

证券代码：839647

证券简称：瑞明科技

公告编号：2018-028  
主办券商：西部证券

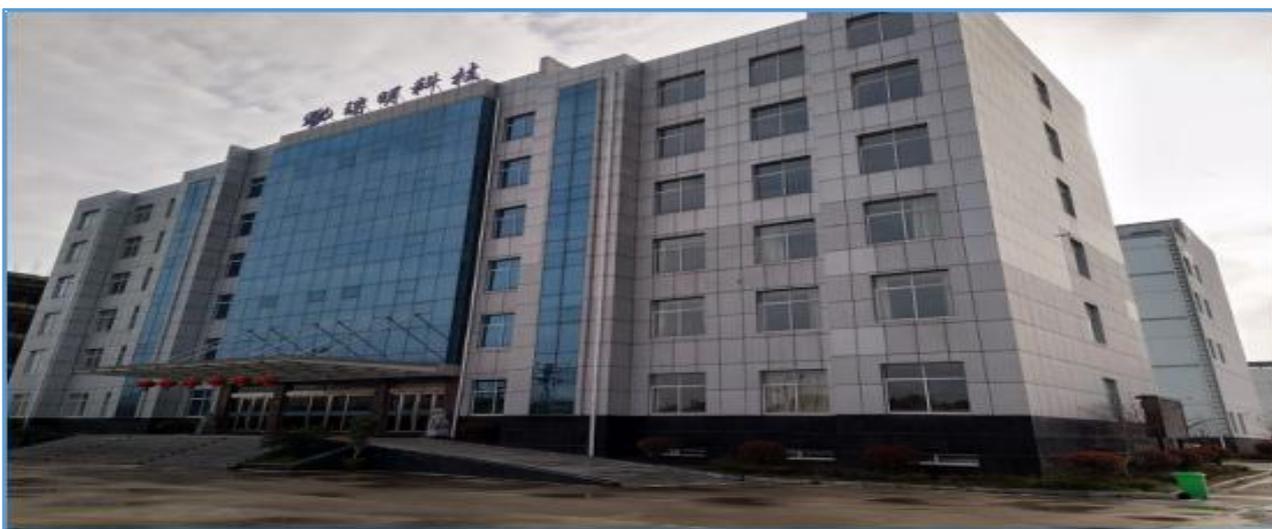


# 瑞明科技

NEEQ:839647

## 江西省瑞明科技股份有限公司

## Jiangxi Province Ruiming Technology Co.Ltd.



# 半年度报告

# 2018

## 公司半年度大事记



2018年1月，公司获得由江西省工业和信息化委员会颁发的“2017年江西省专精特新中小企业”称号。

# 目 录

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 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	19
第七节 财务报告 .....	22
第八节 财务报表附注 .....	35

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、股份公司、瑞明科技	指	江西省瑞明科技股份有限公司
航瑞鑫、子公司	指	景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司
铸航科技	指	沈阳铸航科技有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
业务规则（试行）	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《江西省瑞明科技股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监事会议事规则》

## 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。

公司负责人郑日明、主管会计工作负责人张玉龙及会计机构负责人（会计主管人员）廖永梅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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、豁免披露事项及理由

豁免披露事项：军工客户名称、军工名称型号、主要生产设备的名称及数量

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规、法律规则的规定，挂牌公司拟披露的信息属于国家机密、商业秘密，可能导致挂牌公司违反国家有关保密法律、行政法规规定的或者严重损害公司利益的。需向全国股份转让系统公司申请豁免披露或履行相关义务。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿 第一届董事会第十三次会议决议和第一届监事会第六次会议决议

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西省瑞明科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Province Ruiming Technology Co.Ltd.
证券简称	瑞明科技
证券代码	839647
法定代表人	郑日明
办公地址	江西省景德镇市浮梁县湘湖镇陈家坂村

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张玉龙
是否通过董秘资格考试	否
电话	18879869066
传真	0798-2758882
电子邮箱	1966853497@qq.com
公司网址	www.jxruiming.com
联系地址及邮政编码	江西省景德镇市浮梁县湘湖镇陈家坂村 333000
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	2007-01-10
挂牌时间	2016-11-18
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-汽车制造业-汽车零部件及配件制造-汽车零部件及配件制造
主要产品与服务项目	汽车安全系统及飞机零部件制造
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	63,950,618
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郑日明、郑晨
实际控制人及其一致行动人	郑日明、郑晨

### 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	913602227969694576	否
注册地址	江西省景德镇市浮梁县湘湖镇陈家坂村	否
注册资本（元）	63,950,618	是

## 五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 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	46,780,366.94	47,033,848.70	-0.54%
毛利率	41.24%	30.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,846,753.69	6,928,712.42	-30.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,652,971.56	5,119,284.37	-9.11%
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）	3.33%	6.45%	-
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）	3.20%	4.76%	-
基本每股收益	0.08	0.12	-33.33%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	255,302,326.07	252,242,334.77	1.21%
负债总计	79,031,445.17	81,819,863.38	-3.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,805,090.41	142,958,336.72	3.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	2.24	3.39%
资产负债率（母公司）	23.13%	25.46%	-
资产负债率（合并）	30.96%	32.44%	-
流动比率	2.14	1.97	-
利息保障倍数	7.54	23.70	-

### 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	8,098,066.97	-6,164,777.57	231.36%
应收账款周转率	0.83	1.55	-
存货周转率	1.68	2.76	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.21%	18.22%	-

营业收入增长率	-0.54%	5.64%	-
净利润增长率	-15.59%	-17.58%	-

## 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	63,950,618	57,555,556	11.11%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

## 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

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

按照中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为“制造业”（C）下的“汽车零部件及配件制造”（C3660）。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“汽车制造业”（C36）下的“汽车零部件及配件制造”（C3660）。根据全国股份转让系统公司公告[2015]23号《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“制造业”（C）下的“汽车零部件及配件制造”（C3660）。根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业属于“非日常生活消费品”（13）下的“机动车零配件与设备”（13101010）；同时公司军品部分所处行业为“工业”（12）下的“航天航空与国防”（12101010）。

公司属于汽车制造业和航空制造业，处于产业链的中上游，主营业务为汽车和航空零部件的研发、生产、加工、销售和配套业务。公司业务从种类上主要分为军品和民品业务，客户主要为飞机部件制造商、汽车整车和部件系统集成商。公司根据下游客户需求，与客户共同确定技术细节，利用自身的技术和资源，组织生产或寻找外协商进行生产，最终为客户提供相应的零部件产品。公司与客户签订购销合同，并按照合同约定向客户收取费用，实现营业收入和盈利。

#### （一）销售模式

公司销售主要采用直销模式，市场部负责市场的开拓与客户维护工作。汽车零部件行业下游客户较集中，且对零部件品质有严格要求，是否可进入客户的供应链体系，关键在于公司的技术水平与产品质量是否能够得到厂商的认可。

公司市场部通过调研、客户拜访等方式拓展销售渠道，了解客户需求并接受询价。公司各部门技术人员根据客户需求评估公司研发、生产该产品的技术细节，按照成本加一定利润的定价方式，向客户报价。达成初步合作意向后，公司进行研发与试制并将样品提交客户检测。客户认可后，公司与客户商定合作细节，签订框架协议，并接受客户订单。公司还建立了完善的质量控制体系和售后服务制度，处理客户售后服务需求并根据客户反馈进行改进。

#### （二）研发模式

公司新产品的研发实行项目制管理，包括新项目的评估与立项、模具设计、夹检具设计、生产工艺设计、产品试制与检验等环节。根据客户需求公司研发人员与客户共同确认产品技术信息并开始项目立项。研发立项后，模具部、生产部开始设计相应模具、夹检具并进行测试，对试制过程中发现的产品问题及时进行调整和改进，并将最终研制的样品发给客户进行检测。公司根据反馈意见进行工艺调整直至满足客户标准。产品最终定型后，公司将通过批量试制检验产品的工艺水平和产品质量的稳定性。

#### （三）采购模式

公司采用“以销定产”和“以产定购”的购销模式，这样可以尽可能地减少库存量，盘活企业流动资金，降低企业的经营风险。公司主要原材料为铝材和辅料等，由物流采购部门负责采购。由于下游客户大多以连续订单模式进行采购，为了稳定供应，公司一般会准备少量的安全库存。采购部汇总各生产部提供的采购明细表，统一评估并选择合格供应商、下达采购订单、跟进交货、进行质量检验等。公司建立了严格的供应链管理制度，确保原材料供应商质量和稳定性。目前，公司具有稳定的供货渠道和供应商关系。

#### （四）生产模式

公司主要实行按订单生产的生产模式。销售部获取销售订单后，各生产部统筹生产活动，提出原材料采购需求，并根据公司生产能力自己或组织外协加工进行生产。公司已建立了完成的生产流程体系，并通过原料管理、质量控制、流程管理、驻场检验等方法管理外协方。

#### （五）盈利模式

公司收入主要来源于向军品铸件厂商、相关研究机构和汽车零配件厂商及整车制造商销售的零部

件，盈利主要来自产品销售价格和成本之间的差异。公司凭借多年运营，在业务资质、客户关系、技术研发、生产管理等方面建立了较强的竞争优势，公司通过精细化管理、规模效应和改进效率来提高盈利水平。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

报告期内实现净利润为 5,848,409.51 元，较上年同期降低 15.59%；管理费用、财务费用的增加是净利润降低的主要原因。其中主要为支付的中介机构费用增加，合并沈阳铸航科技有限公司，其无形资产摊销较大，导致管理费用增长较大。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额 255,302,326.07 元，较上年末增长 1.21%；负债总额 79,031,445.17 元，较上年末降低 3.41%；所有者权益为 176,270,880.90 元，较上年末增长 3.43%；资产负债率 30.96%。

