

证券代码：831684

证券简称：瑞珑科技

主办券商：上海证券



瑞珑科技

NEEQ:831684

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
(Shanghai Fodragon Automotive
Technology co.,ltd)

半年度报告

2016

公司半年度大事记

2016 年第一次临时股东大会决议，审议通过了第二届董事会成员由王春海、徐柯华、蔡伟、袁亚及韩恂组成；第二届监事会成员由崔爱、毛晓依和李芳组成。以上任期均为三年。

《瑞珑科技公告编号 2016-007》

2016 年 2 月，公司对董监高成员按规定对其股票解除限售。此次股票解除限售数量总额为 2,707,743.00 股,占公司总股本的比例是 11.12%,可转让时间为 2016 年 2 月 25 日。

《瑞珑科技公告编号 2016-014》

2016 年 2 月，公司与韩国 DAESAN MODEL 为共同推动检夹具及综合检具业务的发展签署了投资意向书。

《瑞珑科技公告编号 2016-013》

2016 年 3 月，公司与某新能源汽车制造有限公司签订了《某纯电动车开发及整车企业资质申请项目》合同，合同总金额 3800.00 万元整。该合同的签署代表公司具备了新能源整车集成开发能力，在整车集成开发、整车轻量化、汽车智能及整车试制等技术领域达到行业领先地位，将对公司的长期发展带来积极帮助。

《瑞珑科技公告编号 2016-015》

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	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机构（员）签名并盖章的财务报表，并盖章的财务报表。
	报告内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	经公司负责人签名的 2016 年半年度报告原件。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海瑞珑汽车科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Fodragon Automotive Technology co.,ltd
证券简称	瑞珑科技
证券代码	831684
法定代表人	王春海
注册地址	上海市徐汇区桂平路 680 号 33 幢 301-23 室
办公地址	上海市闵行区浦江漕河泾新骏环路 245 号 D311
主办券商	上海证券有限责任公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	朱蜚蛾
电话	(021) 60700258
传真	(021) 60700250
电子邮箱	zhufe@fodragon.com
公司网址	www.fodragon.com
联系地址及邮政编码	上海市闵行区浦江漕河泾新骏环路 245 号 D311

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-01-16
行业(证监会规定的行业大类)	M74 专业技术服务业
主要产品与服务项目	为汽车厂商提供整车及其系统、零部件产品的设计开发与工程支持服务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本(股)	24,360,000
控股股东	王春海
实际控制人	王春海
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	42
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	31,042,854.53	27,117,436.73	14.48%
毛利率%	40.68	40.44	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,271,371.57	4,293,648.59	22.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,897,065.69	3,394,679.57	14.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.84	8.46	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.79	5.83	-
基本每股收益	0.22	0.38	-42.11%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	117,800,764.35	105,942,977.23	11.19%
负债总计	46,135,627.01	39,255,426.68	17.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,760,312.11	64,635,832.93	7.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.86	2.65	7.92%
资产负债率%	39.16	37.05	-
流动比率	1.92	1.98	-
利息保障倍数	14.99	20.72	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-6,139,203.97	-8,176,175.29	-
应收账款周转率	0.58	0.77	-
存货周转率	3.32	1.67	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	11.19	32.04	-
营业收入增长率%	14.48	67.75	-
净利润增长率%	19.71	950.65	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

报告期内，公司的发展主要体现在以下两点：

1、在研发设计服务领域继续围绕汽车设计开发领域内的专业技术服务，主要业务包括造型设计、工程开发、各类设计验证模型制作、白车身试制等专业领域。在上述相关领域，公司还将逐渐完善研发服务价值链，通过自建及合作等模式，拓展综合主检具制作等业务，不断挖掘市场潜力，提高公司的整体服务能力，并增加销售收入。与此同时，在上述领域，公司还将通过持续的研发投入，建立整车集成开发所需要的造型与车身设计能力、底盘开发能力、动力集成能力、电气原理与架构能力。通过天瑞概念车在上海国际车展上的成功展示，及与国内外相关的研究机构、开发企业的大量合作，使公司具备了纯电动汽车的整车集成开发能力，并在报告期内获得了重大订单突破得以体现。在研发设计服务领域，公司收入来源稳定，客户结构优化，主要客户稳定。收入结构优化，设计类收入比重提高，单位项目金额提高，项目集成度提高，代表公司行业地位及技术能力进一步提升。

2.在研发成果产品化方面，由山东中科瑞珑电动汽车有限公司对其生产的低速电动汽车样车在 2016 年济南新能源车展上展出，并得到了高度评价。

未来，设计研发服务领域的研发及业务发展，将为公司建立核心技术能力；而研发成果的产品化发展，将快速提高公司的营业收入及利润水平，为公司高速发展奠定基础。

二、经营情况

报告期内，公司实现了营业收入 3,104.29 万元，较去年同期 2,711.74 万元增长了 14.48%；实现毛利 1,262.97 万元，毛利率为 40.68%，较去年同期上升 0.59%；实现净利润 512.45 万元，较去年同期增长 19.71%。报告期内资产总额为 11,780.08 万元较去年末 10,594.30 万元增加 1,185.78 万元，增幅 11.19%负债总额为 4,613.56 万元较去年末 3,925.54 万元增加 688.02 万元,增幅 17.53%所有者权益为 7,166.51 万元，所有者权益较去年末 6,668.76 万元增加 497.75 万元，增幅 7.46%。

报告期内，公司通过 2016 年第一次临时股东大会决议，审议通过了第二届董事会成员由王春海、徐柯华、蔡伟、袁亚及韩恂组成；第二届监事会成员由崔爱、毛晓依和李芳组成。以上任期均为三年。

2016 年 2 月 25 日，公司对董监高所持股票按股转系统要求对其进行了解除限售；

2016 年 2 月 17 日，公司与韩国 DAESAN MODEL 针对检夹具及综合检具业务的合作签署投资意向书，并在南京成立了“南京大山瑞珑汽车科技有限公司”；

2016 年 3 月，公司与某新能源汽车制造有限公司签订了《某纯电动车开发及整车企业资质申请项目》合同，合同总金额 3800.00 万元整。该合同的签署代表公司具备了新能源整车集成开发能力，在整车集成开发、整车轻量化、汽车智能及整车试制等技术领域达到行业领先地位，将对公司的长期发展带来积极帮助。

三、风险与价值

1、应收账款流动性风险

公司应收账款相对于总资产余额较大。报告期内，公司应收账款净额为 5,510.44 万元，占总资产比例为 46.78%。未来，随着公司业务规模的不断扩大，应收账款规模仍将持续扩大，这是公司客户对象特点及公司的业务特征决定的，属正常现象，会长期存在。公司应收账款账龄绝大部分在 1 年以内，客户对象为汽车行业的一线主机厂，信誉度高，发生坏账的风险较小。若公司客户集中于汽车设计研发行业，一旦客户出现支付风险，将对公司经营造成直接影响。为避免类似风险，我公司已积极地采取了相应措施：

1)完善激励和约束机制。落实内部催收款项的责任，将应收款项的回收与内部各业务部门的绩效考核及奖惩挂钩。对造成应收账款逾期的业务部门和相关职员，以恰当的方式予以警示。对于造成坏账损失的业务部门和责任职员，按照考核机制相应扣减工资 2)加大应收账款的催收力度。应收账款发生后，采取各种措施，尽量争取定期收回货款。

