



捷泰科技

NEEQ:835436

福建捷泰工业科技股份有限公司

(Fujian Jietai Industrial Technology Corporation)



半年度报告

2016

公司半年度大事记



2016年1月18日，福建捷泰工业科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。股票简称：捷泰科技，股票代码：835436。



2016年1月福州市人力资源和社会保障局授予福建捷泰工业科技股份有限公司福州市诚信用工企业的荣誉称号。



2016年2月25日，获得环境管理体系 ISO 14001:2004 认证。



2016年2月25日，获得职业健康安全管理体系 OHSAS 18001:2007 认证。



2016年5月26日及2016年6月3日，与客户优力电机（莆田）有限公司签订三款端盖的开发协议。

信息披露			
公司公告			
公司公告	捷泰科技	深圳证券交易所	
查询范围	全部公告	2016-06-22	2016-07-22
交易公开信息	全部	全部	全部
监管公开信息	问询函	问询函	问询函
重要公告信息	公告	公告	公告
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期
公告标题	公告日期	公告内容	公告日期

2016年6月28日，福建捷泰工业科技股份有限公司召开第一届董事会第三次会议。

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：	福建捷泰工业科技股份有限公司办公室
备查文件	1、与会董事签字确认的《福建捷泰工业科技股份有限公司第一届董事会第四次会议决议》；
	2、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；
	3、与会监事签字确认的《福建捷泰工业科技股份有限公司第一届监事会第三次会议决议》；
	4、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	福建捷泰工业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Jietai Industrial Technology Corporation
证券简称	捷泰科技
证券代码	835436
法定代表人	林捷
注册地址	长乐市航城镇洋野峡梅路
办公地址	福建省长乐市航城街道爱心路 293 号
主办券商	兴业证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨菊云
电话	0591-28813008
传真	0591-28820757
电子邮箱	jta@chinajta.com
公司网址	www.chinajta.com
联系地址及邮政编码	福建省长乐市航城街道爱心路 293 号

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-01-18
行业（证监会规定的行业大类）	制造业中的汽车制造业（行业代码：c36）
主要产品与服务项目	支架、法兰和花键套等汽车零配件与电机轴等电机零件的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	18,000,000
控股股东	林捷
实际控制人	林捷
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	13
公司拥有的“发明专利”数量	0

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	16,807,879.18	12,921,731.45	30.07%
毛利率%	28.43%	36.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,181,824.37	675,891.37	74.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	606,629.00	746,595.94	-18.75%
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）	5.40%	3.47%	-
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）	2.77%	3.81%	-
基本每股收益	0.07	0.04	74.85%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	47,201,772.95	40,747,512.91	15.84%
负债总计	24,852,576.37	19,670,657.52	26.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,349,196.58	21,076,855.39	6.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.17	6.12%
资产负债率%	52.65%	48.27%	-
流动比率	1.08	1.00	-
利息保障倍数	4.38	3.39	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,714,274.00	3,317,467.20	-
应收账款周转率	2.50	3.00	-
存货周转率	1.13	0.78	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	15.84%	-14.06%	-
营业收入增长率%	30.07%	39.42%	-
净利润增长率%	74.85%	-33.05%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司属于汽车制造行业（行业代码：C36），是一家拥有精密机械加工能力的专业厂家，主要从事支架、法兰和花键套等汽车零配件与电机轴等电机零件的研发、生产与销售。

公司是高新技术型企业，目前拥有 13 项已授权实用新型专利。通过了 ISO 9001、ISO/TS 16949、ISO 14001、OHSAS 18001 体系认证。公司以产品研发为核心，以市场需求为导向，以技术创新为依托，以严格的体系为保障，向客户提供高性价比的产品与服务。

公司主要采取直销的销售模式，经过多年的市场开拓与客户积累，公司已经与多家业内知名企业建立了稳定的合作关系。公司为上海纳铁福传动系统有限公司、福州六和机械有限公司供应配套支架、法兰和花键套等汽车零部件及配件；为利莱森玛电机科技（福州）有限公司、北美利莱森玛供应电机轴、端盖等电机零件；为福建雪人股份有限公司供应汽缸盖、止逆阀底座等制冷压缩机配件；为优力电机（莆田）有限公司提供壳体、端盖等叉车驱动配件。

公司收入主要来源于向汽车零部件厂商与电机专业制造厂商销售支架、法兰、花键套等汽车零部件和电机轴等电机零件。公司凭借多年来积累的技术优势和生产、经营经验，通过与客户建立长期合作关系，逐步形成完整的盈利模式。公司未来将通过不断扩大生产规模、开发新的客户、丰富产品种类等方式实现产品销售收入的稳定增长。

报告期内，公司的商业模式较前期没有发生重大变化。公司治理层紧紧围绕拟定的中长期发展战略，持续深化既有产品系列核心技术研发、市场业务推广、优质工程推进、巩固行业地位。同时，瞄准市场发展趋势，通过收购相关优质资源资产设备技术，拓展市场以加速发展步伐，例如增加了汽车制动系统和电动工具的研发、生产、销售等，加大了公司产能，填补了空白市场，进而提升了公司的持续经营能力与经营业绩。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有较大变化，增加的海外市场是由于收购目标企业所导致。