### 一、销售情况

(1) 报告期内实现营业收入 46,780,366.94 元，较上年同期降低 0.54%，公司营业收入较上年度同期略有下降。

(2) 报告期内发生营业成本 27,789,723.56 元，较上年度同期降低 16.43%，主要原因为报告期内，军品销量增加，成本较低。

报告期内，营业收入在公司管理层在董事会的领导下，积极做好市场调研，了解客户需求，积极制定正确的营销策略，加大市场开拓力度，提升公司产品竞争力，以实现未来销售量、销售收入双增长。

### 二、公司现金流

(1) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额 8,098,066.97 元，较上年同期增长 231.36%，其中本期销售商品、提供劳务收到的现金 49,129,619.24 元，较上年同期下降 1.27%；购买商品、接受劳务支付的现金 19,721,221.45 元，较上期下降-21,573,309.94 元，下降 52.24%，主要为公司本期减少购买商品及原材料支出；本期支付给职工以及为职工支付的现金 8,637,579.93 元，较上期增加 24.11%，主要为公司行政管理、销售及研发部门员工工资提高，工资总额上升。

(2) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额-11,994,552.05 元，较上年同期下降 43.91%，主要原因是本期新增投资支付的现金 8,569,000.00 元，较上期增加 100.00%，主要为支付给沈阳铸航的投资款。投资活动现金流入 100,000.00 元，较上年同期下降 13.34%

(3) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 6,872,002.36 元，较上年同期下降 55.67%，主要原因是本年贷款减少 11,000,000.00 元，较上期减少 68.75%，本期内偿还借款 20,000.00 元，支付其他与筹资活动有关的现金 1,129,725.00 元，较上期增加 100.00%。

## 三、 风险与价值

### (一) 军工企业信息披露限制风险

公司为国防武器装备科研生产许可单位、三级保密资格单位，公司部分营业收入来自军方客户，部分产品采购用于军工产品的生产。根据《中华人民共和国保守国家秘密法》、《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》等相关规定，本年度报告中对军工相关涉密信息，通过汇总表述、定性说明等方式进行了模糊披露，此种信息披露方式符合国家保守秘密规定和涉密信息公开披露的相关规定，但可能会影响投资者对公司经营状况和盈利能力的判断。

应对措施：经比对上市军工企业及新三板挂牌军工企业信息披露情况，公司目前的披露方式符合行

业惯例，在不违背军工企业信息披露政策的前提下，对投资者了解公司业务和做出投资判断不存在重大影响。

#### （二）宏观经济波动风险

汽车零部件行业很大程度上受到汽车整车行业景气状况所制约。汽车整车行业表现出较强的顺经济周期特点，当宏观经济处于上升阶段时，居民对汽车的消费意愿与能力增强，促进汽车整车和零部件产业的发展；反之，当宏观经济处于下降阶段时，居民对汽车的消费意愿下降，汽车生产企业降低产量，制约汽车零部件行业发展。如果由于宏观经济波动导致未来汽车行业的增速放缓乃至出现整个行业的不景气，则公司下游客户需求可能减少，进而对公司的生产经营产生不利影响。

公司军品所处的航空零部件制造领域属于军工行业。军工订单受制于国家国防经费支出，与我国经济增长、国防预算、航空航天发展规划等密切相关。未来宏观经济形势变化可能影响我国国防预算和国家对武器装备投入，进而影响公司下游客户的布局和公司的军品订单，因此公司军品同样存在宏观经济波动风险。

应对措施：一方面，公司将通过提高技术水平、降低生产成本、增加市场份额等方法增强自身在汽车零部件行业和航天军工领域的竞争力；另一方面，公司将拓展其他领域业务，如加大在民用航空领域的业务开拓力度，抵抗宏观经济波动带来的不利影响。

#### （三）质量管理风险

近几年，随着汽车召回事件的多次发生，公众对汽车零部件质量问题关注度和要求越来越高。公司下游客户多为外资或合资企业或国内知名整车生产商，对产品质量要求十分严格。汽车零部件一旦发生质量问题或故障将直接影响整个订单或失去重要客户。同时，公司航空零部件所处的军工行业对产品质量和安全性能要求极高，军工企业对于军品供应商的要求非常严格，必须达到其稳定性、安全性、高效性等标准，避免对国家安全和企业经营产生重大不利影响。尽管公司已经从各个方面去提高自己的质量管理水平，完善自身的质量检查体系。但依旧存在着相关的质量风险。

应对措施：一方面，公司将积极加强自身的质量监督体系，不断提高对产品质量的要求；另一方面，公司注重自身管理水平、员工从业素质的提高，增强员工培训，最大程度规避由于管理因素带来的质量控制风险。

#### （四）客户相对集中风险

2018年上半年度，公司向前5大客户销售金额占公司全部营业收入的比重为69.28%，客户相对集中。公司依靠自身较强的技术能力、高品质的产品和优质的服务已经与主要客户建立了长期稳定合作关系。尽管公司不断加大研发投入、增强营销力度，努力拓展客户，扩大收入来源，但仍无法排除主要客户减少对公司产品的采购甚至终止与公司合作可能导致公司业绩下滑的风险。

应对措施：一方面，公司将继续加大研发投入，增强营销力度，努力扩展客户来源；另一方面公司将拓展民用航空、汽车空调系统等业务领域，尽量减少因下游行业集中度高导致客户集中的风险。

#### （五）实际控制人控制不当的风险

根据《公司章程》和相关法律法规规定，共同实际控制人郑日明和郑晨合计持有公司50.22%的股份，能够通过股东大会和董事会对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿实施选举董事和高级管理人员、确定股利分配政策、促成兼并收购活动以及对《公司章程》的修改等行为。如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，将可能损害公司及公司其他股东的利益，公司将可能面临实际控制人控制不当的风险。

应对措施：进一步健全、完善及践行公司制度，包括但不限于《关联交易制度》、《对外担保管理办法》等内部控制制度，以防止实际控制人损害挂牌公司或小股东的利益。

#### （六）公司存在办公场所及厂房搬迁的风险

公司有5处房产没有房产证，系公司自建厂房，用途为生产车间和行政办公。目前公司在积极与主管部门协商尽快办理房产证书，公司不能顺利取得上述证书的可能性很低。预计2018年度内取得房产证。

应对措施：公司目前正在积极与主管部门沟通，争取早日补办房产证。此外公司目前已在积极寻找可替代的租赁办公场所及厂房，且在公司现有住址周围并不缺乏可替代的租赁对象。同时，公司控股股东及实际控制人已作出承诺，其将对公司因搬迁或受到相关部门的行政处罚所遭受的一切损失承担责任。

#### （七）应收账款余额较大的风险

2018年6月30日，公司应收账款账面价值为55,244,972.05元，占当期期末流动资产总额比例为45.00%。公司应收账款管理较好，账龄较短，90%为一年以下。但如果公司的应收大客户款项由于行业系统性风险等原因无法收回，可能引起公司发生大额坏账的风险。随着公司未来业务的进一步拓展，对应收账款的管理将提出更高的要求，如果出现应收账款不能按期回收或无法回收的情况，将对公司的营运资金安排和经营业绩产生一定的影响。

应对措施：公司目前制定了严格的客户资信评估程序，建立了完善的客户信用评估及授信体系，根据客户的历史交易信用记录及其抗风险能力，公司对客户进行分类分档管理并授予相应的信用额度。公司的应收账款由财务部门和销售部门分别核算和统计，并定期对账分析。对超过信用期限仍未还款的客户，公司派专人以“一对一”方式加强催款。公司采取应收账款预防与监控相结合的方式，很好的控制了应收账款回收风险。

#### （八）关联交易依赖风险

公司2018上半年度航空零部件销售收入一部分来自于关联方江西景航航空锻铸有限公司，对江西景航航空锻铸有限公司销售金额为4,805,070.82元，其为公司目前重要的军用产品客户。公司营业收入存在对关联方景航航空锻铸依赖的经营风险。若关联方的生产经营情况发生重大不利变化，将有可能减少对公司军工产品的业务需求，从而给公司的营业收入带来不利影响。

应对措施：公司目前正努力开发航空零部件产品新客户，未来将尽可能减少与景航航空锻铸之间的关联交易，若不可避免地发生上述关联交易，公司将严格按照《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定履行有关程序，并按照正常的商业条件进行，保证相关交易价格的公允、公平和公正。

#### （九）主要股东回购投资者持有本公司的股份的风险

2016年6月，公司股本从5,180万元增加至5,755.5556万元，江苏高投鑫海创业投资有限公司以货币形式合计认购新增股本575.5556万元。2016年6月23日，公司股东郑日明、郑晨、邹海峰、章青与投资者签订了《增资协议之补充协议》，该补充协议约定在一定条件下，上述投资者可以要求公司原股东或实际控制人购买其股权。若触发回购条款，虽该等条款的履行不会导致公司控股股东、实际控制人发生变更，但仍将导致公司的股权结构发生变化。

应对措施：公司将积极夯实现有业务，大力开展具有良好市场前景芯轴业务，实现企业升级升级和发展，公司的业绩及综合实力未来将得到稳步提高、以避免回购股份事项的发生；如果出现《股权回购协议》约定的回购股份事项，公司实际控制人将采取包括但不限于采取自筹资金回购、引进新投资等措施解决有关回购事宜，公司经营不会因为主要股东回购上述投资人持有的公司股份产生重大不利影响。

#### （十）税收优惠政策变动风险

本公司和子公司航瑞鑫、铸航科技成功取得高新技术企业证书，保证公司享有连续三年按照15%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。若上述税收优惠政策到期、取消或优惠幅度降低，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司正积极加大研发投入的力度，以增强公司产品的创新性和技术成熟度，同时公司内部正积极加强技术储备以应对未来可能面临的变化。

