费用中职工薪酬、业务招待

费用的增加，销售费用中运杂费、差旅费用的增加相应增加了成本。

2、2018年1-6月份营业收入毛利率为20.82%，较上年同期下降幅度为0.34%，主要系当期产品生产成本的增加导致营业成本增加。

3、在新产品研发方面，在轨道列车车厢地板和内饰件领域也有新的突破，高铁地板最新产品已经完成两节车厢的装车，边顶板、间壁柜、侧墙板等项目正处于模具制样和产品性能评估中；在汽车领域K8上装麻板ADC备胎盖板、HDC地毯麻板已批量供货，目前正在开发和试制的项目有：VW416地图带、K316、EP21密封条、480B麻板、M85轮罩、M82发动机下护板、P319、M85发动机仓上下隔音件。

4、公司未来经营展望。公司将继续跟踪和深入了解国家宏观经济政策导向、行业市场动态，加快对新产品新项目的实施进度，努力开拓市场，引进和培养技术、管理人才，保证公司业绩持续稳健增长，为实现公司三年规划，进一步加强搭建所需要的技术、市场、盈利及管理平台。

三、 风险与价值

1、宏观经济周期性波动及产业政策变化风险

宏观经济的周期性波动：汽车（尤其是乘用车）的消费量，与人均国民收入水平的高低密切相关，当人均国民收入达到一定水平之后，汽车消费需求会出现明显释放，汽车消费需求处于较高水平。宏观经济周期性波动会带来人均国民收入的波动，继而引起对汽车需求的相应波动。

产业政策的变化风险：近年来，国家和地方相继出台了多项政策，对汽车零部件行业的发展既有正面的影响，也可能带来负面的影响。在国家和地方大力发展汽车及相关零部件产业的同时，由于国内汽车产能增长过快、汽车的过度消费已对大中城市交通带来压力、环保呼声日渐强烈等因素的影响，国家和地方对汽车的生产和消费也出台了部分限制措施。继北京实施限牌政策以来，贵阳、广州、天津、杭州等城市先后实施限牌政策，对大城市汽车总量进行调控管理。如果未来国家和地方继续出台更多的调控管理和消费的措施，则可能影响汽车零部件行业，进而可能对公司的生产经营造成不利影响。

风险对策：公司将持续关注汽车行业特别是汽车内饰件行业新发布的制造标准以及技术趋势，努力提高公司产品的质量以确保核心竞争能力。同时，公司以天然麻纤维制品为基础，开发新产品，不断拓宽公司业务领域，分散产业政策变化的风险。

2、客户集中度相对较高的风险

2018年1-6月份，公司前五大客户的销售收入占销售总额的比重为70.76%。其中，对延锋汽车内饰系统有限公司及其关联公司的销售额占销售总额比例为50.82%，为公司第一大客户，公司客户集中度相

对较高。

风险对策：公司在不断巩固发展延锋饰件系统核心供应商龙头地位的同时，积极抓住轨道交通客运车辆内饰日益市场化带来的全国市场机会，争取在下半年取得轨道交通高铁领域一级 B 类供应商资质；努力拓展一级配套供应商，与华晨宝马、沃尔沃等中高端合资品牌进行紧密合作，保证公司业务的持续发展，把风险降到最低。

3、技术创新不足的风险

汽车零部件制造具有生产工艺发展迅速、生产设备和生产技术更新较快等特点，如果公司不能准确把握相关产品的发展趋势，及时进行技术创新并形成技术储备，可能造成公司的技术创新滞后、技术储备不足，使得公司产品不能适应汽车行业的发展需求，进而影响公司的市场份额和经营业绩。

风险对策：作为省级高新技术企业，公司十分重视提升技术创新能力，拥有一系列发明专利和实用新型专利及专有技；继续与中国林科院木材工业研究所、南京林业大学建立长期产学研合作，加大技术改造投入和科研经费投入，引进国际先进的生产装备，提升技术创新能力、生产效率，确保汽车内饰材料及内饰产品相关技术在国内处于领先水平。

4、技术人才流失的风险

人才流动是市场原因，也是众多因素合力的结果，专业技术人才是公司发展创新的关键。如果公司的技术人才吸引、激励、培养、开发等政策不够完善，或者外部的人才环境发生变化，则有可能导致技术人才发生流失和专有技术失密，公司的发展能力将会受到影响，业务资质可能无法维护，公司经营将受到不利影响。

风险对策：公司拥有一支高素质的人才队伍，使公司在新产品开发、生产管理等方面保持明显的竞争优势。公司将持续重视并不断完善对技术人员的激励、培养和提升机制，制定了向技术人员倾斜的薪酬分配制度，增强其与公司的价值趋同性和利益一致性。公司拥有一系列专利技术和专有工艺，在稳定和吸引优秀技术人才的同时，通过签订技术保密协议和采取技术加密等形式降低技术失密的风险。公司加大对现有技术人才队伍的激励机制和管理力度，进一步稳定培养和引进高端技术人才，降低人才流失和技术失密的风险。

5、所得税优惠政策变化的风险

报告期内,公司延续获得江苏省科技厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局核准的高新技术企业,有效期为三年自 2015 年 10 月至 2018 年 10 月,自 2015 年起享受高新技术企业 15%的企业所得税率。若不能继续获得高新技术企业或高新技术企业的税收优惠政策发生调整,将对公司的经营业绩和利润增长产生不利影响。

应对措施：公司持续加大研发投入，加大新产品的研究与开发，确保公司每年有新产品和科技成果鉴定，将成果产业化市场化，提升高新技术产品的销售收入，确保新产品销售收入达到高新技术企业要求，为下一年度高新技术企业年审能够顺利通过打下基础，继续保持享受高新技术企 15%企业所得税率的优惠政策，降低企业风险。