2、核心技术人才流失及核心技术泄密的风险防范

公司所在行业具有典型的智力、知识、技术密集型特点。公司优秀人才的积累，已经形成的各项自主知识产权，构成了公司的核心竞争力，对企业发展至关重要。随着国内汽车设计开发机构的不断涌现，目前行业内对人才、技术的争夺尤为激烈，随着公司在行业内影响力的逐步扩大，公司优秀设计开发人员被挖角机会的增加，公司核心技术泄密的风险加大，公司的工艺流程和项目管理经验可能被竞争对手所模仿使用。为此，公司建立了保密管理制度，与所有核心技术人员签订了《核心技术人员保密协议书》，不仅严格规定了技术人员的责权，而且对相关技术人员离职后作出严格的竞业限制规定。报告期内，公司未发生因技术泄密导致的经营风险。

3、行业周期波动及行业管理体制变动的风险防范

公司所处的汽车设计开发行业作为汽车制造行业上游，行业发展与下游行业的发展状况紧密相关。汽车产业是国民经济的重要支柱产业，近年来，得益于国民经济的快速发展和国家产业政策的扶持，中国汽车市场实现了蓬勃发展，这也极大地带动了汽车设计开发行业在国内的发展。但是，一旦未来国民经济出现周期性波动或国家汽车产业政策发生变化，汽车产业的发展将会面临很大的不确定性，汽车设计开发行业的外部需求也必将受到影响。

目前主管部门尚未对汽车设计开发行业实施强制许可管理，且行业内也尚未建立完善、统一的规范体系与技术标准，当前汽车厂商普遍推行“供应商体系”管理，只有进入“供应商体系”的企业才能参与汽车厂商的项目投标。若未来主管部门执行更为严格的行业监管，或汽车厂商“供应商体系”考察要求发生变动，公司的业务经营将受到影响。

为此，我公司拟采取的措施是将行业调研分析纳入日常工作范畴，以最大程度的进行预知。

4、市场竞争加剧的风险防范

公司的客户主要为汽车厂商，随着国内汽车市场规模的不断扩大，吸引了众多的专业机构参与汽车设计开发业务。目前，国内汽车设计开发行业基本形成了以国外汽车设计开发机构、汽车厂商设立的专属技术机构、独立的本土汽车设计开发机构三大力量为参与主体的竞争格局，汽车设计开发行业的竞争程度不断提高。我公司为应对该市场趋势拟采取的措施及风险管理措施为：

- 1) 加大市场开发的力度和探索市场开发手段和策略，重点加强和完善市场调研；
- 2) 与上汽车厂商保持长期的良好合作关系；
- 3) 加强培养员工的服务意识和市场竞争意识。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	二（二）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、 重要事项详情

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
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	0.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6 其他（控股股东、实际控制人为公司银行贷款担保）	15,000,000.00	13,500,000.00
总计	15,000,000.00	13,500,000.00

(二) 收购、出售资产、对外投资事项

1、2016 年 4 月 12 日，本公司召开了第二届董事会第二次会议审议通过《关于成立上海瑞珑汽车智能科技有限公司的议案》，本次对外投资涉及进入新的领域，即汽车智能领域的图像处理及视频技术的开发、测试、生产及销售，是公司增加业务模式、培育新的利润增长点、拓展业务规模、增强竞争力的重要举措，是公司全面发展汽车智能市场的必然措施。

经营范围：汽车智能领域的图像处理及视频技术的开发、测试、生产及销售；图像传感器、芯片、镜头的研发、测试、生产及销售；集成电路及相关电子产品的设计、研发、测试、生产及销售。微电子领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；微电子相关领域的产品研发、设计、测试、生产及销售，并提供软件开发与技术服务。

(三) 承诺事项的履行情况

为避免同业竞争，保障公司利益，公司控股股东、实际控制人王春海先生出具了不可撤销的《避免同业竞争的承诺函》，承诺避免与公司从事具有同业竞争的业务。

2014 年 1 月 27 日签署了不可撤消的《魏锋、上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）及上海特有威领股权投资中心（有限合伙）关于上海瑞珑汽车科技股份有限公司股权的非一致行动人相关说明及承诺》，承诺互相之间不存在关联关系，同时未曾在及在未来持有公司股份期间就公司股东大会表决、人员选举、股息分红、股份变动等重大决策事项上作出过或将作出任何口头的或书面的一致行动安排，各股东各自独立行使股东表决权。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份条件股份	无限售股份总数	13,706,590	5,627.00%	2,707,261	16,413,851	6,738.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,610	5.00%	1,416,001	1,428,611	586.00%
	董事、监事、高管	9,358	4.00%	1,012,815	1,022,173	420.00%
	核心员工	-	-	-	-	-

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

有限售股份条件股份	有限售股份总数	10,653,410	4,373.00%	-2,707,261	7,946,149	3,262.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,701,836	2,346.00%	-1,416,001	4,285,835	1,759.00%
	董事、监事、高管	4,492,098	1,844.00%	-1,279,452	3,212,646	1,319.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		24,360,000	-	0	24,360,000	-
普通股股东人数		40				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王春海	5,714,446	-	5,714,446	23.46%	4,285,835	1,428,611
2	徐柯华	2,608,996	-	2,608,996	10.71%	1,956,747	652,249
3	上海特有威领股权投资中心（有限合伙）	2,097,700	-	2,097,700	8.61%	64,754	2,032,946
4	蔡德松	1,500,000	-10,000	1,490,000	6.12%	-	1,490,000
5	任殿荣	1,280,000	-	1,280,000	5.25%	-	1,280,000
6	上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）	1,200,896	-	1,200,896	4.93%	149,904	1,050,992
7	蔡伟	1,187,566	-	1,187,566	4.88%	890,675	296,891
8	上海证券有限责任公司做市专用证券账户	993,000	3,000	996,000	4.09%	-	996,000
9	刘峰	955,000	-	955,000	3.92%	-	955,000
10	徐捷敏	843,380	-	843,380	3.46%	-	843,380
合计		18,380,984	-7,000	18,373,984	75.43%	7,347,915	11,026,069

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东其中徐柯华与徐捷敏属夫妻关系，蔡德松、任殿荣、刘峰是上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）合伙人，其他相互之间不存在任何关系。公司外部投资者上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）、上海特有威领股权投资中心（有限合伙）及魏锋于 2014 年 1 月 27 日签署了不可撤消的《魏锋、上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）及上海特有威领股权投资中心（有限合伙）关于上海瑞珑汽车科技股份有限公司股权的非一致行动人相关说明及承诺》，承诺互相之间不存在关联关系，同时未曾在及在未来持有公司股份期间就公司股东大会表决、人员选举、股息分红、股份变动等重大决策事项上作出过或将作出任何口头的或书面的一致行动安排，各股东将自独立行使股东表决权。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