本期重大风险未发生变化。

## 四、 企业社会责任

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。并对存在实际困难职工

家庭开展多种形式的帮扶，以减轻社会负担。在报告期内，对浮梁县西湖乡 81 户贫困户进行 84,375.00 元的资金支持。今后公司将根据自身的情况，不断探索扶贫路径，积极承担扶贫和慈善等社会责任。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

#### (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	20,200,000.00	4,805,070.82
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	2,000,000.00	1,000,000.00
6. 其他	-	-
合计	22,200,000.00	5,805,070.82

#### (二) 承诺事项的履行情况

公司董事、监事及高级管理人员、主要股东于《公开转让说明书》中承诺如下：

##### 1、关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人郑日明、郑晨已出具《避免同业竞争的承诺函》，承诺将不在中国境内

外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构经济组织的控制权利。

2、股东所持股份的限售安排的承诺

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份做出其他限制性规定。”

3、董事、监事、高级管理人员做出的重要声明和承诺

- 1) 不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明。
- 2) 高级管理人员不存在双重任职的声明。
- 3) 就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。
- 4) 就管理层诚信状况发表的书面声明。
- 5) 公司最近二年以来不存在重大违法违规行、重大诉讼仲裁等的书面声明。

6) 根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。上述承诺在报告期内均严格履行，未有任何违背。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收票据	质押	4,100,000.00	1.61%	应付票据质押
厂房	抵押	39,773,908.77	15.58%	长期借款和短期借款质押
土地使用权	抵押	5,199,621.43	2.04%	长期借款和短期借款质押
总计	-	49,073,530.20	19.23%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

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
2018.07.11	1.80	-	-

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2018 年 4 月 18 日召开第一届董事会第十二次会议，于 2018 年 5 月 11 日召开 2017 年年度股东大会审议通过《关于公司 2017 年利润分配预案议案》，公司以总股本 63,950,618 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.80 元人民币现金。截至报告披露日，公司 2017 年度权益分派已经完成，除权除息日为 2018 年 7 月 11 日。

## 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	5,755,556	10.00%	1,598,765	7,354,321	11.50%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	51,800,000	90.00%	4,796,297	56,596,297	88.50%
	其中：控股股东、实际控制人	32,116,000	55.80%	-	32,116,000	50.22%
	董事、监事、高管	51,800,000	90.00%	4,796,297	56,596,297	88.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		57,555,556	-	6,395,062	63,950,618	-
<b>普通股股东人数</b>						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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑日明	26,936,000	0	26,936,000	42.12%	26,936,000	0
2	邹海峰	11,914,000	0	11,914,000	18.63%	11,914,000	0
3	章青	7,770,000	0	7,770,000	12.15%	7,770,000	0
4	秦龙	0	6,395,062	6,395,062	10.00%	4,796,297	1,598,765
5	江苏高投鑫海创业投资有限公司	5,755,556	0	5,755,556	9.00%	0	5,755,556
6	郑晨	5,180,000	0	5,180,000	8.10%	5,180,000	0
<b>合计</b>		57,555,556	6,395,062	63,950,618	100.00%	56,596,297	7,354,321

前十名股东间相互关系说明：

公司股东郑日明与股东郑晨为父子关系。

除此之外，公其他股东间不存在关联关系。

## 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

郑日明，男，1965年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年6月毕业于上饶师院化学系专业，学历大专；1988年8月至1996年11月在景德镇景航锻铸有限公司工作，任技术员、工程师、理化试验室主任；1996年11月至2000年7月在浙江省永康市金属材料铸件厂工作，任销售副总，期间兼任永康市红光有色铸件厂常务副总；2000年7月至2015年10月在景德镇景航晶鑫铸造有限公司工作，任总经理、董事长兼总经理，期间并取得高级工程师职称，期间筹建并兼任江西省瑞明科技有限公司执行董事兼总经理、景德镇航瑞鑫航空设备有限公司执行董事兼总经理；2015年10月2016年5月5日，担任江西省瑞明科技有限公司和景德镇航瑞鑫航空设备有限公司执行董事；2016年5月5日至今，担任江西省瑞明科技股份有限公司董事长，任期三年。

郑晨，男，1990年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年7月毕业于中南林业科技大学，本科学历；2011年8月至2016年5月5日，任江西省瑞明科技有限公司总经理助理；2016年5月5日至2018年1月25日，担任江西省瑞明科技股份董事兼董事会秘书。

郑日明、郑晨签订了《一致行动人协议》，且双方系父子关系，双方合计持有公司50.22%的股份，双方均为董事会成员，能对公司进行实际控制，因此至今，瑞明科技的控股股东为郑日明和郑晨。

报告期内，公司控股东、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
郑日明	董事、总经理	男	1965.12.06	大专	2016.05.05-2019.05.04	是
邹海峰	董事	男	1974.06.22	本科	2016.05.05-2019.05.04	是
尤劲柏	董事	男	1973.07.06	研究生	2016.05.05-2019.05.04	否
秦龙	董事	男	1965.07.14	本科	2018.02.27-2019.05.04	否
张玉龙	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1972.05.04	大专	2018.02.27-2019.05.04	是
章青	监事会主席	女	1991.02.10	本科	2016.05.05-2019.05.04	是
钟小满	监事	男	1985.08.14	本科	2016.05.05-2019.05.04	是
石磊	监事	男	1988.10.29	大专	2016.05.05-2019.05.04	是
胡平	副总经理	男	1971.10.16	大专	2018.01.25-2019.05.04	是
任振府	副总经理	男	1984.02.27	本科	2018.01.25-2019.05.04	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 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:

公司董事郑日明与控股股东郑晨为父子关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在的亲属关系。

#### (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
郑日明	董事、总经理	26,936,000	-	26,936,000	42.12%	-
邹海峰	董事	11,914,000	-	11,914,000	18.63%	-
秦龙	董事	0	6,395,062	6,395,062	10.00%	-
章青	监事会主席	7,770,000	-	7,770,000	12.15%	-
合计	-	46,620,000	6,395,062	53,015,062	82.90%	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	√是 □否
	财务总监是否发生变动	□是 √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
郑晨	董事、董事会秘书	离任	无	辞职
姜卫东	董事	离任	无	辞职
秦龙	无	新任	董事	原董事姜卫东辞职
张玉龙	财务负责人	新任	董事、董事会秘书、 财务负责人	原董事、董事会秘书郑晨 辞职
郑日明	董事	新任	董事、总经理	原总经理辞职
胡平	无	新任	副总经理	原副总经理姜卫东辞职
任振府	无	新任	副总经理	为完善公司治理结构，提 升经营管理水平

**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

<p>秦龙，男，1965年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年毕业于沈阳航空航天大学。1988年7月任职于沈阳飞机工业集团工艺科；1992年任职于沈阳强龙公司副总经理；2001年创立沈阳中水环境工程有限公司；2009年创立沈阳铸航科技有限公司；2009年至今任职于沈阳铸航科技有限公司执行董事。</p> <p>张玉龙，男，1972年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年7月毕业于景德镇陶瓷学院工业会计专业，大专学历；1995年7月至2000年01月，担任国营4321厂财务会计；2000年01月至2008年01月，担任江西信达电子有限公司财务主管，2008年01月至2010年03月，担任香港三美企业有限公司财务部经理；2010年04月至2015年08月，担任景德镇正德制动系统有限公司财务负责一职；2015年08月至2016年05月，担任江西省瑞明科技有限公司财务负责；2016年05月至今，担任江西省瑞明科技股份有限公司财务负责人，任期三年。</p> <p>郑日明，男，1965年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988年06月毕业于上饶师院化学系专业，学历大专；1988年08月至1996年11月在景德镇景航锻铸有限公司工作，任技术员、工程师、理化试验室主任；1996年11月至2000年07月在浙江省永康市金属材料铸件厂工作，任销售副总，期间兼任永康市红光有色铸件厂常务副总；2000年7月至2015年10月在景德镇景航晶鑫铸造有限公司工作，任总经理、董事长兼总经理，期间并取得高级工程师职称，期间筹建并兼任江西省瑞明科技有限公司执行董事兼总经理、景德镇航瑞鑫航空设备有限公司执行董事兼总经理；2015年10月2016年05月05日，担任江西省瑞明科技有限公司和景德镇航瑞鑫航空设备有限公司执行董事；2016年05月05日至今，担任江西省瑞明科技股份有限公司董事长，任期三年。</p> <p>胡平，男，1971年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年毕业于江西广播电视大学，大专学历。1989年09月至2002年11月担任景德镇航空锻铸有限公司中心实验员室任实验员、业务员、厂长助理；2002年11月至2016年12月担任景德镇景航晶鑫铸造有限责任公司副总经理；2017年01月至2018年01月担任江西省瑞明科技股份有限公司市场部经理。</p> <p>任振府，男，1984年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年毕业于南昌航空大学。2008年07月至2016年12月，任景德镇景航晶鑫铸造有限责任公司技术员、厂长助理、技术部部长、技术部副总经理；2017年01月至2018年01月担任江西省瑞明科技股份有限公司技术部经理。</p>
---

## 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
财务人员	5	6
销售人员	10	11
行政管理人员	31	21
技术人员	28	14
生产人员	156	141
员工总计	230	193

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	36	29
专科	30	20
专科以下	162	142
员工总计	230	193

### 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、人才引进

报告期内，员工人数有所下降，主要原因系精简公司行政管理人员及部分生产人员，公司与部分员工解除了劳动合同，双方不存在纠纷。此外，公司招解聘流程均按照国家有关法律法规实行，公司与新进员工签署了相关劳动合同及保密协议，新员工按照公司绩效制度进行考核。