四、 企业社会责任

公司作为一家非上市公众公司,在追求经济效益和股东利益最大化的同时,注重积极承担社会责任,维护职工的合法权益,诚信对待供应商、客户等利益相关者。公司通过推动科技进步,为社会创造财富,带动和促进当地经济的发展,缴纳的税收为当地发展做出了直接的贡献。公司也为当地居民创造不少就业岗位,为他们的家庭提供直接保障。公司正在走一条与社会、自然和谐共处的可持续发展道路。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、（二）
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、（三）
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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	50,000,000.00	5,000,000.00
6. 其他	-	-

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

报告期内，公司收购沈阳市杰恒科技有限公司 30%股权；

本次对外投资后，原沈阳市杰恒科技有限公司更名为：沈阳市延利汽车部件制造有限公司；

本次对外投资，不构成重大资产重组；

1、交易概况

(1) 公司于 2018 年 3 月 5 日召开第二届董事会第五次会议审议通过《关于收购资产暨对外投资的议案》

(2) 本次对外投资不涉及进入新的领域。

2、交易标的基本情况

交易标的名称：沈阳市杰恒科技有限公司

交易标的类别：股权类资产

交易金额：人民币 0 元

本次交易后杰恒科技的股东分别是：汪立新持股 50%、江阴延利汽车饰件股份有限公司持股 30%、常州市步云车辆配件厂持股 20%。

3、本次对外投资对于公司的影响

本次收购资产是基于未来发展战略需要，能够整合优势资源，进一步促进公司业务拓展，符合公司及全体股东的利益。

(三) 报告期内的普通股股票发行情况

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（请列 示具体用途）
2017 年 11 月 27 日	2018 年 6 月 28 日	4.55	4,395,604	19,999,998.20	用于补充流动资金

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	7,300,000	33.19%	4,395,604	11,695,604	27.66%
	其中：控股股东、实际控制人	4,800,000	21.82%	0	4,800,000	18.18%
	董事、监事、高管	4,900,000	22.28%	0	4,900,000	18.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,700,000	66.82%	0	14,700,000	55.69%
	其中：控股股东、实际控制人	14,400,000	65.46%	0	14,400,000	54.55%
	董事、监事、高管	14,700,000	66.82%	0	14,700,000	55.69%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,000,000	-	4,395,604	26,395,604	-
普通股股东人数						6

(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.	庄鸣	12,880,000	0	12,880,000	48.80%	9,660,000	3,220,000
2.	周建芬	6,320,000	0	6,320,000	23.94%	4,740,000	1,580,000
3.	西藏金缘投资管理有限公司—江苏惠泉金茂新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	0	4,395,604	4,395,604	16.65%	0	4,395,604
4.	江阴延利弘润投资企业(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	7.57%	0	2,000,000
5.	董务好	400,000	0	400,000	1.52%	300,000	100,000
6.	庄理砚	400,000	0	400,000	1.52%	0	400,000
合计		22,000,000	4,395,604	26,395,604	100.00%	14,700,000	11,695,604

前十名股东间相互关系说明：

庄鸣与周建芬是夫妻关系，庄理砚是庄鸣与周建芬的女儿。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

庄鸣、周建芬是公司控股股东及实际控制人，二人系关联股东，互为一致行动人，合计计算持股比例为：72.74%。

1、庄鸣：男，中国籍，无境外永久居留权，1957年1月出生，本科学历，毕业于北京工商管理学院，高级经济师。1974年8月至1986年7月，在江阴市第四化工机械厂工作；1986年8月至1993年12月，在江阴市马铁件厂工作，历任科长、销售经理等职务。1994年1月，自筹资金创办“江阴市振亚通用机械有限公司”；2005年变更为“江阴延利汽车饰有限公司”；2014年7月8日整体变更为股份有限公司，现任董事长、总经理。

2、周建芬：女，中国籍，无境外永久居留权，1959年11月出生，本科学历，毕业于山东东方科技专修学院。1979年3月至1981年12月，在周庄皮革厂工作；1982年1月至1983年6月，在周庄镇纺织厂工作；1983年7月至1999年12月，历任无锡海达船用橡胶制品有限公司会计、经理助理；2000年1月至2000年12月，历任江阴海达橡胶制品有限公司会计、经理助理；2001年1月至今，任江阴延利汽车饰件股份有限公司董事。

报告期内，公司的控股股东与实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
庄鸣	董事长	男	1957年1月1日	本科	2017.6-2020.6	是
周建芬	董事	女	1959年11月4日	本科	2017.6-2020.6	是
庄理少	董事、总经理	男	1990年1月29日	本科	2017.6-2020.6	是
董务好	董事、副总经理	男	1976年5月2日	大专	2017.6-2020.6	是
尹富成	董事、副总经理	男	1983年11月16日	大专	2017.6-2020.6	是
宫文梅	董事	女	1974年11月26日	大专	2017.6-2020.6	是
方勇	董事	男	1976年12月5日	大专	2017.6-2020.6	是
平凡	董事会秘书	女	1991年10月5日	本科	2017.6-2020.6	是
缪洁琼	财务总监	女	1978年9月21日	大专	2017.6-2020.6	是
肖龙	监事会主席	男	1988年11月18日	大专	2017.6-2020.6	是
贺佳琴	监事	女	1984年7月17日	大专	2017.6-2020.6	是
徐松	监事	男	1977年11月28日	大专	2017.6-2020.6	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

庄鸣与周建芬为夫妻关系，庄理少系庄鸣与周建芬之子，庄理少与平凡是夫妻关系。

(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
庄鸣	董事长	12,880,000	0	12,880,000	48.80%	0
周建芬	董事	6,320,000	0	6,320,000	23.94%	0

庄理少	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
董务好	董事、副总经理	400,000	0	400,000	1.52%	0
尹富成	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
宫文梅	董事	0	0	0	0.00%	0
方勇	董事	0	0	0	0.00%	0
平凡	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
缪洁琼	财务总监	0	0	0	0.00%	0
肖龙	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
贺佳琴	监事	0	0	0	0.00%	0
徐松	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	19,600,000	0	19,600,000	74.26%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
庄理少	副总经理	新任	总经理	原总经理庄鸣离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	16	16
生产人员	111	120
销售人员	5	5
技术人员	11	11
质量管理	5	12
财务人员	6	6
员工总计	154	170