王春海，男，45 岁，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，同济大学工商管理硕士学位。1992 年毕业于合肥工业大学，获工学学士学位；1992 年 7 月至 1996 年 5 月在上海组合夹具厂任工程师、厂团支部书记和导轨车间副主任；1996 年 5 月至 1997 年 9 月在高峰工业（新加坡）任制造工程师；1999 年 7 月至 2001 年 10 月上海海得控制系统股份公司担任总经理助理兼董事会秘书；2003 年 2 月至 2005 年 5 月任上海联泰科技有限公司和上海祈创科技有限公司常务副总经理；2005 年 5 月至 2007 年 6 月任上海士商集团战略顾问；2007 年 6 月至 2010 年 2 月任上海福珑工业设计有限公司总经理；2010 年 2 月至 2013 年 1 月，任上海瑞珑汽车科技有限公司总经理；2013 年 1 月至 2014 年 12 月任公司董事长兼总经理、核心技术人员；现任公司董事长兼核心技术人员及公司第二届董事会成员，任期为：2016 年 02 月 3 日至 2019 年 2 月 2 日。

报告期内控股股东和实际控制人情况无变化。

(二) 实际控制人情况

王春海，男，45 岁，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，同济大学工商管理硕士学位。1992 年毕业于合肥工业大学，获工学学士学位；1992 年 7 月至 1996 年 5 月在上海组合夹具厂任工程师、厂团支部书记和导轨车间副主任；1996 年 5 月至 1997 年 9 月在高峰工业（新加坡）任制造工程师；1999 年 7 月至 2001 年 10 月上海海得控制系统股份公司担任总经理助理兼董事会秘书；2003 年 2 月至 2005 年 5 月任上海联泰科技有限公司和上海祈创科技有限公司常务副总经理；2005 年 5 月至 2007 年 6 月任上海士商集团战略顾问；2007 年 6 月至 2010 年 2 月任上海福珑工业设计有限公司总经理；2010 年 2 月至 2013 年 1 月，任上海瑞珑汽车科技有限公司总经理；2013 年 1 月至 2014 年 12 月任公司董事长兼总经理、核心技术人员；现任公司董事长兼核心技术人员及公司第二届董事会成员，任期为：2016 年 02 月 3 日至 2019 年 2 月 2 日。

报告期内控股股东和实际控制人情况无变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王春海	董事长	男	46	硕士	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
徐柯华	董事	男	39	硕士	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
	总经理	男	39	硕士	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
蔡伟	董事	男	40	大专	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
袁亚	董事	男	46	大专	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	否
韩恂	董事	男	61	硕士	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	否
崔爱	监事会主席	女	32	本科	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
李芳	监事	女	41	本科	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

毛晓依	职工监事	女	32	大专	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
朱蜚蛾	董事会秘书	女	39	大专	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
牛峤	财务总监	男	36	本科	2016 年 02 月 03 日-2019 年 02 月 02 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王春海	董事长	5,714,446	-	5,714,446	23.46%	-
徐柯华	董事、总经理	2,608,996	0	2,608,996	10.71%	-
蔡伟	董事	1,187,566	0	1,187,566	4.88%	-
袁亚	董事	-	-	-	-	-
韩恂	董事	-	-	-	-	-
崔爱	监事会主席	292,134	0	292,134	1.20%	-
李芳	监事	-	-	-	-	-
毛晓依	职工监事	-	-	-	-	-
朱蜚蛾	董事会秘书	194,830	0	194,830	0.80%	-
牛峤	财务总监	-	-	-	-	-
合计		9,997,972	0	9,997,972	41.05%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			是
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
朱蜚蛾	董事会秘书兼财务总监	换届	董事会秘书	公司经营需要，详见《瑞珑科技公告编号 2016-012》
牛峤	-	换届	财务总监	公司经营需要，详见《瑞珑科技公告编号 2016-012》

报告期内，因公司第一届董监高人员聘任到期，公司于 2016 年 1 月 18 日召开第一届第十八次董事会，董事会提名王春海、徐柯华、蔡伟、袁亚及韩恂为第二届董事会成员，同日第一届监事会第八次会议提名

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

崔爱及李芳为第二届监事会成员；2016 年第一次职工大会选举了毛晓依为第二届职工监事，以上的议案于 2016 年第一次临时股东大会审计并通过。2016 年 2 月 3 日第二届董事会第一次会议审议并通过续聘徐柯华为总经理，朱蜚娥为董事会秘书，聘任牛峤为财务总监，以上相关人员的任期为 2016 年 2 月 3 日至 2019 年 2 月 2 日。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	—	—
核心技术人员	3	3
截止报告期末的 员工人数	141	144

核心员工变动情况：

报告期内公司未认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	

二、财务报表

(一) 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 1	9,913,131.23	12,066,193.75
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	-	2,970,000.00	2,378,000.00
应收账款	注 2	55,104,411.18	51,250,876.03
预付款项	注 3	7,529,291.10	6,404,870.99
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注 4	4,384,892.21	3,041,058.74
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注 5	8,699,931.59	2,393,512.38
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	188,571.43	11,513.59
流动资产合计	-	88,790,228.74	77,546,025.48

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

非流动资产:	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注 6	10,596,200.79	11,429,233.33
在建工程	-	55,266.99	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注 7	9,807,735.65	7,830,316.29
开发支出	注 8	7,385,045.25	7,385,045.25
商誉	-	-	-
长期待摊费用	注 9	1,015,960.37	1,378,956.38
递延所得税资产	注 10	150,326.56	373,400.50
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	29,010,535.61	28,396,951.75
资产总计	-	117,800,764.35	105,942,977.23
流动负债:	-		
短期借款	注 11	13,500,000.00	14,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	注 12	23,926,873.79	16,645,749.21
预收款项	注 13	171,445.00	15,520.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注 14	760,512.50	618,678.44
应交税费	注 15	6,755,207.68	7,382,443.15
应付利息	-	89,551.54	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	注 16	930,289.00	593,035.88
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	1,747.50	-
流动负债合计	-	46,135,627.01	39,255,426.68
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	0.00	0.00
负债合计	-	46,135,627.01	39,255,426.68
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	注 17	24,360,000.00	24,360,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注 18	11,266,874.86	11,266,874.86
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注 19	3,321,494.61	3,321,494.61
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注 20	30,811,942.64	25,687,463.46
归属于母公司所有者权益合计	-	69,760,312.11	64,635,832.93
少数股东权益	-	1,904,825.23	2,051,717.62
所有者权益合计	-	71,665,137.34	66,687,550.55
负债和所有者权益总计	-	117,800,764.35	105,942,977.23

法定代表人：王春海

主管会计工作负责人：牛峤

会计机构负责人：牛峤

(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：	-		

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

货币资金	注 30	7,628,285.50	7,251,500.74
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	-	-	2,178,000.00
应收账款	注 31	60,576,293.28	58,057,400.98
预付款项	-	2,465,744.09	2,465,744.09
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	注 32	2,995,168.45	2,281,556.48
存货	注 33	1,456,275.91	1,738,462.31
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	75,121,767.23	73,972,664.60
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	-	-	-
长期股权投资	注 34	16,188,000.00	16,188,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	6,105,291.28	6,670,282.87
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	4,511,415.65	4,343,246.29
开发支出	-	7,385,045.25	7,385,045.25
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	335,685.10	453,767.53
递延所得税资产	-	150,326.56	52,369.56
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	34,675,763.84	35,092,711.50
资产总计	-	109,797,531.07	109,065,376.10
流动负债：	-		
短期借款	-	13,500,000.00	14,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	-	17,417,909.70	21,475,498.12
预收款项	-	10,520.00	10,520.00