#### 2、培训、招聘和薪酬政策

公司非常重视人员的培训，建立了入职培训、晋升培训、专项业务培训、分享会等形式多样的培训体系；在招聘方面，公司在薪酬政策方面，公司根据员工的岗位、职级、工作性质、个人能力等不同要素建立了薪酬管理体系和晋升体系，与市场及同行薪酬水平相比，公司在薪酬福利方面具有一定竞争力，适合公司现有情况的发展。

#### 3、需公司承担费用的退休职工人数情况

报告期内，公司无离退休职工情况。

### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(1)	12,722,830.85	9,736,390.78
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	六、(2)	63,148,887.47	69,691,144.95
预付款项	六、(3)	14,629,214.65	5,494,288.40
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、(4)	701,991.98	495,951.92
买入返售金融资产		-	-
存货	六、(5)	28,863,564.04	26,811,586.84
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、(6)	238,326.74	205,317.74
<b>流动资产合计</b>		<b>120,304,815.73</b>	<b>112,434,680.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、(7)	69,688,125.01	72,419,756.93
在建工程	六、(8)	1,313,873.25	1,313,873.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

无形资产	六、(9)	51,979,235.42	54,569,892.34
开发支出		-	-
商誉	六、(10)	7,939,833.46	7,939,833.46
长期待摊费用	六、(11)	14,250.10	23,750.08
递延所得税资产	六、(12)	214,676.21	93,031.19
其他非流动资产	六、(13)	3,847,516.89	3,447,516.89
<b>非流动资产合计</b>		134,997,510.34	139,807,654.14
<b>资产总计</b>		255,302,326.07	252,242,334.77
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(14)	19,400,000.00	10,500,000.00
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	六、(15)	7,149,015.91	9,827,732.20
预收款项	六、(16)	17,750.00	17,750.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、(17)	287,251.64	883,985.47
应交税费	六、(18)	3,804,949.45	7,424,469.32
其他应付款	六、(19)	25,638,478.17	30,071,176.39
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		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		56,297,445.17	58,725,113.38
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、(20)	16,000,000.00	16,000,000.00
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、(12)	6,734,000.00	7,094,750.00
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		22,734,000.00	23,094,750.00

<b>负债合计</b>		79,031,445.17	81,819,863.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（22）	63,950,618.00	63,950,618.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（23）	42,093,990.81	42,093,990.81
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、（24）	3,122,401.09	3,122,401.09
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（25）	38,638,080.51	33,791,326.82
归属于母公司所有者权益合计		147,805,090.41	142,958,336.72
少数股东权益		28,465,790.49	27,464,134.67
<b>所有者权益合计</b>		176,270,880.90	170,422,471.39
<b>负债和所有者权益总计</b>		255,302,326.07	252,242,334.77

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙 会计机构负责人：廖永梅

(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		9,679,210.84	7,475,580.74
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	十三、(1)	31,838,056.17	41,407,452.52
预付款项		17,239,606.47	8,465,625.50
其他应收款	十三、(2)	6,102,991.98	5,996,674.20
存货		16,152,658.25	16,080,573.58
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		47,417.74	205,317.74
<b>流动资产合计</b>		<b>81,059,941.45</b>	<b>79,631,224.28</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	十三、(3)	42,013,258.49	42,013,258.49
投资性房地产		-	-
固定资产		56,840,729.74	58,840,768.76
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		780,216.37	804,488.95
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		79,954.88	47,293.39
其他非流动资产		3,847,516.89	3,447,516.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>103,561,676.37</b>	<b>105,153,326.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>184,621,617.82</b>	<b>184,784,550.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,400,000.00	10,500,000.00
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		5,412,513.80	7,520,683.08
预收款项		5,000.00	5,000.00
应付职工薪酬		227,983.22	722,699.09

应交税费		1,653,533.13	3,674,581.44
其他应付款		-	8,631,515.16
持有待售负债		-	-
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>26,699,030.15</b>	<b>31,054,478.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		16,000,000.00	16,000,000.00
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		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,000,000.00</b>	<b>16,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,699,030.15</b>	<b>47,054,478.77</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		63,950,618.00	63,950,618.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		42,545,774.88	42,545,774.88
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,122,401.09	3,122,401.09
一般风险准备		-	-
未分配利润		32,303,793.70	28,111,278.02
<b>所有者权益合计</b>		<b>141,922,587.67</b>	<b>137,730,071.99</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>184,621,617.82</b>	<b>184,784,550.76</b>

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙

会计机构负责人：廖永梅

### (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>		46,780,366.94	47,033,848.70
其中：营业收入	六、(26)	46,780,366.94	47,033,848.70
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		40,048,448.75	41,021,567.11
其中：营业成本	六、(26)	27,489,723.56	32,892,886.66
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	六、(27)	610,525.36	616,693.76
销售费用	六、(28)	1,442,931.12	2,385,352.40
管理费用	六、(29)	6,842,928.10	2,342,539.01
研发费用	六、(30)	1,796,570.31	2,136,351.98
财务费用	六、(31)	1,054,803.51	590,247.06
资产减值损失	六、(32)	810,966.79	57,496.24
加：其他收益	六、(33)	368,937.50	-
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		-	-
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		7,100,855.69	6,012,281.59
加：营业外收入	六、(34)	-	2,160,303.03
减：营业外支出	六、(35)	140,958.52	35,093.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,959,897.17	8,137,491.06
减：所得税费用	六、(36)	1,111,487.66	1,208,778.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,848,409.51	6,928,712.42
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		5,848,409.51	6,928,712.42
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		1,001,655.82	-
2.归属于母公司所有者的净利润		4,846,753.69	6,928,712.42

<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>		5,848,409.51	6,928,712.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,846,753.69	6,928,712.42
归属于少数股东的综合收益总额		1,001,655.82	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.08	0.12
（二）稀释每股收益		0.08	0.12

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙 会计机构负责人：廖永梅

#### (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>	十三、(4)	33,348,190.82	42,060,491.35
减：营业成本	十三、(4)	22,571,687.67	28,747,125.29
税金及附加		354,015.17	310,820.86
销售费用		1,235,898.05	2,181,309.91
管理费用		2,294,907.08	2,246,839.46
研发费用		988,989.44	1,858,034.44
财务费用		1,022,500.20	587,894.33
其中：利息费用		1,034,450.97	597,228.61
利息收入		23,507.79	15,388.75
资产减值损失		217,743.24	57,496.24
加：其他收益		368,937.50	-
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		-	-
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）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,031,387.47	6,070,970.82
加：营业外收入		-	2,022,647.03
减：营业外支出		87,193.71	35,093.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,944,193.76	8,058,524.29
减：所得税费用		751,678.08	1,218,446.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,192,515.68	6,840,077.52
（一）持续经营净利润		-	-
（二）终止经营净利润		-	-
<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>		4,192,515.68	6,840,077.52

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.08	0.12
（二）稀释每股收益		0.08	0.12

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙 会计机构负责人：廖永梅

## (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		49,129,619.24	49,763,694.41
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	六、（37）	1,790,151.20	154,062.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>50,919,770.44</b>	<b>49,917,757.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,721,221.45	41,294,531.39
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		8,637,579.93	6,959,815.93
支付的各项税费		8,101,624.84	5,952,350.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、（37）	6,361,277.25	1,875,837.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,821,703.47</b>	<b>56,082,534.57</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,098,066.97</b>	<b>-6,164,777.57</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		100,000.00	115,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、（37）	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>100,000.00</b>	<b>115,400.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,321,752.05	3,450,263.43
投资支付的现金		8,569,000.00	-
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	六、(37)	203,800.00	5,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		12,094,552.05	8,450,263.43
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,994,552.05	-8,334,863.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(37)	4,129,725.00	100,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,129,725.00	16,100,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		927,997.64	597,228.61
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	六、(37)	1,129,725.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,257,722.64	597,228.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,872,002.36	15,502,771.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		10,922.79	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,986,440.07	1,003,130.39
加：期初现金及现金等价物余额		9,736,390.78	2,441,821.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,722,830.85	3,444,952.12

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙 会计机构负责人：廖永梅

## (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		36,778,788.34	46,999,061.02
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,779,463.17	153,812.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>38,558,251.51</b>	<b>47,152,873.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,909,645.47	39,273,275.63
支付给职工以及为职工支付的现金		4,524,001.08	5,359,205.67
支付的各项税费		3,773,286.94	5,587,022.72
支付其他与经营活动有关的现金		5,395,674.17	4,411,426.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,602,607.66</b>	<b>54,630,930.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,955,643.85</b>	<b>-7,478,057.29</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>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,065,938.90	1,989,684.17
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		8,569,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	5,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,634,938.90</b>	<b>6,989,684.17</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,634,938.90</b>	<b>-6,989,684.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	100,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>16,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金		200,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		927,997.64	597,228.61
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>		<b>1,127,997.64</b>	<b>597,228.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,872,002.36</b>	<b>15,502,771.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>10,922.79</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,203,630.10</b>	<b>1,035,029.93</b>

加：期初现金及现金等价物余额		7,475,580.74	2,297,794.47
六、期末现金及现金等价物余额		9,679,210.84	3,332,824.40

法定代表人：郑日明

主管会计工作负责人：张玉龙

会计机构负责人：廖永梅

## 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

无

### 二、 报表项目注释

**江西省瑞明科技股份有限公司**  
**2018 年半年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

**一、公司基本情况**

**(一) 公司概况**

江西省瑞明科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系景德镇庆科精密机械制造有限公司,成立于 2007 年 1 月 10 日。公司成立时的初始注册资本为 50.00 万元,由汪庆科货币出资 50.00 万元。景德镇兴瓷会计师事务所于 2007 年 1 月 9 日出具了景兴会验字(2007)第 004 号《验资报告》予以验证。