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	-	-
硕士	-	-
本科	11	15
专科	25	28
专科以下	118	127
员工总计	154	170

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动及人员结构。报告期末，本公司在职员工 170 人，同比上年度增加 16 人。其中，生产人员增加 9 人，质量管理人员增加 7 人。相关部门人员增加的主要原因是：北京分公司产能的提高相应增加了生产人员 9 名，以及增加了现代、北奔工厂的客服人员。

2、员工培训情况。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定系列培训日程和人才培育计划，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、企业文化理念培训、岗位技能培训、质量管理体系培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、员工薪酬政策。公司员工薪酬包括：基础工资、岗位、加班、津贴等组成全员薪酬体系；公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方政府相关法律法规及规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按照国家有关法律法规及地方相关社保政策，为员工办理五险一金的社会保障制。

4、需公司承担费用的离退休职工人数。公司执行国家和地方相关的社会保险制度，离退休职工的医疗、养老金有地方社保局承担，公司无需承担离退休人员的医疗、养老金费用。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	20,054,740.07	27,199,193.42
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			
应收票据及应收账款	注释 2	38,127,762.40	35,455,655.24
预付款项	注释 3	4,744,356.27	2,997,776.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	307,493.25	265,346.00
买入返售金融资产			
存货	注释 5	11,689,949.67	14,408,396.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	3,000,000.00	
流动资产合计		77,924,301.66	80,326,367.87
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	注释 7	1,600,000.00	1,600,000.00
长期股权投资	注释 8	701,529.13	645,060.11
投资性房地产			
固定资产	注释 9	22,911,550.73	23,604,552.17
在建工程	注释 10	16,244,826.21	15,859,732.93

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 11	6,479,942.48	6,577,984.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	3,146,244.62	2,269,939.12
递延所得税资产	注释 13	510,275.17	497,119.96
其他非流动资产	注释 14	760,380.00	324,640.00
非流动资产合计		52,354,748.34	51,379,028.49
资产总计		130,279,050.00	131,705,396.36
流动负债：			
短期借款	注释 15	33,000,000.00	36,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 16	18,357,594.19	22,717,931.63
预收款项	注释 17	273,044.72	25,770.33
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 18	999,863.22	1,928,514.35
应交税费	注释 19	1,019,649.48	1,917,655.59
其他应付款	注释 20	75,124.17	10,009,467.19
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 21	3,263,748.90	3,153,235.84
其他流动负债			
流动负债合计		56,989,024.68	75,752,574.93
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	注释 22	2,527,323.14	4,192,827.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		2,527,323.14	4,192,827.10
负债合计		59,516,347.82	79,945,402.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 23	26,395,604.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	24,714,145.25	9,221,071.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	2,091,103.09	2,091,103.09
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	17,561,849.84	18,447,819.44
归属于母公司所有者权益合计		70,762,702.18	51,759,994.33
少数股东权益			
所有者权益合计		70,762,702.18	51,759,994.33
负债和所有者权益总计		130,279,050.00	131,705,396.36

法定代表人：庄鸣 主管会计工作负责人：缪洁琼 会计机构负责人：缪洁琼

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		18,609,602.71	25,784,697.79
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			
应收票据及应收账款	注释 1	38,067,303.19	35,455,655.24
预付款项		4,561,394.74	2,963,506.54
其他应收款	注释 2	359,822.89	265,346.00
存货		11,689,949.67	14,408,396.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,000,000.00	
流动资产合计		76,288,073.20	78,877,602.31
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		1,600,000.00	1,600,000.00
长期股权投资	注释 3	2,899,168.17	2,542,699.15

投资性房地产			
固定资产		22,867,338.69	23,557,761.33
在建工程		16,244,826.21	15,859,732.93
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,479,942.48	6,577,984.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,045,113.61	2,269,939.12
递延所得税资产		507,577.67	497,119.96
其他非流动资产		760,380.00	324,640.00
非流动资产合计		54,404,346.83	53,229,876.69
资产总计		130,692,420.03	132,107,479.00
流动负债：			
短期借款		33,000,000.00	36,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		18,350,387.19	22,717,931.63
预收款项		171,316.72	24,042.33
应付职工薪酬		974,699.89	1,928,514.35
应交税费		1,079,247.72	1,949,357.84
其他应付款		74,404.17	10,009,467.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,263,748.90	3,153,235.84
其他流动负债			
流动负债合计		56,913,804.59	75,782,549.18
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		2,527,323.14	4,192,827.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,527,323.14	4,192,827.10
负债合计		59,441,127.73	79,975,376.28
所有者权益：			
股本		26,395,604.00	22,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,714,145.25	9,221,071.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,091,103.09	2,091,103.09
一般风险准备			
未分配利润		18,050,439.96	18,819,927.83
所有者权益合计		71,251,292.30	52,132,102.72
负债和所有者权益合计		130,692,420.03	132,107,479.00

法定代表人：庄鸣

主管会计工作负责人：缪洁琼

会计机构负责人：缪洁琼

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		45,926,633.37	45,798,256.07
其中：营业收入	注释 27	45,926,633.37	45,798,256.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,719,882.90	44,695,630.93
其中：营业成本	注释 27	36,362,924.04	36,108,394.21
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	注释 28	278,662.90	268,214.25
销售费用	注释 29	1,746,457.05	1,181,181.66
管理费用	注释 30	4,839,759.82	3,994,913.36
研发费用	注释 31	2,584,101.93	2,178,841.37
财务费用	注释 32	827,469.09	1,036,379.14
资产减值损失	注释 33	80,508.07	-72,293.06
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 34	-43,530.98	-62,506.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-43,530.98	-62,506.01
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-836,780.51	1,040,119.13
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释 35	62,344.30	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-899,124.81	1,040,119.13
减：所得税费用	注释 36	-13,155.21	23,945.78
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-885,969.60	1,016,173.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-885,969.60	1,016,173.35
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-885,969.60	1,016,173.35
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		-885,969.60	1,016,173.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		-885,969.60	1,016,173.35
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		-0.03	0.05
（二）稀释每股收益		-0.03	0.05