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

应付职工薪酬	-	600,355.41	377,632.04
应交税费	-	5,571,861.34	6,134,315.71
应付利息	-	89,551.54	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	502,529.34	342,335.45
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	37,692,727.33	42,340,301.32
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	0.00	0.00
负债合计	-	37,692,727.33	42,340,301.32
所有者权益：	-		
股本	-	24,360,000.00	24,360,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	11,202,735.10	11,202,735.10
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	3,321,494.61	3,321,494.61
未分配利润	-	33,220,574.03	27,840,845.07
所有者权益合计	-	72,104,803.74	66,725,074.78
负债和所有者权益合计	-	109,797,531.07	109,065,376.10

(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	-	31,042,854.53	27,117,436.73
其中：营业收入	注 21	31,042,854.53	27,117,436.73

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	18,413,171.55	22,844,869.69
其中：营业成本	注 21	18,413,171.55	16,150,635.95
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	-	-	-
营业税金及附加	-	221,134.49	161,832.80
销售费用	注 22	1,397,036.20	1,677,936.81
管理费用	注 23	5,181,877.22	4,369,119.48
财务费用	注 24	531,933.73	485,344.65
资产减值损失	-	277,717.44	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,019,983.90	4,272,567.04
加：营业外收入	注 25	1,632,319.63	1,093,490.15
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注 26	15,489.18	35,827.47
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	6,636,814.35	5,330,229.72
减：所得税费用	注 27	1,512,335.17	1,049,654.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,124,479.18	4,280,575.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	5,271,371.57	4,293,648.59

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

少数股东损益	-	-146,892.39	-13,073.32
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	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.22	0.38
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：王春海

主管会计工作负责人：牛峤

会计机构负责人：牛峤

(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 35	22,744,157.67	24,335,954.75
减：营业成本	注 35	12,984,600.50	14,650,848.69
营业税金及附加	-	179,957.57	160,169.64
销售费用	-	1,160,460.67	1,397,519.73

管理费用	-	3,052,808.71	2,777,600.30
财务费用	-	480,587.87	484,633.81
资产减值损失	-	276,765.79	-
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	-	-
投资收益(损失以 “-”号填列)	-	-	-
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润(亏损以 “-”号填列)	-	4,608,976.56	4,865,182.58
加：营业外收入	-	1,620,361.98	1,093,020.01
其中：非流动资产 处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	15,489.18	35,800.01
其中：非流动资产 处置损失	-	-	-
三、利润总额(亏损总 额以“-”号填列)	-	6,213,849.36	5,922,402.58
减：所得税费用	-	834,120.40	888,360.39
四、净利润(净亏损以 “-”号填列)	-	5,379,728.96	5,034,042.19
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	-	-	-
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

(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	-	27,500,762.00	19,840,043.62
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	-	-	145,485.45
收到其他与经营活动有关的现金	注 28	8,404,818.42	2,207,564.50
经营活动现金流入小计	-	35,905,580.42	22,193,093.57
购买商品、接受劳务支付的现金	-	16,174,217.66	6,464,373.91
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	-	-	-

上海瑞珑汽车科技股份有限公司

2016 半年度报告

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	-	9,520,378.81	9,238,907.26
支付的各项税费	-	4,947,887.05	3,108,856.64
支付其他与经营活动有关的现金	注 28	11,402,300.87	11,557,131.05
经营活动现金流出小计	-	42,044,784.39	30,369,268.86
经营活动产生的现金流量净额	-	-6,139,203.97	-8,176,175.29
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	-	20,000.00	7,550.00
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	-	-	6,615,658.00
投资活动现金流入小计	-	20,000.00	6,623,208.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	828,766.99	643,305.00
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	828,766.99	643,305.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-808,766.99	5,979,903.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	5,681,080.00	5,420,000.00

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	156,520.00
筹资活动现金流入小计	-	5,681,080.00	5,576,520.00
偿还债务支付的现金	-	765,000.00	2,007,958.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	47,931.06	-
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 28	73,240.50	283,206.67
筹资活动现金流出小计	-	886,171.56	2,291,165.56
筹资活动产生的现金流量净额	-	4,794,908.44	3,285,354.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-2,153,062.52	1,089,082.15
加：期初现金及现金等价物余额	-	12,066,193.75	8,430,361.07
六、期末现金及现金等价物余额	-	9,913,131.23	9,519,443.22

法定代表人：王春海

主管会计工作负责人：牛峤

会计机构负责人：牛峤

(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	-	22,269,613.80	18,629,316.16
收到的税费返还	-	-	145,485.45
收到其他与经营活动有关的现金	-	7,416,507.16	1,761,968.00
经营活动现金流入小计	-	29,686,120.96	20,536,769.61
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,384,216.87	5,284,767.58
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,944,940.41	7,416,362.24
支付的各项税费	-	4,428,274.25	2,868,625.63
支付其他与经营活动有关的现金	-	9,023,973.61	9,979,696.41
经营活动现金流出小计	-	32,781,405.14	25,549,451.86
经营活动产生的现金流量净额	-	-3,095,284.18	-5,012,682.25
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	-	-	-

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	20,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	6,615,658.00
投资活动现金流入小计	-	20,000.00	6,615,658.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	474,810.00
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	474,810.00
投资活动产生的现金流量净额	-	20,000.00	6,140,848.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	3,500,000.00	3,500,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	156,520.00
筹资活动现金流入小计	-	3,500,000.00	3,656,520.00
偿还债务支付的现金	-	-	2,007,958.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	47,931.06	283,206.67
筹资活动现金流出小计	-	47,931.06	2,291,165.56
筹资活动产生的现金流量净额	-	3,452,068.94	1,365,354.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	376,784.76	2,493,520.19
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,251,500.74	6,524,240.95
六、期末现金及现金等价物余额	-	7,628,285.50	9,017,761.14

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海瑞珑汽车科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2013 年 1 月 25 日经本公司临时股东会同意，由有限公司整体变更为股份有限公司，取得上海市工商行政管理局核发的《营业执照》，注册号为 310115001199742，并于 2015 年 1 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司代码：831684。

截至 2016 年 6 月 30 日止，本公司累计股本总数为 2,436 万股，注册资本为人民币 2,436.00 万元。本公司注册地址为上海市桂平路 680 号 33 幢 301-23 室,主要生产经营地址为上海市松江区施惠路 358 号，实际控制人为王春海。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属汽车设计开发行业，提供的主要服务类型为设计验证类、内外饰件试制以及展车制作等。经营范围主要包括：汽车科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；汽车外观、结构与设计、汽车用品、汽车零部件的设计；生产（限分支机构）和销售【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 8 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本年纳入合并财务报表范围的主体共六户，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（%）
上海瑞珑模型有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
安徽瑞珑汽车科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
重庆钰珑汽车科技有限公司	控股子公司	二	90.00	90.00
上海韦澜汽车科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
南京瑞瑞科创汽车科技有限公司	全资子公司	二	100.00	100.00
山东中科瑞珑电动汽车有限公司	控股子公司	二	80.00	80.00

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) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新

增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年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年初数；将子公司或业务合并当期年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年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年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年初数；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，则该子公司或业务年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易