2010 年 10 月 27 日,汪庆科将公司股权全部转让给自然人郑日明、章建基和吴玫,同时注册资本由 50.00 万元变更为 880.00 万元。景德镇兴瓷会计师事务所于 2010 年 10 月 27 日出具了景兴会验字(2010)第 141 号《验资报告》予以验证。此次变更后,郑日明出资 457.60 万元,占注册资本的比例为 52.00%;章建基出资 334.40 万元,占注册资本的比例为 38.00%;吴玫出资 88.00 万元,占注册资本的比例为 10.00%。2010 年 11 月 19 日,景德镇庆科精密机械制造有限公司变更为江西省瑞明科技有限公司。

2014 年 2 月 18 日,股东吴玫将持有的本公司 10.00%的股权全部转让给郑晨,并在浮梁县工商行政管理局进行了变更备案。此次转让后,郑日明出资 457.60 万元,占注册资本的比例为 52.00%;章建基出资 334.40 万元,占注册资本的比例为 38.00%;郑晨出资 88.00 万元,占注册资本的比例为 10.00%。

2015 年 9 月 7 日,根据公司股东会决议和修改后章程,股东章建基将其持有的本公司 38.00%的股权分别转让给邹海峰和章青。同时,全体股东以货币资金形式按同比例增加注册资本 4,300.00 万元,变更后注册资本为 5,180.00 万元。上述增资经江西庐山以德会计师事务所出具赣庐山以德会所验字(2015)第 12004 号《验资报告》予以验证。此次变更后,郑日明出资 2,693.60 万元,占注册资本的比例为 52.00%;邹海峰出资 1,191.40 万元,占注册资本的比例为 23.00%,章青出资 777.00 万元,占注册资本的比例为 15.00%;郑晨出资 518.00 万元,占注册资本的比例为 10.00%。

取得注册号为 360222210002094 的营业执照,2015 年 12 月 18 日换取了三证合一的营业执照证书,统一社会信用代码为 913602227969694576。

2016 年 3 月本公司进行股份制改革正式并更名为江西省瑞明科技股份有限公司,于 2016 年 7 月 18 日获得变更后营业执照。

2016 年 6 月 28 日,根据公司股东会决议和修改后章程,公司申请增加注册资本人民币 5,755,556.00 元,由江苏高投鑫海创业投资有限公司(以下简称江苏高投)以货币方式出资,变更后注册资本 5,755.556 万元。上述增资经北京兴华会计师事务所出具的(2016)京会兴验字第 1101M0032 号《验资报告》予以验资。此次变更后,郑日明出资 2,693.60 万元,占注册资本的比例为 48.60%;邹海峰出资 1,191.40 万元,占注册资本的比例为 20.70%,章青出资 777.00 万元,占注册资本的比例为 13.50%;江苏高投出资 575.5556 万元,占注册资本的比例为 10.00%;郑晨出资 518.00 万元,占注册资本的比例为 9.00%。

2016 年 10 月 25 日,本公司报送的《江西省瑞明科技股份有限公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请报告》获得批准,文件号为股转系统函【2016】7618 号,按规定中国证监会豁免核准本公司股票公开转让,本公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

2017 年 9 月 21 日,本公司与秦龙签署了股份认购协议及股权并购协议,以发行股份并支付现金的方式收购秦龙持有的沈阳铸航科技有限公司(以下简称“铸航科技”)51%的股权,期末纳入财务报表合并范围。此次变更后,本公司的注册资本变更为人民币 6,395.0618 万元,股本为人民币 6,395.0618 万元,其中郑日明出资 2,693.60 万元,占注册资本的比例为 42.12%;邹海峰出资 1,191.40 万元,占注册资本的比例为 18.63%;章青出资 777.00 万元,占注册资本的比例为 12.15%;秦龙出资 639.5062 万元,占注册资本的比例为 10.00%;郑晨出资 518.00 万元,占注册资本的比例为 8.10%。

挂牌代码: 839647

#### 1. 企业注册地和总部地址

注册地：江西省景德镇市浮梁县湘湖镇陈家坂村。

组织形式：股份有限公司（非上市）

总部地址：江西省景德镇市浮梁县湘湖镇陈家坂村瑞明工业园。

#### 2. 企业的业务性质

主要产品和客户：特殊产品承担了昌飞、沈飞、哈飞等主机厂多种机型铸件生产和飞机结构零部件的机械加工制造。民品产品主要有汽车安全带、压缩机机体、发动机变速箱、汽车安全带芯轴产品等系列铸件产品。民品客户主要有上海延锋百利得、上海天合、南京奥托立夫、天合富奥、中国直升机设计研究所等。

#### 3. 主要经营活动

主要经营范围：锻铸件、机械加工、模具制造、汽车制冷系统、汽车安全系统、IT产业、有色金属材料加工，研发，检测；汽车零部件贸易；进出口业务；通用飞机零部件制造（国家有专项规定的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 4. 财务报告的批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2018 年 8 月 23 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 3 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12

个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;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:

在个别财务报表中,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的

金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减

值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同及贷款承诺

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

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

**(8) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

**(9) 权益工具**

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

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

**10、应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

**(1) 单项金额重大并单独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	指余额在 50 万元人民币以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

**(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项**

**①确定组合的依据及坏账准备的计提方法**

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）

账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合
特殊信用特征组合	按照应收款项客户性质，分析发生坏账的可能性后计提坏账准备

**②账龄分析法**

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 下同)	不计提	不计提

6个月-1年	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	70	70
5年以上	100	100

注：其他应收款中备用金和保证金不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(5) 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。

## 11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计

政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置

建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
电子设备	平均年限法	3-4	5	23.75-31.67
运输设备	平均年限法	5	5	9.5
其他设备	平均年限法	3-4	5	23.75-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够

合理确定租赁期届满时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。

#### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 18、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **21、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **22、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义

务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 23、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以

外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特

定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制

暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### （2）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

## 29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （4）折旧和摊销

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

#### (5) 递延所得税资产

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

#### (6) 所得税

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

#### (7) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 X 中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	按房产账面净值的1.2%计缴。
土地使用税	按每平方米5元计缴。

### 2、税收优惠及批文

江西省瑞明科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 3 月 6 日取得由江西省科学技术厅、

江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，享受企业所得税优惠政策按应纳税所得额的15%计缴。发证时间：2016年 11 月 15 日，证书编号：GR201636000332，有效期：三年。

### 3、其他说明

本公司之子公司景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司及子公司沈阳铸航科技有限公司均于 2017 年度取得《高新技术企业证书》，享受企业所得税优惠政策按应纳税所得额的 15%计缴。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1~6 月，上期指 2017 年 1~6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	47,388.16	36,400.61
银行存款	12,675,442.69	9,699,990.17
合计	<b>12,722,830.85</b>	<b>9,736,390.78</b>

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,502,984.20	10,128,333.81
商业承兑汇票	2,400,931.22	3,360,000.00
合计	<b>8,903,915.42</b>	<b>13,488,333.81</b>

#### (2) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,100,000.00
4,合计	<b>4,100,000.00</b>

#### (3) 期末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
银行承兑汇票	25,190,695.41	
商业承兑汇票		
合计	<b>25,190,695.41</b>	

#### (4) 其他说明

本期，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 5,700,000.00 元，发生的贴现费用为人民币

117,328.33 元。期末已质押的应收票据为向银行换取小额银行承兑汇票用于支付货款。

期末应收商业承兑汇票 500,000.00 元全部为江西景航航空锻铸有限公司背书给本公司，汇票到期日为 2018 年 10 月 28 日。

(5) 应收账款分类披露

类别	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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	55,342,336.02	99.49%	1,097,363.97	1.98%	54,244,972.05
其中：账龄分析法组合	55,342,336.02		1,097,363.97		54,244,972.05
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	282,169.77	0.51%	282,169.77	100.00%	0.00
合计	<b>55,624,505.79</b>	—	<b>1,379,533.74</b>	—	<b>54,244,972.05</b>

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	56,488,208.32	99.50	285,397.18	0.51	56,202,811.14
其中：账龄分析法组合	56,488,208.32	99.50	285,397.18	0.51	56,202,811.14
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	282,169.77	0.50	282,169.77	100.00	
合计	<b>56,770,378.09</b>	—	<b>567,566.95</b>	—	<b>56,202,811.14</b>

①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 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 下同)	35,262,249.39		不计提坏账准备
7-12 个月	18,365,893.95	918,294.70	5.00

1至2年	1,705,692.68	170,569.27	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	70.00
5年以上	8,500.00	8,500.00	100.00
合计	<b>55,342,336.02</b>	<b>1,097,363.97</b>	—

②期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古欧意德发动机有限公司	282,169.77	282,169.77	100.00	预计无法收回
合计	<b>282,169.77</b>	<b>282,169.77</b>	<b>100.00</b>	—

(6) 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 811,966.79 元。

(7) 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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A公司	货款	16,915,097.53	6个月以内 5,678,747.47元； 6个月-1年 11,236,350.06元	30.41	561,817.50
江西景航航空锻铸有限公司	货款	9,345,463.70	6个月以内 4,805,070.82元； 6个月-1年 4,540,392.88元	16.80	227,019.64
中国航空工业集团北京航空制造工程研究所	货款	5,885,147.52	6个月以内	10.58	
中国直升机设计研究所	货款	4,187,541.56	6个月以内	7.53	
延锋百利得（上海）汽车安全系统有限公司	货款	3,287,709.47	6个月以内	5.91	
合计	—	<b>39,620,959.78</b>	—	<b>71.23</b>	<b>788,837.14</b>

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,230,957.68	83.61%	2,580,723.60	46.97
1至2年	401,506.06	2.74%	916,813.89	16.69
2至3年	1,342,750.91	9.18%	1,342,750.91	24.44
3年以上	654,000.00	4.47%	654,000.00	11.90
合计	<b>14,629,214.65</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,494,288.40</b>	<b>100.00</b>