法定代表人：庄鸣

主管会计工作负责人：缪洁琼

会计机构负责人：缪洁琼

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	注释 4	45,831,984.39	45,798,256.07
减：营业成本	注释 4	36,362,924.04	36,108,394.21
税金及附加		278,622.01	268,214.25
销售费用		1,734,637.05	1,180,681.66
管理费用		4,646,293.73	3,541,041.10
研发费用		2,584,101.93	2,620,534.83
财务费用		829,757.85	1,038,644.99
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		69,718.08	-72,293.06
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-43,530.98	-62,506.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-43,530.98	-62,506.01
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-717,601.28	1,050,532.08
加：营业外收入			
减：营业外支出		62,344.30	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-779,945.58	1,050,532.08
减：所得税费用		-10,457.71	23,945.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-769,487.87	1,026,586.30
（一）持续经营净利润		-769,487.87	1,026,586.30
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-769,487.87	1,026,586.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.03	0.05
（二）稀释每股收益		-0.03	0.05

法定代表人：庄鸣

主管会计工作负责人：缪洁琼

会计机构负责人：缪洁琼

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,852,676.96	56,220,810.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 37.1	982,255.03	570,805.59
经营活动现金流入小计		51,834,931.99	56,791,615.81
购买商品、接受劳务支付的现金		39,663,839.31	43,641,255.63
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		7,158,447.86	6,485,976.16
支付的各项税费		1,624,048.51	4,405,804.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释 37.2	6,764,843.58	4,973,443.52
经营活动现金流出小计		55,211,179.26	59,506,479.90
经营活动产生的现金流量净额		-3,376,247.27	-2,714,864.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,599,346.91	8,892,660.00

投资支付的现金		3,100,000.00	140,000.00
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			
投资活动现金流出小计		4,699,346.91	9,032,660.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,699,346.91	-9,032,660.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,888,677.45	
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		8,500,000.00	16,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 37.3		10,435,680.00
筹资活动现金流入小计		18,388,677.45	26,935,680.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	20,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		888,705.42	1,089,724.99
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	注释 37.4	1,554,990.90	2,469,640.00
筹资活动现金流出小计		13,943,696.32	23,609,364.99
筹资活动产生的现金流量净额		4,444,981.13	3,326,315.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,555.12
五、现金及现金等价物净增加额		-3,630,613.05	-8,422,764.20
加：期初现金及现金等价物余额		21,816,326.67	15,178,566.87
六、期末现金及现金等价物余额		18,185,713.62	6,755,802.67

法定代表人：庄鸣

主管会计工作负责人：缪洁琼

会计机构负责人：缪洁琼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,722,760.98	56,220,810.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		894,557.64	568,513.74
经营活动现金流入小计		51,617,318.62	56,789,323.96
购买商品、接受劳务支付的现金		39,514,702.60	43,632,255.63
支付给职工以及为职工支付的现金		7,093,489.54	6,485,976.16
支付的各项税费		1,621,878.29	4,405,804.59
支付其他与经营活动有关的现金		6,494,137.19	4,967,317.52
经营活动现金流出小计		54,724,207.62	59,491,353.90
经营活动产生的现金流量净额		-3,106,889.00	-2,702,029.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,599,346.91	8,892,660.00
投资支付的现金		3,400,000.00	140,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,999,346.91	9,032,660.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,999,346.91	-9,032,660.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,888,677.45	
取得借款收到的现金		8,500,000.00	16,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,435,680.00
筹资活动现金流入小计		18,388,677.45	26,935,680.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	20,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		888,705.42	1,089,724.99
支付其他与筹资活动有关的现金		1,554,990.90	2,469,640.00
筹资活动现金流出小计		13,943,696.32	23,609,364.99
筹资活动产生的现金流量净额		4,444,981.13	3,326,315.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,555.12
五、现金及现金等价物净增加额		-3,661,254.78	-8,409,930.05
加：期初现金及现金等价物余额		20,401,831.04	13,752,377.25
六、期末现金及现金等价物余额		16,740,576.26	5,342,447.20

法定代表人：庄鸣

主管会计工作负责人：缪洁琼

会计机构负责人：缪洁琼

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江阴延利汽车饰件股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江阴延利汽车饰件有限公司，于2014年7月经江苏省无锡工商行政管理局批准整体变更为股份有限公司。公司于2015年1月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：831867，现持有统一社会信用代码为91320200250413262T的营业执照

经过历年的转增股本及增发新股，截止2018年6月30日，本公司累计发行股本总数26,395,604股，注册资本为人民币26,395,604元，注册地址：江阴市周庄镇世纪大道北段388号，实际控制人为庄鸣、周建芬夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车零部件制造行业，主要产品和服务为汽车内饰件用麻纤维复合板、汽车内饰件、汽车塑料挤出件、内饰件用麻纤维复合板的生成和销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月16日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共二户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江阴延利新材料科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
江阴延利新材料电子商务有限公司	全资子公司	二级	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新

支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期,即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时,本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投

出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不

包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（2） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上(含)。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无信用风险组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合、本单位员工借款、备用金、保证金等
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	20	20
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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

-
- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
 - (2) 包装物采用一次转销法。
 - (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相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(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入

当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。
- (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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据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。

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) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
模具费		工作量法
房屋装修费	2 年	受益年限
邓白氏编码	2 年	受益年限

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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

本公司收入确认的具体方法：公司根据与客户所签订的合同和订单发出商品，经客户签字验收后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十一) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产

的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(二十三) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，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，在整个租赁期间内按照与租赁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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江阴延利汽车饰件股份有限公司	15%
江阴延利新材料科技有限公司	25%
江阴延利新材料电子商务有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司为高新技术企业，于 2015 年 10 月 10 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的证书编号 GR201532001323 的《高新技术企业证书》，证书有效期三年，自 2015 年至 2017 年执行企业所得税优惠税率 15%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	245,336.74	38,659.15
银行存款	16,674,532.25	21,777,667.52
其他货币资金	3,134,871.08	5,382,866.75
合计	20,054,740.07	27,199,193.42