事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

7. 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。

(八) 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：金额大于 100 万元的款项
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：

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
性质组合	款项性质具有类似信用风险特征

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内		
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方组合
性质组合	包括备用金、押金和投标保证金等，不计提坏账准备	性质组合

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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、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。存货发出时按个别计价法计价。

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

资产负债表日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。

资产负债表日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) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的

必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(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。

(十二) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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的各部分分别完工，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。

(十四) 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，包括软件、专利转、土地使用权等。

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. 无形资产的后继计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	按预计使用年限
专利权	10	按法定专利保护年限

资产负债表日，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，资产负债表日无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

(十五) 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值 (包括所分摊的商誉的账面价值部分) 与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

(十六) 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年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
装修费	3、5	
土地租赁费	3、18	按合同约定租赁期限摊销

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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。

(十九) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十一) 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）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. 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。

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。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本年重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本年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	17、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25
河道管理费	应纳流转税额	1

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率 (%)
上海瑞珑汽车科技股份有限公司（本公司）	15
上海模型有限公司（子公司）	25
安徽瑞珑汽车科技有限公司（子公司）	25
重庆钰珑汽车科技有限公司（子公司）	25
上海韦澜汽车科技有限公司（子公司）	25
南京瑞珑科创汽车科技有限公司（子公司）	25
山东中科瑞珑电动汽车有限公司（子公司）	25

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2015 年 10 月 30 日复审通过，并重新取得编号为 GR201531000583 的高新技术企业证书，2015 年至 2018 年享受高新技术企业的企业所得税优惠，税率为 15%。

二、 报表项目注释

注释 1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	73,680.02	218,583.05
银行存款	9,839,451.21	11,847,610.70

合计	9,913,131.23	12,066,193.75
----	--------------	---------------

公司期末货币资金余额不存在抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

注释 2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	55,350,956.20	100.00	246,545.02	0.45	55,104,411.18
其中：账龄组合	55,350,956.20	100.00	246,545.02	0.45	55,104,411.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,350,956.20	100.00	246,545.02	0.45	55,104,411.18

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	51,575,521.51	100.00	324,645.48	0.63	51,250,876.03
其中：账龄组合	51,575,521.51	100.00	324,645.48	0.63	51,250,876.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	51,575,521.51	100.00	324,645.48	0.63	51,250,876.03

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	50,420,055.87		
1—2 年	4,930,900.33	246,545.02	
合计	55,350,956.20	246,545.02	

(2) 按欠款方归集的期末数前五名应收账款（要合并）

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

单位名称	与本公司关系	金额	年限
重庆长安汽车股份有限公司	非关联	15,909,457.89	1 年以内
上海汽车集团股份有限公司	非关联	11,975,422.92	1 年以内
安徽江淮汽车股份有限公司	非关联	10,065,980.00	1 年以内
一汽轿车股份有限公司	非关联	4,703,000.00	1 年以内
秦皇岛科斯特新能源汽车制造有限公司	非关联	3,450,000.00	1 年以内
合计		46,103,860.81	

期末应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注释 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,374,466.17	84.66	5,570,527.06	86.97
1 至 2 年	965,744.09	12.83	592,113.61	9.25
2 至 3 年	110,080.84	1.46	152,312.32	2.38
3 年以上	79,000.00	1.05	89,918.00	1.40
合计	7,529,291.10	100.00	6,404,870.99	100.00

(2) 按预付对象归集的期末数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	备注
陈建宏五金电料商店	1,800,000.00	23.91	1 年以内	
济宁中科先进技术研究院有限公司	1,000,000.00	13.28	1 年以内	
山东海全新能源科技有限公司	814,500.00	10.82	1 年以内	
浙江鸿宇生物科技有限公司	580,000.00	7.70	1 年以内	
上海元曦实业有限公司	518,000.00	6.88	1 年以内	
合计	4,712,500.00	62.59		

注释 4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数				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					

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,416,064.63	100.00	31,172.42	0.71	4,384,892.21
其中：账龄组合	2,280,207.30	51.63	31,172.42	1.37	2,249,034.88
性质组合	2,135,857.33	48.37			2,135,857.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,416,064.63	100.00	31,172.42	1.37	4,384,892.21

(续)

种类	期初数				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	3,092,602.89	100.00	51,544.15	1.67	3,041,058.74
其中：账龄组合	1,467,201.16	47.44	51,544.15	3.51	1,415,657.01
性质组合	1,625,401.73	52.56			1,625,401.73
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	3,092,602.89	100.00	51,544.15	1.67	3,041,058.74

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	坏账计提比例 (%)		金额	坏账计提比例 (%)	
1 年以内	1,656,758.90			436,318.16		
1 至 2 年	623,448.40	5.00	31,172.42	1,030,883.00	5.00	51,544.15
合计	2,280,207.30		31,172.42	1,467,201.16		51,544.15

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
保证金	255,000.00	365,809.93
备用金	994,357.25	1,259,591.80
往来款	3,166,707.38	1,467,201.16
合计	4,416,064.63	3,092,602.89

(4) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末数
上海茂贝贸易有限公司	往来款	604,415.40	1至2年	13.69	30,220.77
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	押金	231,441.93	1年以内	5.24	
陈艳华	备用金	200,000.00	1年以内	4.53	
日常采购备用金	备用金	179,134.77	1年以内	4.06	
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	3.40	
合计		1,364,992.10		30.92	30,220.77

注释 5: 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	627,462.97		627,462.97	380,834.89		380,834.89
生产成本	8,072,468.62		8,072,468.62	2,012,667.49		2,012,667.49
合计	8,699,931.59		8,699,931.59	2,393,512.38		2,393,512.38

生产成本的增加主要是由于报告期内订单增加，其项目未完工所致。

注释 6: 固定资产原价及累计折旧

项 目	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	13,016,164.70	317,154.25	250,779.36	1,406,055.69	14,990,154.00
2. 本期增加金额					
购置				134,348.73	134,348.73
3. 本期减少金额			107,244.00		107,244.00
4. 期末余额	13,016,164.70	317,154.25	143,535.36	1,540,404.42	15,017,258.73
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,721,573.08	122,318.34	116,103.46	600,925.79	3,560,920.67
2. 本期增加金额					
计提	693,646.54	31,365.92	23,178.24	111,946.57	860,137.27
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,415,219.62	153,684.26	139,281.70	712,872.36	4,421,057.94
三. 减值准备					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	9,600,945.08	163,469.99	4,253.66	827,532.06	10,596,200.79

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

2. 期初账面价值	10,294,591.62	194,835.91	134,675.90	805,129.90	11,429,233.33
-----------	---------------	------------	------------	------------	---------------

注释 7：无形资产

项目	软件	专利权	车牌	合计
一、账面原值合计				
1. 期初数	739,530.83	7,260,975.18	184,900.00	8,185,406.01
2. 本期增加额				
购置	223,300.97	1,809,250.00		2,032,550.97
3. 本期减少额				
4. 期末数	962,831.80	9,070,225.18	184,900.00	10,217,956.98
二、累计摊销				
1. 期初数	145,994.06	136,767.62	72,328.04	355,089.72
2. 本期增加额				
计提	55,131.61			55,131.61
3. 本期减少额				
4. 期末数	201,125.67	136,767.62	72,328.04	410,221.33
三、账面价值合计				
1、 期末账面价值	761,706.13	8,933,457.56	112,571.96	9,807,735.65
2、 期初账面价值	593,536.77	7,124,207.56	112,571.96	7,830,316.29