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务单位	款项性质	期末余额	账龄	未结算的原因
深圳市仁信自动化设备有限公司	设备款	934,919.16	1-2年 134,919.16元; 2-3年 800,000.00元	因产品质量问题 协商中
昆山市周市镇鸿兴机械设备厂	设备款	654,000.00	3年以上	因产品质量问题 协商中
上海歆慕自动化科技有限公司	设备款	224,700.00	2-3年	因产品质量问题 协商中
青岛佳航机械有限公司	设备款	161,500.00	1-2年	合同未执行完毕
永康市东城龙伟机床经营部	设备款	144,946.91	2-3年	合同未执行完毕
合计	—	<b>2,120,066.07</b>	—	—

(3) 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	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
深圳市仁信自动化设备有限公司	外部供应商	934,919.16	1-2年 134,919.16元; 2至3年 800,000.00元	合同未履行完毕
昆山市周市镇鸿兴机械设备厂	外部供应商	654,000.00	3年以上	因设备质量问题 协商中
江西宏成铝业有限公司	外部供应商	520,028.68	1年以内	合同未履行完毕
景德镇中达航空铸造有限公司	外部供应商	393,819.76	1年以内	合同未履行完毕
南昌一众铝业有限公司	外部供应商	367,453.38	1年以内	合同未履行完毕
合计	—	<b>2,870,220.98</b>	—	—

4、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	709,991.98	94.21%	8,000.00	1.13%	701,991.98
其中：账龄分析法组合	709,991.98		8,000.00		701,991.98
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	43,641.00	5.79%	43,641.00	6.15%	0.00
合计	<b>753,632.98</b>	—	<b>51,641.00</b>	—	<b>701,991.98</b>

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	504,951.92	92.04	9,000.00	1.78	495,951.92
其中：账龄分析法组合	504,951.92	92.04	9,000.00	1.78	495,951.92
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	43,641.00	7.96	43,641.00	100.00	
合计	<b>548,592.92</b>	—	<b>52,641.00</b>	—	<b>495,951.92</b>

①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 (%)
6个月以内(含6个月,下同)	432,991.98		不计提坏账准备
7-12个月	7,000.00		5.00
1至2年	220,000.00	8,000.00	10.00
2至3年	-		30.00
3至4年	50,000.00		50.00
4至5年			70.00
5年以上			100.00
合计	<b>709,991.98</b>	<b>8,000.00</b>	—

注：其他应收款中款项性质为备用金和保证金的，不计提坏账准备。

②单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
昆山盛轩豪精密五金有限公司	14,880.00	14,880.00	100.00	无法收回
青岛黄河机械有限公司	10,750.00	10,750.00	100.00	无法收回
金山公司	10,011.00	10,011.00	100.00	无法收回
北京卓越恒芯科技有限公司	8,000.00	8,000.00	100.00	无法收回
合计	<b>43,641.00</b>	<b>43,641.00</b>	—	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,000.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
职工备用金	439,991.98	134,951.92
保证金	190,000.00	190,000.00
车辆转让款	80,000.00	180,000.00
长期未收回预付款	43,641.00	43,641.00
合计	<b>753,632.98</b>	<b>548,592.92</b>

(4) 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
胡平	职工备用金	150,000.00	6 个月以内	19.90%	
浮梁县房地产交易所	保证金	100,000.00	1-2 年	13.27%	
景德镇市陶瓷科技投资经营有限公司	保证金	90,000.00	1-2 年 40,000.00 元; 3-4 年 50,000.00 元	11.94%	
昌江区合鑫包装厂	车辆转让款	80,000.00	1-2 年	10.62%	8,000.00
石磊	职工备用金	30,000.00	6 个月以内	3.98%	
合计	—	<b>450,000.00</b>	—	59.71%	<b>8,000.00</b>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,073,079.78		10,073,079.78
在产品	689,561.06		689,561.06
库存商品	18,100,923.20		18,100,923.20
合计	<b>28,863,564.04</b>		<b>28,863,564.04</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,091,433.79		11,091,433.79
在产品	731,298.13		731,298.13
库存商品	14,988,854.92		14,988,854.92
合计	<b>26,811,586.84</b>		<b>26,811,586.84</b>

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊预缴电费	190,909.00	
待抵扣进项税金	47,417.74	205,317.74

合计	<b>238,326.74</b>	<b>205,317.74</b>
----	-------------------	-------------------

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	42,916,925.83	46,988,721.75	1,711,857.78	2,135,749.28	93,753,254.64
2、本期增加金额	0.00	1,152,286.61	0.00	2,600.00	1,154,886.61
(1) 购置	0.00	1,152,286.61	0.00	2,600.00	1,154,886.61
(2) 在建工程转入					0.00
(3) 企业合并增加					0.00
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额	42,916,925.83	48,141,008.36	1,711,857.78	2,138,349.28	94,908,141.25
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	5,266,508.19	13,459,200.54	1,453,985.87	1,153,803.11	21,333,497.71
2、本期增加金额	1,028,602.82	2,607,247.28	47,294.49	203,373.94	3,886,518.53
(1) 计提	1,028,602.82	2,607,247.28	47,294.49	203,373.94	3,886,518.53
(2) 企业合并增加					0.00
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额	6,295,111.01	16,066,447.82	1,501,280.36	1,357,177.05	25,220,016.24
三、减值准备					0.00
1、年初余额					0.00
2、本期增加金额					0.00
(1) 计提					0.00
3、本期减少金额					0.00
(1) 处置或报废					0.00
4、期末余额					0.00
四、账面价值					0.00
1、期末账面价值	<b>36,621,814.82</b>	<b>32,074,560.54</b>	<b>210,577.42</b>	<b>781,172.23</b>	<b>69,688,125.01</b>
2、年初账面价值	<b>37,650,417.64</b>	<b>33,529,521.21</b>	<b>257,871.91</b>	<b>981,946.17</b>	<b>72,419,756.93</b>

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

机械加工厂房	2,168,270.67	因公司工业园区属于政府支持的先建设后补办证书的范畴，现园区已基本建设完工，正在办证过程中。
打磨清理房	4,334,682.07	
综合楼	4,630,371.66	
科研大楼	10,841,987.33	
压铸厂房	8,154,239.64	
合计	<b>30,129,551.37</b>	—

注：本公司有 5 处房产尚未取得房产证，该房产系公司自建厂房，用途为生产车间和行政办公。目前已补办并取得了相关政府机关发放的建筑工程施工许可证、建设用地规划许可证、江西省瑞明科技股份有限公司规划用地红线图，预计 2018 年度可取得房屋产权证。同时，公司控股股东及实际控制人已作出承诺，其将对公司因搬迁或受到相关部门的行政处罚所遭受的一切损失承担责任。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机加厂房工程	436,870.73		436,870.73	436,870.73		436,870.73
锅炉改造工程	877,002.52		877,002.52	877,002.52		877,002.52
其他						
合计	<b>1,313,873.25</b>		<b>1,313,873.25</b>	<b>1,313,873.25</b>		<b>1,313,873.25</b>

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	6,060,037.37	3,152,274.95	17,570,000.00	30,600,000.00	57,382,312.32
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					-
4、期末余额	6,060,037.37	3,152,274.95	17,570,000.00	30,600,000.00	57,382,312.32
二、累计摊销					-
1、年初余额	860,415.94	1,121,753.97	320,250.07	510,000.00	2,812,419.98
2、本期增加金额	71,622.66	107,034.24	882,000.02	1,530,000.00	2,590,656.92

(1) 计提	71,622.66	107,034.24	882,000.02	1,530,000.00	2,590,656.92
(2) 企业合并增加					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置					-
4、期末余额	932,038.60	1,228,788.21	1,202,250.09	2,040,000.00	5,403,076.90
三、减值准备					-
1、年初余额					-
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	5,127,998.77	1,923,486.74	16,367,749.91	28,560,000.00	51,979,235.42
2、年初账面价值	5,199,621.43	2,030,520.98	17,249,749.93	30,090,000.00	54,569,892.34

## 10、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	其他	
沈阳铸航科技有限公司	7,939,833.46				7,939,833.46
合计	7,939,833.46				7,939,833.46

注：不存在减值迹象。

## 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
夹心板房装修工程	23,750.08		9,499.98		14,250.10
合计	23,750.08	0.00	9,499.98		14,250.10

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	1,431,174.73	214,676.21	620,207.95	93,031.19
合计	1,431,174.73	214,676.21	620,207.95	93,031.19

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	44,893,333.33	6,734,000.00	47,298,333.33	7,094,750.00
合计	<b>44,893,333.33</b>	<b>6,734,000.00</b>	<b>47,298,333.33</b>	<b>7,094,750.00</b>

### 13、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
其他零星修缮工程	3,847,516.89	3,447,516.89
合计	<b>3,847,516.89</b>	<b>3,447,516.89</b>

### 14、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	4,100,000.00	
抵押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	5,300,000.00	5,500,000.00
合计	<b>19,400,000.00</b>	<b>10,500,000.00</b>

注：抵押借款的抵押物为本公司之子公司景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司土地及房屋建筑物，受限制资产详见六、39、所有权或使用权受限制的资产；保证借款之担保人为本公司股东及关联方、景德镇市科技局，关联方担保情况详见九、4、(2) 关联担保情况。

### 15、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,324,037.01
合计		<b>2,324,037.01</b>

#### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	6,704,351.45	6,934,144.73
1-2年	191,507.75	291,928.15
2-3年	253,156.71	277,622.31
合计	<b>7,149,015.91</b>	<b>7,503,695.19</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
景德镇景航驰骋机械有限公司	138,888.40	合同未执行完毕
北京隆源自动成型系统有限公司	120,000.00	合同未执行完毕
佛山市顺德区三山诺成套设备有限公司	43,000.00	合同未执行完毕