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,869,026.45	4,780,866.75
信用证保证金	1,265,844.63	602,000.00
合计	3,134,871.08	5,382,866.75

注释2. 应收票据及应收账款

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,712,491.81	1,030,000.00
合计	2,712,491.81	1,030,000.00

2. 期末公司已背书或贴现且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	8,902,692.31	
合计	8,902,692.31	

3. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	38,766,458.98	100	3,351,188.39	8.64	35,415,270.59

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：无信用风险组合					
账龄组合	38,766,458.98	100	3,351,188.39	8.64	35,415,270.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	38,766,458.98	100	3,351,188.39	8.64	35,415,270.59

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24
其中：无信用风险组合					
账龄组合	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24

4. 应收账款分类说明

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	36,160,835.38	1,808,041.77	5.00
1—2年	1,296,620.64	259,324.13	20.00
2—3年	50,360.94	25,180.47	50.00
3年以上	1,258,642.02	1,258,642.02	100.00
合计	38,766,458.98	3,351,188.39	8.64

5. 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 85,577.21 元；本期无收回或转回的坏账准备。

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	11,437,981.50	29.50	571,899.07
沈阳飞尔汽车零部件有限公司	4,197,095.52	10.83	209,854.78

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
廊坊润昌汽车内饰件有限公司	3,403,247.44	8.78	170,162.37
中车唐山机车车辆有限公司	2,800,000.00	7.22	140,000.00
延锋汽车饰件系统广州有限公司	2,776,237.07	7.16	138,811.85
合计	24,614,561.53	63.49	1,230,728.08

注释3. 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	4,305,207.09	90.74	2,997,776.47	100.00
1至2年	439,149.18	9.26		
2至3年				
合计	4,744,356.27	100.00	2,997,776.47	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
益盛通国际物流(北京)有限公司	1,030,843.98	21.73	1年以内	预付房租
宿迁庭千商务信息咨询有限公司	545,400.00	11.50	1年以内	预付咨询费
克蒂力贸易发展有限公司	517,331.24	10.90	1年以内	预付货款
淮安强恩商务信息咨询有限公司	491,800.00	10.37	1年以内	预付咨询费
吉娜塔&赛达集团	402,642.70	8.49	1年以内	预付原料款
合计	2,988,017.92	62.98		

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	350,946.00	100.00	43,452.75	64.81	307,493.25
其中：无信用风险组合	283,894.91	80.89			283,894.91
账龄组合	67,051.09	19.11	43,452.75	64.81	23,598.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	350,946.00	100.00	43,452.75	64.81	307,493.25

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	313,867.89	100.00	48,521.89	15.46	265,346.00
其中：无信用风险组合	145,433.95	46.34			145,433.95
账龄组合	168,433.94	53.66	48,521.89	28.81	119,912.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	313,867.89	100.00	48,521.89	15.46	265,346.00

2. 其他应收款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,840.36	1,242.02	5.00
1—2年			
2—3年			
3年以上	42,210.73	42,210.73	100.00
合计	67,051.09	43,452.75	64.81

3. 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-5,069.14元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
货款	42,210.73	42,210.73
备用金	300,856.91	145,433.95
代缴社保	7,878.36	50,004.02
多缴税款		76,219.19
合计	350,946.00	313,867.89

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
机票备用金	备用金	138,401.45	1年以内	24.28	
苏州摩维天然纤维科技股份有限公司	预付货款	30,969.60	3年以上	13.54	30,969.60

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
沈奉怡	备用金	30,000.00	1年以内	9.87	
陈林	备用金	27,000.00	1年以内	9.56	
赵献芬	备用金	20,000.00	1年以内	8.6	
合计		246,371.05		65.85	30,969.60

注释5. 存货

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	5,128,182.35		5,128,182.35	5,239,232.18		5,239,232.18
在产品	812,936.22		812,936.22	802,667.68		802,667.68
库存商品	5,748,831.10		5,748,831.10	7,878,368.43		7,878,368.43
发出商品			-	488,128.45		488,128.45
合计	11,689,949.67	-	11,689,949.67	14,408,396.74		14,408,396.74

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

注释7. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00
合计	1,600,000.00		1,600,000.00	1,600,000.00		1,600,000.00

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
中民循环经济产业技术开发江苏有限公司	645,060.11	100,000.00		-43,530.98	
合计	645,060.11	100,000.00		-43,530.98	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业						
中民循环经济产业技术开发 江苏有限公司					701,529.13	
合计					701,529.13	

长期股权投资说明：

中民循环经济产业技术开发江苏有限公司（以下简称“中民循环公司”）系由本公司、中国循环经济产业技术开发有限公司、中民社会捐助发展中心共同出资设立，中民循环公司董事会设立 5 名董事，本公司委派 3 人，其余两名股东各委派 1 人，中民循环公司章程约定董事会决议须经过全体董事一致同意后生效，本公司对中民循环公司无法形成控制，但能够对中民循环公司施加重大影响，属于合营企业，长期股权投资按权益法核算。截止 2018 年 6 月 30 日，其余两名股东尚未实缴出资，本公司按认缴出资比例确认对中民循环公司投资收益。

2018 年 3 月 6 日，本公司收购潘玉忠所持有的沈阳市恒杰科技有限公司 30%认缴出资权利，交易金额为 0 元。同月，该公司名称变更为“沈阳市延利汽车部件制造有限公司”，目前本公司未履行实缴出资义务，不享受该公司相关权益。。