注释 8：开发支出

项目	期初数	本期增加		本期转出数		期末数
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
都市微跑	4,229,632.33					4,229,632.33
线控底盘与无人驾驶研究	2,073,554.93					2,073,554.93
汽车智能控制与娱乐通讯管理平台的推广应用	1,081,857.99					1,081,857.99
合计	7,385,045.25					7,385,045.25

注释 9：长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数
厂房装修	1,378,956.38	78,301.88	441,297.89		1,015,960.37

注释 10：递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		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	277,717.44	41,514.87	376,189.63	59,134.37
预提工资				
内部未实现利润	725,411.28	108,811.69	1,756,863.33	314,266.13
合计	1,003,128.72	150,326.56	2,133,052.96	373,400.50

注释 11: 短期借款

(1) 短期借款分类披露

项目	期末数	期初数
质押借款	13,500,000.00	10,000,000.00
保证借款		4,000,000.00
合计	13,500,000.00	14,000,000.00

(2) 期末保证借款的说明

贷款银行	借款日	约定还款日	利率 (%)	借款本金 (万元)	担保人
上海银行华泾支行	2015.08.31	2016.08.26	5.75	5,000,000.00	部份应收账款质押, 王春海个人担保
浦东发展银行普陀支行	2015.12.02	2016.11.01	5.66	5,000,000.00	王春海, 罗晶个人担保
交通银行徐汇支行	2016.6.15	2017.5.15	4.79	3,500,000.00	王春海, 罗晶个人担保
合 计				13,500,000.00	

注释 12: 应付账款

项目	期末数	期初数
应付材料款	13,768,873.41	11,071,779.23
应付加工费	6,676,251.04	4,415,614.19
应付设备款	-	570,247.85
应付劳务费	483,275.54	427,269.65
其他	2,998,473.80	160,838.29
合计	23,926,873.79	16,645,749.21

注释 13: 预收款项

项目	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)	171,445.00	15,520.00
合计	171,445.00	15,520.00

注释 14：应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	505,623.96	3,598,997.56	3,470,221.08	634,400.44
离职后福利-设定提存计划	113,054.48	392,902.26	379,844.68	126,112.06
合计	618,678.44	3,991,899.82	3,850,065.76	760,512.50

2. 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴	347,849.40	2,802,235.09	2,677,928.47	472,156.02
职工福利费		237,286.84	237,286.84	-
社会保险费	33,858.56	419,021.63	405,065.07	47,815.12
其中：基本医疗保险费	30,954.84	382,058.95	369,333.52	43,680.27
工伤保险费	1,776.62	21,235.49	20,528.19	2,483.92
生育保险费	1,127.10	15,727.19	15,203.36	1,650.93
住房公积金	26,364.00	140,454.00	149,940.70	16,877.30
工会经费和职工教育经费		-	-	-
其他短期薪酬	97,552.00			97,552.00
合计	505,623.96	3,598,997.56	3,470,221.08	634,400.44

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	110,868.48	374,221.20	361,756.83	123,332.85
失业保险费	2,186.00	18,711.06	18,087.85	2,809.21
合计	113,054.48	392,932.26	379,844.68	126,142.06

注释 15：应交税费

税费项目	期末数	期初数
所得税	927,038.67	826,320.05
增值税	5,616,599.06	6,345,640.11
城市维护建设税	101,472.39	105,733.62
个人所得税	19,336.50	1,841.76

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

教育费附加	44,271.95	47,545.42
地方教育费附加	29,514.65	31,696.96
河道维护建设费	14,407.81	15,848.48
其他	2,566.65	7,816.75
合计	6,755,207.68	7,382,443.15

去年计提数今年部分已缴纳。

注释 16：其他应付款

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	26,651.99	26,651.99
修理费		294,017.99
关联方资金	4,672.00	72,278.48
代收款	669,123.73	6,891.30
其他	229,841.28	193,196.12
合计	930,289.00	593,035.88

注释 17：股本

项目名称	期初金额	本期增减变动（+、—）					期末金额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	24,360,000.00	0.00				0.00	24,360,000.00
合计	24,360,000.00	0.00				0.00	24,360,000.00

注释 18：资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,202,735.10			11,202,735.10
其他资本公积	64,139.76			64,139.76
合计	11,266,874.86			11,266,874.86

注释 19：盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,321,494.61			3,321,494.61

注释 20：未分配利润

项目	期末数	期初数	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	25,540,571.07	17,186,830.38	
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	25,540,571.07	17,186,830.38	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,271,371.57	9,644,311.99	

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

减：提取法定盈余公积	0	1,143,678.91	10.00
期末未分配利润	30,811,942.64	25,687,463.46	

注释 21：营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,042,854.53	18,413,171.55	27,117,436.73	16,150,635.95

(2) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2016 年 1-6 月	
	金额	比例 (%)
重庆长安汽车股份有限公司	2,556,659.00	8.24
上海汽车集团股份有限公司	3,144,413.11	10.13
一汽轿车股份有限公司	1,757,000.00	5.66
秦皇岛科斯特新能源汽车制造有限公司	7,863,247.86	25.33
安徽江淮汽车股份有限公司	6,374,059.85	20.53
合计	21,695,379.82	69.89

注释 22：销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
工资	266,809.15	417,499.31
交通、差旅、住宿、通讯费	154,769.72	232,072.67
水电、房租、物业费	32,455.34	32,661.09
办公费	22,932.10	16,099.91
业务招待费	166,232.20	189,448.82
折旧	28,100.22	16,390.01
摊销	675.24	675.24
广告费	207,718.45	447,954.72
其他	517,343.78	325,135.04
合计	1,397,036.20	1,677,936.81

注释 23：管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
工资	2,381,466.27	1,976,814.71
交通、差旅、住宿、通讯费	411,441.81	287,704.65
水电、房租、物业费	538,649.86	772,497.68
办公费	327,911.14	178,831.66
业务招待费	141,499.85	75,320.05

研发支出	187,050.23	3,600.00
折旧费	232,690.70	254,596.92
其他	961,167.37	819,753.81
合计	5,181,877.23	4,369,119.48

注释 24：财务费用

类别	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
手续费	9,613.71	69,815.61
减：利息收入	-24,693.61	-18,610.48
利息支出	495,204.94	367,257.23
非流动资产摊销	0.00	66,861.04
汇兑损益	51,808.69	21.25
合计	531,933.73	485,344.65

注释 25：营业外收入

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,600,000.00	1,000,000.00	1,600,000.00
其他	32,319.63	93,490.15	32,319.63
合计	1,632,319.63	1,093,490.15	1,632,319.63

注释 26：营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月	计入本期非经常性损益的金
其他	15,489.18	35,827.47	15,489.18

注释 27：所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年 1-6 月
当期所得税费用	1,512,335.17	1,046,078.07
上年度所得税汇算清缴差异	0.00	3,576.38
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	1,512,335.17	1,049,654.45

注释 28：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
营业外收入	1,632,319.63	1,093,490.15
往来变动	6,772,498.79	1,114,074.35
合计	8,404,818.42	2,207,564.50