二、经营情况

（一）经营成果与现金流量：

报告期内，公司实现营业收入 1,680.79 万元，较上年同期 1,292.17 万元增长 388.62 万元，同比增长 30.07%，完成年度计划的 50.93%；实现净利润 118.18 万元，较上年同期 67.59 万元增加 50.59 万元，同比增长 74.85%；报告期内，公司经营现金流量净额 271.43 万元，较上年同期 331.75 万元减少 60.32 万元，同比下降 18.18%。

关于本期经营情况的说明：

1、报告期内，公司产品的主要市场如轿车市场、卡车市场、面临一定程度的销量

下滑，但公司凭借自身产品特点和技术优势实现了收入的增长，预期可以完成年度计划所定目标。与上年同期相比，本年销售收入有所增加，盈利情况良好，但公司产品的毛利率有所下滑，主要是材料和人工成本上涨所致。

2、报告期内，公司净利润上升的原因还包括：公司于 4 月份收到财政补助款 61 万元，但上年同期没有该项收入。

3、报告期内，公司经营现金流量净额下滑的原因主要系预付款项增加所致，主要是公司拟收购福州康厦工具制造有限公司而预付的收购款。但因相关事项无法达成一致意见，现已终止收购，该笔预付款将从福州康厦工具制造有限公司的库存商品中以销售方式取得货款来抵消。

（二）资产状况：

报告期内，公司资产总额为 4,720.18 万元，较去年同期增长 15.84%；负债总额为 2,485.26 万元，较去年同期增长 26.34%；资产负债率 52.65%；流动比率 1.08；利息保障倍数 4.38。

报告期内，公司发生研发支出 64.75 万元，较上年同期下降 42.01%。

（三）业务市场开展情况：

报告期内，公司业务市场稳定，客户关系维持良好，增量订单稳中有升，新增了汽车制动系统及电动工具的产品销售市场。2016 年 5 月 26 日至 2016 年 6 月 3 日，公司又与优力电机（莆田）有限公司签订了三款端盖产品的开发协议。

三、风险与价值

（一）汽车零部件行业波动的风险

公司主营业务为支架、法兰和花键套等汽车零部件与电机轴等电机零件的研发、生产与销售，对汽车零部件行业依赖程度较高。由于汽车零部件行业属于与宏观经济波动密切相关的周期性行业，业内企业未来的发展在很大程度上取决于外部环境的走势。

报告期内，汽车零部件行业呈快速发展态势，为公司业绩增长创造了良好的外部条件。若未来汽车零部件行业出现增速减缓或负增长的情形，将对公司业绩产生不利影响。

风险防范措施：公司将不断深入研究和开发，加快产品技术升级，加大市场推广投入，以更加优质的产品从市场竞争中脱颖而出。公司力争在把握行业快速发展机遇的同时，通过自身市场精准判断、研发迅速跟进及产品服务到位等多方面优势，将公司做优、做强、做大。

（二）客户相对集中的风险

报告期内，公司前五大客户的销售收入占公司主营业务收入的比例 77.51%，其中上海纳铁福传动系统有限公司、福州六和机械有限公司、福州浩源精工机械有限公司三家客户的销售收入占公司前五大客户总收入的 84.45%。

报告期内，公司的主要客户皆为知名厂商，经营状况良好，与公司合作时间较长，合作关系稳定且可持续，但如果主要客户的生产经营情况发生不利变化，有可能减少对公司产品的采购数量，从而对公司的销售收入带来较大不利影响。

风险防范措施：公司在与原有客户保持良好合作的同时，将不断开发新的客户。公司凭借研发实力、产品创新、质量控制、产品性能等多方面优势，已与福建雪人股份有限公司和优力电机（莆田）有限公司签订产品开发协议。且随着公司收购的业务

规模的逐渐扩大，公司客户集中度将逐步下降。

（三）原材料价格波动的风险

报告期内，公司产品的原材料主要是钢材，所占主营业务成本的比重大，如果钢材价格波动较大，则会导致公司产品成本变动幅度较大。

风险防范措施：公司致力于改善产品质量，提高综合竞争实力，以保持较强议价能力，以及采取相应的套期保值等措施，以降低原材料价格波动带来的风险。

（四）融资租赁固定资产占比较高的风险

报告期末，公司融资租赁的设备原值为 3,036,068.36 元，净值为 2,503,891.33 元，占固定资产中机器设备的原值比例为 19.91%，占固定资产中机器设备的净值比例为 24.13%。

报告期内，公司能够按照签订的融资租赁协议的要求定期支付租金，未发生违约行为。如果公司无法按期支付租金，将存在被出租方收回固定资产的风险，从而对公司生产经营产生较大影响。