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	19,405,640.34	23,543,491.96	3,814,942.66	1,116,564.97	47,880,639.93
2. 本期增加金额		687,950.74	383,546.92	113,675.25	1,185,172.91
购置		687,950.74	383,546.92	113,675.25	1,185,172.91
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	19,405,640.34	24,231,442.70	4,198,489.58	1,230,240.22	49,065,812.84
二. 累计折旧					
1. 期初余额	7,527,475.75	13,454,396.45	2,409,489.54	884,726.02	24,276,087.76
2. 本期增加金额	460,883.91	940,894.41	412,571.94	63,824.09	1,878,174.35
本期计提	460,883.91	940,894.41	412,571.94	63,824.09	1,878,174.35
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	7,988,359.66	14,395,290.86	2,822,061.48	948,550.11	26,154,262.11
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	11,417,280.68	9,836,151.84	1,376,428.10	281,690.11	22,911,550.73
2. 期初账面价值	11,878,164.59	10,089,095.51	1,405,453.12	231,838.95	23,604,552.17

2. 期末公司无暂时闲置的固定资产。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,639,425.64	8,228,313.63		4,411,112.01
合计	12,639,425.64	8,228,313.63	-	4,411,112.01

4. 期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

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
无纺布生产线	16,244,826.21		16,244,826.21	15,859,732.93		15,859,732.93
合计	16,244,826.21		16,244,826.21	15,859,732.93		15,859,732.93

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
无纺布生产线	15,859,732.93	385,093.28			16,244,826.21
合计	15,859,732.93	385,093.28			16,244,826.21

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
无纺布生产线	18,000,000.00	90.25	90.25	767,484.12	153,873.36	5.53	金融机构 贷款
合计	18,000,000.00	90.25	90.25	767,484.12	153,873.36	5.53	

注释11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	6,357,939.00	385,471.33	1,588,781.44	8,332,191.77
2. 本期增加金额		76,923.08		76,923.08
3. 本期减少金额				-

项目	土地使用权	软件	非专有技术	合计
4. 期末余额	6,357,939.00	462,394.41	1,588,781.44	8,409,114.85
二. 累计摊销				
1. 期初余额	1,398,746.76	105,374.83	250,085.98	1,754,207.57
2. 本期增加金额	63,579.42	23,119.74	88,265.64	174,964.80
本期摊销	63,579.42	23,119.74	88,265.64	174,964.80
3. 本期减少金额				-
4. 期末余额	1,462,326.18	128,494.57	338,351.62	1,929,172.37
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	4,895,612.82	333,899.84	1,250,429.82	6,479,942.48
2. 期初账面价值	4,959,192.24	280,096.50	1,338,695.46	6,577,984.20

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
模具费	1,905,707.97	933,531.70	86,286.17		2,752,953.50
租入房屋装修费	208,937.09	297,335.79	236,533.36		269,739.52
邓白氏编码	155,294.06		31,742.46		123,551.60
合计	2,269,939.12	1,230,867.49	354,561.99	-	3,146,244.62

注释13. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	3,394,641.13	510,275.17	3,314,133.07	497,119.96
合计	3,394,641.13	510,275.17	3,314,133.07	497,119.96

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	676,029.19	474,469.35
合计	676,029.19	474,469.35

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	760,380.00	324,640.00

类别及内容	期末余额	期初余额
合计	760,380.00	324,640.00

注释15. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,500,000.00	10,000,000.00
保证借款	14,500,000.00	14,500,000.00
抵押+保证借款	5,000,000.00	11,500,000.00
合计	33,000,000.00	36,000,000.00

注释16. 应付票据及应付账款

1. 应付票据情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,869,026.45	4,780,866.75
合计	1,869,026.45	4,780,866.75

2. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,484,863.21	16,285,618.90
应付工程设备	139,521.54	618,851.09
应付运费	400,061.40	916,091.29
其他	464,121.59	116,503.60
合计	16,488,567.74	17,937,064.88

3. 公司不存在账龄超过一年的重要应付账款。

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	273,044.72	25,770.33
合计	273,044.72	25,770.33

2. 公司不存在账龄超过一年的重要预收款项。

注释18. 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
短期薪酬	1,881,479.64	5,909,137.45	6,814,162.83	976,454.26
设定提存计划	47,034.71	253,994.74	277,620.49	23,408.96

合计	1,928,514.35	6,163,132.19	7,091,783.32	999,863.22
----	--------------	--------------	--------------	------------

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,848,888.80	5,130,428.12	6,062,865.10	916,451.82
职工福利费		530,437.58	530,437.58	-
社会保险费	32,164.84	221,369.75	190,382.15	63,152.44
其中：基本医疗保险费	25,445.60	175,851.40	145,914.40	55,382.60
补充医疗保险	1,581.00	9,664.50	9,511.50	1,734.00
工伤保险费	3,313.28	19,797.07	19,511.47	3,598.88
生育保险费	1,824.96	16,056.78	15,444.78	2,436.96
住房公积金	426.00	26,902.00	30,478.00	-3,150.00
工会经费和职工教育经费				-
合计	1,881,479.64	5,909,137.45	6,814,162.83	976,454.26

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
基本养老保险	45,567.32	245,400.58	269,141.08	21,826.82
失业保险费	1,467.39	8,594.16	8,479.41	1,582.14
合计	47,034.71	253,994.74	277,620.49	23,408.96

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	916,277.05	1,792,210.38
城市维护建设税	4,996.09	4,641.15
教育费附加	2,997.64	2,784.68
地方教育费附加	1,998.41	1,856.43
地方基金（规费）	4,268.58	4,268.58
企业所得税	-9,351.82	15,438.79
个人所得税	26,829.91	20,797.55
房产税	53,312.36	51,776.82
土地使用税	17,890.79	22,137.40
印花税	430.47	1,743.81
合计	1,019,649.48	1,917,655.59

注释20. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
投资意向款		10,000,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
费用报销	75,124.17	9,467.19
合计	75,124.17	10,009,467.19

2. 公司不存在 账龄超过一年的重要其他应付款。

3. 其他应付款说明:

2017年11月31日,公司与江苏走泉金茂新材料创业投资合伙企业(有限合伙)签订股份认购协议。公司于2017年12月26日收到分期支付的第一笔股票发行认购款1,000.00万元,因尚未办理完毕股份登记手续,暂在本科目列示。