(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
付现费用支出	0.00	0.00

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

往来款	11,402,300.87	11,557,131.05
合计	11,402,300.87	11,557,131.05

(3) 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
短期借款及相应费用	73,240.50	283,206.67
其他	0.00	0.00
合计	73,240.50	283,206.67

注释 29：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	5,124,479.18	4,280,575.27
加：资产减值准备	277,717.44	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	860,137.27	717,988.45
无形资产摊销	55,131.61	25,551.54
长期待摊费用摊销	441,297.89	223,298.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	474,449.56	348,646.75
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)	150,326.56	0.00
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)	-6,306,419.21	-2,954,314.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,667,524.48	-12,026,004.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,451,200.21	1,208,083.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,139,203.97	-8,176,175.29
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		
现金的年末余额	9,913,131.23	9,519,443.22
减：现金的年初余额	12,066,193.75	8,430,361.07
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

现金及现金等价物净增加额	-2,153,062.52	1,089,082.15
--------------	---------------	--------------

2. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	9,913,131.23	12,066,193.75
其中：库存现金	73,680.02	218,583.05
可随时用于支付的银行存款	9,839,451.21	11,847,610.73
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、年末现金及现金等价物余额	9,913,131.23	12,066,193.75

补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,600,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当	

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

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	16,830.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	242,524.57
少数股东权益影响额（税后）	
合计	1,374,305.88

(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
之前归属于公司普通股股东的净利润	7.84	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.79	0.16	0.16

(1) 计算过程

项目		2016 年 01-06 月	2015 年 01-06 月
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	5,271,371.57	4,293,648.58
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	1,374,305.88	898,969.01
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	3,897,065.69	3,394,679.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	64,635,832.93	48,611,459.03
报告期第一次发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		0
第一次新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		0
报告期第二次发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	E		
第二次新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	M		0
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		0
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		0
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		0
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		0
报告期月份数	M0	6	6
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	69,760,312.11	52,905,107.61

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$\frac{E_2 - E_0 + P_1/2 + E_i * M_i}{M_0 + E * M/M_0 - E_j * M_j/M_0 + E_k * M_k/M_0}$	67,271,518.72	50,758,283.32
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y_1 = P_1/E_2$	7.84%	8.46%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y_2 = P_2/E_2$	5.79%	6.69%

合并公司主要财务报表项目的异常变动情况及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	9,913,131.23	12,066,193.75	-17.84%	
应收账款	55,104,411.18	51,250,876.03	7.52%	公司报告期内营业收入增长，相应应收账款也增加。
应收票据	2,970,000.00	2,378,000.00	24.89%	客户以银行承兑汇票支付应付账款所致
其他应收款	4,384,892.21	3,041,058.74	44.19%	往来款增加所致。
存货	8,699,931.59	2,393,512.38	263.48%	报告期内山东公司销售存货增加
固定资产	10,596,200.79	11,429,233.33	-7.29%	计提累计折旧
长期待摊费用	1,015,960.37	1,378,956.38	-26.32%	报告期内摊销
短期借款	13,500,000.00	14,000,000.00	-3.57%	归还银行到期借款
应付账款	23,926,873.79	16,645,749.21	43.74%	供应商的付款方式由原来的月结改成根据项目应收账款到账的及时性来支付
应付职工薪酬	760,512.50	618,678.44	22.93%	员工工资及社保的增加
应交税费	6,755,207.68	7,382,443.15	-8.50%	去年计提数今年已缴纳。
其他应付款	930,289.00	593,035.88	56.87%	房租水电费用增加所致。
未分配利润	30,811,942.64	25,687,463.46	19.95%	报告期内增加净利润结转

利润表项目	本期累计数	去年同期累计数	变动幅度	
主营业务收入	31,042,854.53	27,117,436.73	14.48%	新业务的拓展，带来营业收入增长。
主营业务成本	18,413,171.55	16,150,635.95	14.01%	收入增加，所以成本随之也上升。
销售费用	1,397,036.20	1,677,936.81	-16.74%	销售人员进行优化；业务招待费实行管控。
管理费用	5,181,877.22	4,369,119.48	18.60%	山东、南京分公司开办运营增加管理费用。
财务费用	531,933.73	485,344.65	9.60%	较去年同期银行贷款增加利息支出增加。
营业外收入	1,632,319.63	1,093,490.15	49.28%	挂牌补贴及政府项目立项等补贴收入

关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是自然人王春海。

(二) 本公司的子公司情况

企业合并范围的构成

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	
上海瑞珑模型有限公司	上海	上海	汽车模型	100.00		设立
安徽瑞珑汽车科技有限公司	安徽	合肥	汽车模型	100.00		设立
重庆钰珑汽车科技有限公司	重庆	重庆	汽车模型	90.00		设立
上海韦澜汽车科技有限公司	上海	上海	技术开发	100.00		设立
山东中科瑞珑汽车科技有限公司	济宁	济宁	汽车设计、制造	80.00		设立
南京瑞珂创汽车科技有限公司	南京	南京	汽车设计、开发	100.00		设立

(三) 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
王春海	本公司控股股东、董事长
上海鼎瑞峰股权投资中心（有限合伙）	持股 5%以下股东
徐柯华	持股 5%以上股东、董事、总经理
蔡伟	持股 5%以下股东、董事
上海特有威领股权投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
朱蜚蛾	持股 5%以下股东，董事会秘书
崔爱	持股 5%以下股东，监事会主席
李芳	监事
毛晓信	职工代表监事
蔡德松	持股 5%以上股东
任殿荣	持股 5%以上股东
罗晶	持股 5%以下股东、实际控制人王春海之配偶

(四) 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

本公司与浦发银行签订的编号为 ZB9814201500000038 的短期借款的合同金额为 500 万元，以公司在 2015 年 11 月 20 日—2018 年 11 月 19 日期间发生的应收华晨汽车集团控股有限公司、安徽江淮汽车股份有限公司、上海汽车集团股份有限公司、河北中兴汽车制造有限公司和一汽轿车股份有限公司贷款质押，同时由公司实际控制人王春海及其配偶罗晶提供个人无限责任担保。借款期限为 2015 年 12 月 2 日-2016 年 11 月 1 日，借款利率为 5.66%。

本公司与上海银行签订的编号为 213150074 的短期借款的合同金额为 500 万元，其中，由公司实际控制人王春海为本公司提供保证担保的借款金额为 350 万元，以公司应收重庆长安汽车股份有限公司的贷款质押，取得的借款金额为 150 万元，质押期限为 2015 年 8 月 28 日-2016 年 8 月 26 日。借款期限为 2015 年 8 月 28 日-2016 年 8 月 26 日，借款利率为 5.75%。

本公司与交通银行签订的编号为 Z1606LN15657917 的短期借款的合同金额为 500 万元，（实际贷款发放根据公司的需求分别为日期为 2016 年 6 月 15 日发放 350 万，于 7 月 26 日发放 150 万），并由公司实际控制人王春海提供个人无限责任担保。借款期限为 2016 年 6 月 15 日-2017 年 5 月 26