株洲联动齿轮工业有限公司	36,718.00	合同未执行完毕
汉寿县老庄机械厂	32,102.11	合同未执行完毕
合计	<b>370,708.51</b>	

## 16、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	17,750.00	17,750.00
1-2年		
合计	<b>17,750.00</b>	<b>17,750.00</b>

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	883,985.47	7,223,568.91	7,826,122.35	281,432.03
二、离职后福利-设定提存计划		817,277.19	811,457.58	5,819.61
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	<b>883,985.47</b>	<b>8,040,846.10</b>	<b>8,637,579.93</b>	<b>287,251.64</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	873,070.47	5,815,980.90	6,434,900.87	254,150.50
2、职工福利费	-	754,937.35	754,159.64	777.71
3、社会保险费	-	378,153.18	378,153.18	-
其中：医疗保险费	-	318,031.18	318,031.18	-
工伤保险费	-	49,912.15	49,912.15	-
生育保险费	-	10,209.85	10,209.85	-
4、住房公积金	-	201,040.00	201,040.00	-
5、工会经费和职工教育经费	10,915.00	73,457.48	57,868.66	26,503.82
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	<b>883,985.47</b>	<b>7,223,568.91</b>	<b>7,826,122.35</b>	<b>281,432.03</b>

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		784,809.23	784,809.23	-
2、失业保险费		32,467.96	26,648.35	5,819.61
3、企业年金缴费				-

合计		817,277.19	811,457.58	5,819.61
----	--	------------	------------	----------

### 18、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,289,376.11	2,344,561.94
企业所得税	2,314,639.76	4,777,041.25
城市维护建设税	83,855.14	140,477.29
房产税	8,925.06	8,925.06
土地使用税	33,292.99	33,292.99
个人所得税	10,226.86	9,760.44
教育费附加	64,633.53	107,158.13
其他税费	0.00	3,252.22
合计	<b>3,804,949.45</b>	<b>7,424,469.32</b>

### 19、其他应付款

#### (1) 按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	10,870,781.94	18,690,688.99
1-2年	7,201,530.35	3,814,321.52
2-3年	3,452,258.94	3,452,258.94
3年以上	4,113,906.94	4,113,906.94
合计	<b>25,638,478.17</b>	<b>30,071,176.39</b>

#### 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方借款	2,064,162.50	2,034,437.50
股权转让款		8,569,000.00
股东垫付款	18,870,529.67	14,767,696.23
房租	4,500,000.00	4,510,392.00
维修费	121,700.00	95,000.00
运输费		1,300.00
职工垫付款	82,086.00	93,350.66
合计	<b>25,638,478.17</b>	<b>30,071,176.39</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
秦龙	18,870,529.67	1年以内 4,102,833.44 元; 1-2年 37,201,530.35 元; 2-3年 3,452,258.94 元;	资金紧张, 股东垫付款; 股权转让款

		3年以上 4,113,906.94 元	
合计	18,870,529.67	—	—

## 20、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合计	16,000,000.00	16,000,000.00

注：抵押物为办公楼、综合楼、机械加工中心厂房、打磨厂房、压力铸造厂房，预估总价 3,627.9 万元，抵押土地权证赣（2017）浮梁县不动产权第 0000891 号预估价 413.71 万元，共计 4,041.61 万元。

## 21、政府补助

### 1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
浮梁县政府纳税大户奖励款	20,000.00				20,000.00		是
浮梁县工信委新三板上市奖励款	300,000.00				300,000.00		是
浮梁县精准扶贫办公室	48,937.50				48,937.50		是
合计	368,937.50				368,937.50		-

### 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
浮梁县政府纳税大户奖励款	与收益相关	20,000.00		
浮梁县工信委新三板上市奖励款	与收益相关	300,000.00		
浮梁县精准扶贫办公室	与收益相关	48,937.50		
合计	—	368,937.50		

### 3、本期退回的政府补助情况

无

## 22、股本

股东名称	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郑日明	26,936,000.00						26,936,000.00
郑晨	5,180,000.00						5,180,000.00
章青	7,770,000.00						7,770,000.00
邹海峰	11,914,000.00						11,914,000.00

江苏高投鑫海创业投资有限公司	5,755,556.00					5,755,556.00
秦龙	6,395,062.00					6,395,062.00
合计	<b>63,950,618.00</b>					<b>63,950,618.00</b>

### 23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	41,799,916.39			41,799,916.39
其他资本公积	294,074.42			294,074.42
合计	<b>42,093,990.81</b>			<b>42,093,990.81</b>

### 24、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,122,401.09			3,122,401.09
合计	<b>3,122,401.09</b>			<b>3,122,401.09</b>

### 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	33,791,326.82	14,448,573.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	33,791,326.82	14,448,573.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,846,753.69	6,928,712.42
减：提取法定盈余公积		
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		
其他		
期末未分配利润	<b>38,638,080.51</b>	<b>21,377,285.60</b>

### 26、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	46,725,431.60	27,469,688.84	46,885,032.34	32,822,361.05
其他业务	54,935.34	20,034.72	148,816.36	70,525.61
合计	<b>46,780,366.94</b>	<b>27,489,723.56</b>	<b>47,033,848.70</b>	<b>32,892,886.66</b>

注：本公司主营业务主要为汽车安全系统配件及飞机零配件生产加工；其他业务主要为模具与材料销售、委托加工收入。

### 27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	180,935.03	170,656.24
教育费附加	91,964.02	102,393.74
地方教育费附加	61,309.35	68,262.49
房产税	129,011.11	144,103.26
土地使用税	124,297.19	98,786.67
车船税		
印花税	23,008.66	32,491.36
合计	<b>610,525.36</b>	<b>616,693.76</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	311,619.32	422,236.95
运输费	854,154.79	1,181,475.06
差旅费	43,346.48	44,983.45
仓储费	53,034.22	16,981.88
业务招待费	47,113.53	
销售折让		1,000.00
其他	133,662.78	718,675.06
合计	<b>1,442,931.12</b>	<b>2,385,352.40</b>

注：其他项主要由低值易耗品 49,425.41 元、吊装费 38,834.95 元、托盘使用费 15,000.00 元、折旧 12,001.68 元、质量扣款 3,149.57 元、办公费 2,257.56 元、修理费 1,880.00 元等构成。

### 29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,133,211.96	1,302,905.06
折旧费、摊销费用	2,879,374.43	279,512.40
办公费	168,217.59	85,536.67
差旅费	89,418.12	105,432.02
业务招待费	297,722.02	118,739.45
审计咨询费	352,039.41	162,774.68
其他	922,944.57	287,638.73
合计	<b>6,842,928.10</b>	<b>2,342,539.01</b>

注：其他项主要由修理费 166,791.87 元、运输费 110,880.95 元、工会经费 68,551.82 元、审核费 56,007.57 元、房租 265,000.02 元、法律顾问费 11,650.49 元等构成。

### 30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	930,611.15	669,333.56
折旧费、摊销费用	650,835.82	979,997.01
材料费	193,237.63	439,166.88
差旅费	19,551.71	
其他	2,334.00	47,854.53
合计	<b>1,796,570.31</b>	<b>2,136,351.98</b>

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,064,175.97	597,228.61
减：利息收入	24,379.07	15,639.02
手续费及其他	11,644.80	8,657.47
汇兑损益	3,361.81	
合计	<b>1,054,803.51</b>	<b>590,247.06</b>

### 32、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	810,966.79	57,496.24
合计	<b>810,966.79</b>	<b>57,496.24</b>

### 33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
浮梁县政府纳税大户奖励款	20,000.00	
浮梁县工信委新三板上市奖励款	300,000.00	
浮梁县精准扶贫办公室	48,937.50	
合计	<b>368,937.50</b>	

### 34、营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得	-	2,159,303.03	
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,000.00	
其他			
合计	-	<b>2,160,303.03</b>	

### 35、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
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
对外捐赠支出	84,375.00	23,000.00	84,375.00
其他	56,583.52	170,869.98	56,583.52
合计	<b>140,958.52</b>	<b>193,869.98</b>	<b>140,958.52</b>

注：其他项主要由产品报废 53,680.06 元、税金滞纳金 2,903.46 元构成。

### 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	1,593,882.68	4,661,230.39
递延所得税费用	-482,395.02	-197,361.74
合计	<b>1,111,487.66</b>	<b>4,463,868.65</b>

#### (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	6,959,897.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,043,984.58
子公司适用不同税率的影响	
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、费用和损失的影响	67,503.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	<b>1,111,487.66</b>

### 37、现金流量表项目

#### (1) 收到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	24,379.07	15,639.02
收到补助款	368,937.50	1,000.00
保险赔偿		
往来款	1,396,834.63	137,423.57
合计	<b>1,790,151.20</b>	<b>154,062.59</b>

注：收到的其他与经营活动有关的现金说明：主要由利息收入、补助款、往来款等组成。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	c	939,329.93
办公费	168,217.59	79,957.40
差旅费	132,764.60	150,415.47
业务招待费	344,835.55	141,668.57
票据保证金	2,500,000.00	
修理费		86,422.32
租金	735,000.00	
审计咨询费	352,039.41	162,774.68
其他	1,274,265.41	315,268.65
合计	<b>6,361,277.35</b>	<b>1,875,837.02</b>

注：主要是由支付与管理、销售有关的费用、保证金等组成。

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

无

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	203,800.00	
合计	<b>203,800.00</b>	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
秦龙	3,000,000.00	
沈阳盛龙环境物业管理有限公司	1,129,725.00	
合计	<b>4,129,725.00</b>	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
沈阳盛龙环境物业管理有限公司	1,129,725.00	
合计	<b>1,129,725.00</b>	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	5,848,409.51	6,928,712.42
加：资产减值准备	810,996.79	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,886,518.53	3,275,459.56
无形资产摊销	2,590,656.92	92,359.98
长期待摊费用摊销	9,499.98	9,499.98
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）		-2,146,467.18
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）	1,064,175.97	597,228.61
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）	-121,645.02	-8,624.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-360,750.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,051,977.20	-6,635,137.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-732,956.80	-6,882,894.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,844,831.71	-1,394,914.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,098,066.97	-6,164,777.57
<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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	12,722,830.85	3,444,952.12
减：现金的期初余额	9,736,390.78	2,441,821.73
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	2,986,440.07	1,003,130.39