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	3,263,748.90	3,153,235.84
合计	3,263,748.90	3,153,235.84

注释22. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	5,791,072.04	7,346,062.94
减:一年内到期的长期应付款	3,263,748.90	3,153,235.84
合计	2,527,323.14	4,192,827.10

2. 长期应付款的说明

本公司与远东国际租赁有限公司签订售后回租合同,租赁物为公司自有的生产设备,起租日为2017年3月22日,租赁期限为3年,留购价款为1,000.00元。

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)-减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
注册资本	22,000,000.00	4,395,604.00				4,395,604.00	26,395,604.00

注释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	9,221,071.80	15,493,073.45		24,714,145.25
合计	9,221,071.80	15,493,073.45		24,714,145.25

注释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	2,091,103.09			2,091,103.09
合计	2,091,103.09			2,091,103.09

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	18,447,819.44	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	18,447,819.44	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-885,969.60	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,561,849.84	

注释27. 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	42,962,879.74	36,299,177.41	45,470,285.63	36,036,800.62
其他业务	2,963,753.63	63,746.63	327,970.44	71,593.59
合计	45,926,633.37	36,362,924.04	45,798,256.07	36,108,394.21

注释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	57,026.05	50,895.99
教育费附加	34,191.09	30,537.60
地方教育费附加	22,794.06	20,358.39
房产税	44,274.88	44,274.78
土地使用税	105,089.18	103,192.92
印花税	14,887.64	18,554.57
车船使用税	400.00	400.00
合计	278,662.90	268,214.25

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,223,601.41	898,306.49
差旅费	155,254.47	61,203.94

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	7,170.15	360.00
仓储费用	58,893.71	46,081.25
职工薪酬	218,400.00	160,800.00
业务招待费	17,675.82	1,569.00
其他	65,461.49	12,860.98
合计	1,746,457.05	1,181,181.66

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,137,890.25	1,470,399.58
业务招待费	574,844.85	383,936.90
中介服务费	439,749.29	568,742.00
折旧费	500,976.14	558,719.41
差旅交通费	359,875.23	288,931.49
房租	57,862.86	
办公费	104,560.33	113,274.64
保险费		
无形资产摊销	174,964.80	171,118.62
检测认证费	122,156.70	73,306.17
修理费	1,541.00	12,746.90
邮电费	26,859.26	17,864.29
其他	338,479.11	335,873.36
合计	4,839,759.82	3,994,913.36

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	551,083.82	763,673.28
直接投入	1,282,757.64	960,912.69
折旧费	227,994.07	286,846.62
差旅费	79,006.66	24,957.36
设计费、制定费、试验费	355,798.47	140,800.93
其他	87,461.27	1,650.49
合计	2,584,101.93	2,178,841.37

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	888,705.42	1,089,724.99
减：利息收入	80,820.99	69,953.72

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	-	-1,555.12
银行手续费	19,584.66	18,162.99
合计	827,469.09	1,036,379.14

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-59,491.93	-72,293.06
合计	-59,491.93	-72,293.06

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-43,530.98	-62,506.01
合计	-43,530.98	-62,506.01

注释35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	28,000.00		28,000.00
罚款滞纳金	5,393.30		5,393.30
其他	28,951.00		28,951.00
合计	62,344.30	-	62,344.30

注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		13,101.82
递延所得税费用	-13,155.21	10,843.96
合计	-13,155.21	23,945.78

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	-899,124.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-134,868.72
子公司适用不同税率的影响	-11,917.92
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	125,879.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	201,559.84
税法规定的额外可扣除费用	-193,807.64
所得税费用	-13,155.21

注释37. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	80,820.99	500,851.87
往来款项及其他	901,434.04	69,953.72
合计	982,255.03	570,805.59

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	5,773,199.92	4,279,082.47
捐赠支出	28,000.00	
往来款项及其他	963,643.66	694,361.05
合计	6,764,843.58	4,973,443.52

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	-	10,435,680.00
合计	-	10,435,680.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	1,554,990.90	2,469,640.00
合计	1,554,990.90	2,469,640.00

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-885,969.60	1,016,173.35
加：资产减值准备	80,508.07	-72,293.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,878,174.35	1,941,720.56
无形资产摊销	174,964.80	171,118.62
长期待摊费用摊销	354,561.99	242,850.13
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）	-	

项目	本期金额	上期金额
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）	888,705.42	1,089,724.99
投资损失（收益以“-”号填列）	43,530.98	62,506.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,155.21	10,843.96
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）	2,718,447.07	4,747,462.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,583,461.26	3,380,321.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,032,553.88	-15,305,292.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,376,247.27	-2,714,864.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	18,185,713.62	6,755,802.67
减：现金的期初余额	21,816,326.67	15,178,566.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,630,613.05	-8,422,764.20

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,185,713.62	21,816,326.67
其中：库存现金	245,336.74	38,659.15
可随时用于支付的银行存款	17,940,376.88	21,777,667.52
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	18,185,713.62	21,816,326.67

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	3,134,871.08	承兑汇票、信用证保证金
固定资产	3,408,129.14	抵押贷款
无形资产	4,895,612.82	抵押贷款
合计	11,438,613.04	

七、 合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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	
江阴延利新材料科技有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00		同一控制下收购
江阴延利新材料电子商务有限公司	江阴市	江阴市	电子商务	100.00		新设成立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中民循环经济产业技术开发江苏有限公司	全国	江苏省 江阴市	生产制造	70.00		权益法

在合营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

中民循环公司章程约定：公司注册资本为 5000 万元，本公司应缴出资额为 3500 万元，持股比例为 70%；董事会设有 5 名董事，本公司委派 3 人，其余两名股东各委派 1 人，中民循环公司章程约定董事会决议须经过全体董事一致同意后生效。本公司对中民循环公司无实质控制权，但能够对中民循环公司施加重大影响，本公司将其确认为合营企业。截止 2018 年 6 月 30 日，其余两名股东尚未实缴出资，本公司按认缴出资比例确认对中民循环公司投资收益。