日，借款利率为 4.79%。

(3) 关联方应收应付款项

1. 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	时英理	1,966.50		1,966.50	
	徐柯华	3,729.50		311,729.50	
	崔爱	12,970.00		12,970.00	
	小计	18,666.00		326,666.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	蔡伟	16,215.50	16,215.50
	胡国强	45,073.50	45,073.50
	时英理	10,869.40	10,869.40
	合计	72,158.40	72,158.40

母公司财务报表主要项目注释

注释 30：货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	21,414.86	205,772.58
银行存款	7,606,870.64	7,045,728.16
合计	7,628,285.50	7,251,500.74

注释 31：应收账款

(1) 应收款分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,822,838.30	100.00	246,545.02	0.41	60,576,293.28
其中：关联方组合	12,882,577.64	21.18			12,882,577.64
账龄组合	47,940,260.66	78.82	246,545.02	0.51	47,693,715.64

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	60,822,838.30	100.00	246,545.02	0.41	60,576,293.28

(续)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,360,002.22	100.00	302,601.24	0.52	58,057,401.00
其中：关联方组合	9,706,816.91	16.63			9,706,816.91
账龄组合	48,653,185.31	83.37	302,601.24	0.62	48,350,584.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	58,360,002.22	100.00	302,601.24	0.52	58,057,401.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	43,009,360.33		
1—2 年	4,930,900.33	246,545.02	
合计	47,940,260.66	246,545.02	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	12,882,577.64		
合计	12,882,577.64		

(4) 按欠款方归集的期末数前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
重庆长安汽车股份有限公司	非关联	15,909,457.89	1 至 2 年	26.16
上海汽车集团股份有限公司	非关联	11,975,422.92	1 年以内	19.69
一汽轿车股份有限公司	非关联	4,703,000.00	1 至 2 年	7.73
秦皇岛科斯特新能源汽车制造有	非关联	3,450,000.00	1 年以内	5.67

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

限公司				
安徽江淮汽车股份有限公司	非关联	3,245,980.00	1 年以内	5.34
合计		39,283,860.81		64.59

注释 32：其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末数				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	3,025,389.22	100.00	30,220.77	1.00	2,995,168.45
其中：关联方组合	184,270.36	6.09			184,270.36
账龄组合	1,974,431.36	65.26	30,220.77	1.53	1,944,210.59
性质组合	866,687.50	28.65			866,687.50
合并范围内关联方组合					
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	3,025,389.22	100.00	30,220.77	1.00	2,995,168.45

(续)

种类	期初数				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	2,328,085.63	100.00	46,529.15	2.00	2,281,556.48
其中：关联方组合	130,000.00	5.58			130,000.00
账龄组合	1,277,127.77	54.86	46,529.15	3.64	1,230,598.62
性质组合	920,957.86	39.56			920,957.86
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备					

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

备的其他应收款					
合计	2,328,085.63	100.00	46,529.15	2.00	2,281,556.48

(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 (%)
1 年以内	1,370,015.96		
1-2 年	604,415.40	30,220.77	5.00
合计	1,974,431.36	30,220.77	1.53

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	184,270.36		
性质组合	866,687.50		
合计	1,050,957.86		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
保证金	255,000.00	113,500.00
备用金	589,739.10	807,457.86
往来款	2,180,650.12	1,407,127.77
合计	3,025,389.22	2,328,085.63

(3) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款 期末数的比例 (%)
上海茂贝贸易有限公司	往来款	604,415.40	1 至 2 年	19.98%
陈艳华	备用金	200,000.00	1 年以内	6.61%
日常采购备用金	备用金	179,134.77	1 年以内	5.92%
浙江吉利控股集团汽车销售有 限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	4.96%
上海技嘉模型制造有限公司	往来款	125,241.00	1 年以内	4.14%
合计		1,258,791.17		41.61%

注释 33: 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价	账面价值	账面余额	跌价	账面价值

上海瑞珑汽车科技股份有限公司
2016 半年度报告

		准备			准备	
原材料	151,393.37		151,393.37	230,230.30		230,230.30
库存商品						
生产成本	1,304,882.54		1,304,882.54	1,508,232.01		1,508,232.01
发出商品						
合计	1,456,275.91		1,456,275.91	1,738,462.31		1,738,462.31

注释 34：长期股权投资

(1) 长期股权投资分类披露

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,188,000.00		16,188,000.00	16,188,000.00		16,188,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	16,188,000.00		16,188,000.00	16,188,000.00		16,188,000.00

(2) 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
上海瑞珑模型有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
安徽瑞珑汽车科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
重庆钰珑汽车科技有限公司	900,000.00	900,000.00			900,000.00		
上海韦澜汽车科技有限公司	0.00	0.00			0.00		
南京瑞珂创汽车科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东中科瑞珑电动汽车有限公司	8,288,000.00	8,288,000.00			8,288,000.00		
合计	16,188,000.00	16,188,000.00			16,188,000.00		

注：上海韦澜汽车科技有限公司于 2014 年 10 月 24 日成立，注册资本 300 万，实收资本为零。

注释 35：营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 01-06 月		2015 年 01-06 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,744,157.67	12,984,600.50	24,335,954.75	14,650,848.69

(2) 母公司主要财务报表项目的异常变动情况及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	7,628,285.50	7,251,500.74	5.20%	票据贴现使得货币资金增加。
应收账款	60,576,293.28	58,057,400.98	4.34%	公司报告期内营业收入增长，相应应收账款也增加。
应收票据	0.00	2,178,000.00	-100.00%	报告期内收到的银行承兑汇票都已贴现。
其他应收款	2,995,168.45	2,281,556.48	31.28%	往来款增加所致。
存货	1,456,275.91	1,738,462.31	-16.23%	相对去年同期，项目完工增加，所以存货减少。
固定资产	6,105,291.28	6,670,282.87	-8.47%	计提累计折旧所致。
长期待摊费用	335,685.10	453,767.53	-26.02%	报告期内摊销所致。
短期借款	13,500,000.00	14,000,000.00	-3.57%	归还银行到期借款
应付账款	17,417,909.70	21,475,498.12	-18.89%	供应商的付款方式与客户收款同步进行，上半年收款有所增加，所以导致应付账款减少。
应付职工薪酬	600,355.41	377,632.04	58.98%	员工工资及社保的增加，
应交税费	5,571,861.34	6,134,315.71	-9.17%	去年计提税额数部份今年已缴纳，所以导致今年比去年减少。
其他应付款	502,529.34	342,335.45	46.79%	报告期内水电、房租费用预提增加所致
未分配利润	33,220,574.03	27,840,845.07	19.32%	报告期内结转净利润至该科目

利润表项目	本期累计数	去年同期累计数	变动幅度	
主营业务收入	22,744,157.67	24,335,954.75	-6.54%	根据公司规模，部份订单由子公司去承接所致。
主营业务成本	12,984,600.50	14,650,848.69	-11.37%	公司加强对项目成本的管控，取得成本的节约。
销售费用	1,160,460.67	1,397,519.73	-16.96%	根据公司年度计划，销售精简人员；对业务招待费进行管控。
管理费用	3,052,808.71	2,777,600.30	9.91%	研发项目投入及管理人员增所致。
财务费用	480,587.87	484,633.81	-0.83%	
资产减值损失	276,765.79	0.00	100.00%	报告期内计提坏账准备所致
营业外收入	1,620,361.98	1,093,020.01	48.25%	挂牌补贴及立项的项目补贴收入增加。