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：沈阳铸航科技有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：沈阳铸航科技有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	

取得子公司支付的现金净额	
--------------	--

### (3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	12,722,830.85	9,736,390.78
其中：库存现金	47,388.16	36,400.61
可随时用于支付的银行存款	12,675,442.69	9,699,990.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	12,722,830.85	9,736,390.78

### 39、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	4,100,000.00	应付票据质押
固定资产	36,279,000.00	长期借款抵押
无形资产	737,300.07	赣（2017）浮梁县不动产权第 0000891 号，长期借款抵押
固定资产	3,494,908.77	浮房权证交字第 J20120460-J20120464 号，短期借款抵押
无形资产	4,462,321.36	浮国用（2014）第 30-31 号，短期借款抵押
合计	49,073,530.20	

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### （一）非同一控制下企业合并

无。

#### （二）同一控制下企业合并

无。

#### （三）反向购买

无。

#### （四）处置子公司

无。

#### （五）本期发生的吸收合并

无。

#### （六）其他原因的合并范围变动

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、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	
景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司	江西景德镇	江西景德镇	加工铸造	100.00		股权转让
沈阳铸航科技有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	加工铸造	51.00		股权转让

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分配的股利	期末少数股东权益余额
沈阳铸航科技有限公司	49.00	1,001,655.82		28,465,790.49

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
沈阳铸航科技有限公司	44,046,321.47	54,447,489.62	98,493,811.09	33,666,361.10	6,734,000.00	40,400,361.10

(续)

子公司名称	本期发生额	
	营业收入	经营活动现金流量
沈阳铸航科技有限公司	10,584,410.69	-1,403,068.85

注：沈阳铸航科技有限公司为本公司于 2017 年 10 月末完成收购并纳入合并范围的子公司。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

无

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、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
郑日明	股东、董事、董事长、总经理
邹海峰	股东、董事

章青	股东、监事会主席
郑晨	股东
秦龙	股东、董事
张玉龙	董事、董事会秘书、财务总监
胡平	副总经理
任振府	副总经理
陈秋华	股东郑日明之妻
施琨	股东邹海峰之妻
江西景航航空锻铸有限公司	股东邹海峰之岳父施新民为董事
景德镇市日轩科技有限公司	股东邹海峰的岳母周淑莲为股东及法定代表人，持有 60%的股份
沈阳盛龙环境物业管理有限公司	股东秦龙实际控制的企业，持股比例为 80.00%
沈阳中水环境工程有限公司	股东秦龙实际控制的企业，持股比例为 80.00%

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

无

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西景航航空锻铸有限公司	飞机零配件	4,805,070.82	2,969,222.19

##### (2) 关联租赁情况

###### ①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
沈阳中水环境工程有限公司	办公楼、生产厂房	750,000.00	
秦龙	生产厂房、房屋	250,000.00	

##### (3) 关联担保情况

###### ①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
郑日明、邹海峰、郑晨、章青	16,000,000.00	2017年5月16日	2020年5月15日	否
郑日明、陈秋华、郑晨、章青、邹海峰、施琨	10,000,000.00	2017年11月2日	2020年11月1日	否

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	272,000.00	415,380.00

### (4) 其他关联交易

无

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江西景航航空锻铸有限公司	10,028,109.70	227,019.64	7,223,038.88	
合计	10,028,109.70	227,019.64	7,223,038.88	
应收票据:				
江西景航航空锻铸有限公司			3,360,000.00	
合计			3,360,000.00	

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款:		
沈阳盛龙环境物业管理有限公司	2,064,162.50	2,034,437.50
沈阳中水环境工程有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
秦龙	18,767,696.25	23,336,696.23
合计	25,331,858.75	29,871,133.73

## 6、关联方承诺

无

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2018 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

本公司起诉昆山市周市镇新鸿兴机械设备制造厂赔偿违约设备款 108.50 万元案件，景德镇市浮梁县人民法院于 2015 年 5 月 5 日立案受理，上述诉讼形成原因为昆山市周市镇新鸿兴机械设备制造厂未按合同约定交付质量合格的设备，并导致本公司向上海歆慕自动化科技有限公司采购的 24.80 万元相关配套设备也无法使用。江西省浮梁县人民法院出具了民事调解书（【2015】浮民二初字第 34 号），调解书明确说明由被告昆山市周市镇新鸿兴机械设备制造厂于 2017 年 2 月 1 日前返还本公司已设备款 43.00 万

元，但被告方一直拖欠不还，目前尚未赔偿本公司损失。

#### 十一、资产负债表日后事项

无

#### 十二、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

无

##### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

#### 十三、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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	25,223,972.61	98.89	250,862.74	0.99	24,973,109.89
其中：账龄分析法组合					
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	282,169.77	1.11	282,169.77	100.00	
合计	<b>25,506,142.38</b>	—	<b>533,032.51</b>	—	<b>24,973,109.87</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,611,535.01	99.06	33,119.50	0.11	29,578,415.51
其中：账龄分析法组合	29,611,535.01	99.06	33,119.50	0.11	29,578,415.51
特殊信用特征组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的	282,169.77	0.94	282,169.77	100.00	

应收款项					
合计	<b>29,893,704.78</b>	—	<b>315,289.27</b>	—	<b>29,578,415.51</b>

①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
6个月以内（含6个月，下同）	20,387,233.77		不计提坏账准备
7-12个月	4,656,222.88	232,811.14	5.00
1至2年	180,515.96	18,051.60	10.00
合计	<b>25,223,972.61</b>	<b>250,862.74</b>	—

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古欧意德发动机有限公司	282,169.77	282,169.77	100.00	预计无法收回
合计	<b>282,169.77</b>	<b>282,169.77</b>	<b>100.00</b>	—

(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 533,032.51 元。

(3) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西景航航空锻铸有限公司	货款	10,028,109.70	6个月以内	40.16	227,019.64
中国直升机设计研究所	货款	4,187,541.56	6个月以内	16.77	
延锋百利得（上海）汽车安全系统有限公司	货款	3,287,709.47	6个月以内	13.16	
天合汽车零部件（上海）有限公司武汉分公司	货款	3,053,838.36	6个月以内	12.23	
天合汽车安全技术（张家港）有限公司	货款	1,872,919.59	6个月以内	7.50	
合计	—		—	<b>89.82</b>	<b>227,019.64</b>

2、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	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	6,102,991.98	100.00			6,102,991.98

他应收款					
其中：账龄分析法组合	404,991.98	6.64			404,991.98
特殊信用特征组合	5,698,000.00	93.36			5,698,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计	<b>6,102,991.98</b>	—		—	<b>6,102,991.98</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	5,996,674.20	100.00			5,996,674.20
其中：账龄分析法组合	298,674.20	4.98			298,674.20
特殊信用特征组合	5,698,000.00	95.02			5,698,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
合计	<b>5,996,674.20</b>	—		—	<b>5,996,674.20</b>

①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
6个月以内(含6个月,下同)	214,991.98		不计提坏账准备
7-12个月			5.00
1至2年	140,000.00		10.00
2至3年			30.00
3至4年	50,000.00		50.00
合计	<b>404,991.98</b>		—

注：其他应收款中款项性质为职工备用金和保证金的，不计提坏账准备。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
特殊信用特征组合	5,698,000.00		

合计	5,698,000.00	
----	--------------	--

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
职工备用金		214,991.98
保证金		190,000.00
关联方往来款		5,698,000.00
合计		6,102,991.98

(3) 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
沈阳铸航科技有限公司	往来款	5,698,000.00	7-12个月		
胡平	职工备用金	150,000.00	6个月以内		
浮梁县房地产交易所	保证金	100,000.00	1-2年		
景德镇市陶瓷科技投资经营有限公司	保证金	90,000.00	1-2年 40,000.00元; 3-4年 50,000.00元		
石磊	职工备用金	30,000.00	6个月以内		
合计	—	6,068,000.00	—		

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	42,013,258.49		42,013,258.49	42,013,258.49		42,013,258.49
合计	42,013,258.49		42,013,258.49	42,013,258.49		42,013,258.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
景德镇航瑞鑫航空设备制造有限公司	10,444,258.49			10,444,258.49		
沈阳铸航科技有限公司	31,569,000.00			31,569,000.00		
合计	42,013,258.49			42,013,258.49		

4、营业收入、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	33,318,469.15	22,570,712.77	41,926,888.66	28,660,681.50
其他业务	19,721.67	974.90	133,602.69	86,443.79
合计	<b>33,348,190.82</b>	<b>22,571,687.67</b>	<b>42,060,491.35</b>	<b>28,747,125.29</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	368,937.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-140,958.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	227,978.98	
所得税影响额	34,196.85	
少数股东权益影响额（税后）		

合计	193,782.13
----	------------

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

注：1、各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），参照以下格式说明原因。

项目	涉及金额	原因
浮梁县政府奖励款	20,000.00	政府补助
浮梁县工信委奖励基金	300,000.00	政府补助
招商银行扶贫贴息	48,937.50	扶贫
对外捐赠支出	84,375.00	对浮梁县西湖乡资金支持
缴税滞纳金	2,903.46	
产品报废	53,680.06	产品损失

## 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	3.33%	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.20%	0.07	0.07

江西省瑞明科技股份有限公司

2018年8月23日