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本

公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司的客户一般为信用良好的汽车制造供应商，信用体系良好。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 63.49% (2017 年：73.66%)。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年

内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方是庄鸣、周建芬夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周建芬	持股 23.94% 的股东、董事、庄鸣之妻
江阴延利弘润投资企业（有限合伙）	持股 7.57% 的股东
董务好	持股 1.52% 的股东、董事
庄理砚	持股 1.52% 的股东、庄鸣之女
庄理少	庄鸣之子、董事
平凡	庄鸣之媳、董事会秘书
宫文梅	董事
方勇	董事
尹富成	董事
徐松	监事
贺佳琴	监事
肖龙	监事
缪洁琼	财务负责人
张家港市精伟药化设备有限公司	周建芬之弟控制的公司
庄凉	其他关联方（庄鸣之堂兄）
庄颖	其他关联方（庄鸣之妹）
汤峰	其他关联方（庄鸣之女婿）
江阴市鸣朋纸业有限公司	其他关联方（庄鸣之堂妹夫庄秀兴控制的公司）
江阴市周庄特种化纤色织有限公司	其他关联方（庄鸣之堂兄弟庄凉投资的公司）

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 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
江阴市鸣朋纸业有限公司	4,500,000.00	2017/9/27	2018/9/26	否
江阴市周庄特种化纤色织有限公司	5,000,000.00	2017/7/14	2018/7/13	否
庄鸣	5,000,000.00	2017/10/27	2018/10/26	否
庄鸣	5,000,000.00	2018/5/28	2019/5/24	否
周建芬				
董务好				
江阴延利弘润投资企业（有限合伙）	9,600,000.00	2017/3/22	2020/3/22	否
庄鸣				
周建芬				
合计	29,100,000.00			

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

无

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,712,491.81	1,030,000.00
合计	2,712,491.81	1,030,000.00

2. 应收账款分类披露

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

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	38,695,209.78	100.00	3,340,398.40	8.63	35,354,811.38
其中：无信用风险组合	144,550.60	0.37			144,550.60
账龄组合	38,550,659.18	99.63	3,340,398.40	8.66	35,210,260.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	38,695,209.78	100.00	3,340,398.40	8.63	35,354,811.38

续：

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	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24
其中：无信用风险组合					
账龄组合	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,691,266.42	100.00	3,265,611.18	8.66	34,425,655.24

应收账款分类的说明：

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	35,945,035.58	1,797,251.78	5.00
1—2年	1,296,620.64	259,324.13	20.00
2—3年	50,360.94	25,180.47	50.00
3年以上	1,258,642.02	1,258,642.02	100.00
合计	38,550,659.18	3,340,398.40	8.66

3. 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 74,787.22 元；本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
延锋海纳川汽车饰件系统有限公司	11,437,981.50	29.56	571,899.07
沈阳飞尔汽车零部件有限公司	4,197,095.52	10.85	209,854.78
廊坊润昌汽车内饰件有限公司	3,403,247.44	8.80	170,162.37
中车唐山机车车辆有限公司	2,800,000.00	7.24	140,000.00
延锋汽车饰件系统广州有限公司	2,776,237.07	7.17	138,811.85
合计	24,614,561.53	63.61	1,230,728.08

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	403,275.64	100.00	43,452.75	64.81	359,822.89
其中：无信用风险组合	336,224.55	83.37			336,224.55
账龄组合	67,051.09	16.63	43,452.75	64.81	23,598.34
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	403,275.64	100.00	43,452.75	64.81	359,822.89

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	313,867.89	100.00	48,521.89	15.46	265,346.00
其中：无信用风险组合	145,433.95	46.34			145,433.95
账龄组合	168,433.94	53.66	48,521.89	28.81	119,912.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	313,867.89	100.00	48,521.89	15.46	265,346.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	24,840.36	1,242.02	5.00
1—2年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年			
3 年以上	42,210.73	42,210.73	100.00
合计	67,051.09	43,452.75	64.81

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-5,069.14 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
货款	42,210.73	42,210.73
备用金	353,186.55	145,433.95
代缴社保	7,878.36	50,004.02
多缴税款		76,219.19
合计	403,275.64	313,867.89

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
机票备用金	备用金	138,401.45	1 年以内	34.32	
江阴延利新材料电子商务有限公司	备用金	59,879.60	1 年以内	14.85	
苏州摩维天然纤维科技股份有限公司	预付货款	30,969.60	3 年以上	7.68	30,969.60
沈奉怡	备用金	30,000.00	1 年以内	7.44	
陈林	备用金	27,000.00	1 年以内	6.70	
合计		286,250.65		70.98	30,969.60

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,197,639.04		2,197,639.04	1,897,639.04		1,897,639.04
对合营企业投资	701,529.13		701,529.13	645,060.11		645,060.11
合计	2,899,168.17		2,899,168.17	2,542,699.15		2,542,699.15

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	--------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴延利新材料科技有限公司	1,897,639.04	1,897,639.04			1,897,639.04		
江阴延利新材料电子商务有限公司			300,000.00		300,000.00		
合计	1,897,639.04	1,897,639.04	300,000.00		2,197,639.04		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
中民循环经济产业技术开发江苏有限公司	645,060.11	100,000.00		-43530.98	
合计	645,060.11	100,000.00		-43530.98	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
中民循环经济产业技术开发江苏有限公司					701,529.13	
合计					701,529.13	

注释4. 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	42,868,230.76	36,299,177.41	45,470,285.63	36,036,800.62
其他业务	2,963,753.63	63,746.63	327,970.44	71,593.59
合计	45,831,984.39	36,362,924.04	45,798,256.07	36,108,394.21

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-43,530.98	-36,017.01
合计	-43,530.98	-36,017.01

十五、 补充资料

(一) 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外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,344.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-9,351.65	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-52,992.66	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.45	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.36	-0.03	-0.03

江阴延利汽车饰件股份有限公司

（公章）

二〇一八年八月十六日