风险防范措施：公司通过拓展销售渠道、增强企业自身盈利能力、加强内部管理等方式促进收入的持续增长，确保能够按期支付融资租赁设备的相关费用。

（五）短期偿债的风险

报告期末，公司短期借款余额 1,340 万元，其中 2016 年 12 月需偿还福建海峡银行 400 万元、2017 年 1 月需偿还兴业银行 940 万元。该借款以公司主要生产设备及土地作抵押，若到时无法偿还款项或取得银行续贷，则存在被抵押的生产设备及土地被银行处置的风险，从而影响公司正常运营。截止报告期末，公司营业收入 1,680.79 万元，应收账款周转率 2.63、周转天数 138 天；流动比率 1.08，但因企业存货金额较高，速动比率仅为 0.63，这些因素都制约了公司按期偿还借款。

风险防范措施：公司大力开发市场、增加产品销售收入，加速应收款项的周转。从而提高公司的现金流，降低短期偿债风险带来的影响。

（六）存货周转率较低的风险

报告期末，公司存货周转率为 1.13、周转天数需要 323 天。存货周转率低的主要原因是：一是公司属于重资产深加工高科技型制造业企业，产品的生产周期相对较长；二是公司采用“按订单生产”与“备货生产”相结合的产品生产模式，需要提前做好产品备货；三是公司产品汽车零配件、电机零件的种类较多，各种规格型号的产品和相应的原材料都需要设置安全库存。

风险防范措施：加强与客户沟通交流，力争以最佳产品库存量来备货，以及商定并形成及时有效的订单与存货管理模式；加强公司原材料库存管理，优化公司存货结构，提高生产效率，缩短生产周期等。

（七）内部控制的风险

有限公司时期,公司尚未制定关联交易管理、内部控制等制度,内控体系不够健全。2015 年 8 月 15 日,股份公司制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》、《经营决策管理办法》、《财务管理制度》等制度,公司法人治理结构得到进一步健全。但由于股份公司成立时间较短,公司管理层规范运作意识的提高及相关制度切实执行及完善均需要一定过程,因而在短期内,公司仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

风险防范措施：进一步完善组织架构设计与运行的关键控制点,对企业的“三重一大”事项按规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度;对于技术、采购、销售等关键岗位采取轮岗制;对于不相容职务采取相互分离的办法。

（八）实际控制人不当控制的风险

公司股东林捷直接持有公司 1,007.00 万股股份，占公司股本总额的 55.94%；股东鼎昌投资直接持有公司 136.00 万股股份，占公司股本总额的 7.56%。林捷持有鼎昌投资 13.16% 的财产份额，且系鼎昌投资的执行事务合伙人与唯一的普通合伙人，实际控制鼎昌投资。林捷直接控制及通过鼎昌投资合计控制公司 63.50% 的股权，且担任公司董事长兼总经理职务，系公司的实际控制人，对公司的重大事项决策、日常经营管理方面均可实施重大影响。虽然股份公司设立后，公司已建立健全了公司治理机制和内部控制体系，股份公司设立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式在公司战略、经营决策、人事安排等方面对公司进行不当控制并造成公司及其他股东利益受损的风险。

风险防范措施：进一步完善组织架构设计与运行环节，对企业的“三重一大”事项按规定的权限和程序实行集体决策审批或者联签制度；加强风险防范教育。

（九）高新技术企业税收优惠的风险

2016 年 11 月，公司《高新技术企业证书》即将到期。若到期后公司无法通过复审维持高新企业资格，则存在企业所得税由现在的 15% 变为按 25% 税率征收的风险，从而增加企业税负，对公司生产经营也会产生一定影响。

风险防范措施：公司目前正在进行复审，相关事项都已按要求依次开展，预期可以达到复审通过目标。

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	第 四 节 二 (一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第 四 节 二 (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
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	第 四 节 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	是	第 四 节 二 (四)
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	12,000,000.00	9,004,302.85
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	0.00	0.00
总计	12,000,000.00	9,004,302.85

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
福州康厦工具制造有限公司	预付投资款	2,908,332.26	是
总计	-	2,908,332.26	

预付投资款 2,908,332.26 元系根据双方签定的《资产收购意向书》履行付款所致。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(一)必要性和真实意图

本次关联交易是为实现捷泰科技与福州康厦工具制造有限公司设备、生产及技术的优化整合，拓展公司生产加工应用领域，提升公司经营业务收入，降低经营成本，提高公司效益。上述关联交易有其必要性。

(二)持续性

本次关联交易预付投资款依据《资产收购意向书》付款。但因双方对有关事项无法达成一致意见，现已终止收购。

(三)本次关联交易对公司的影响

本次终止收购，对公司经营发展不会产生不利影响。

(三) 承诺事项的履行情况

1、避免关联交易等事项的承诺

公司持有 5%以上股权股东、董事、监事、高级管理人员出具了《承诺函》，规范对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等。

2、关于避免同业竞争的承诺

为了避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

3、履行情况：

报告期内，承诺的履行情况良好。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	8,007,109.21	16.85%	短期流动资金贷款
无形资产-土地使用权	抵押	4,113,585.16	8.66%	短期流动资金贷款
累计值	-	12,120,694.37	25.51%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00	0	0	0.00
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00	0	0	0.00
	董事、监事、高管	0	0.00	0	0	0.00
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00
有限售条件股份	有限售股份总数	18,000,000	100.00	0	18,000,000	100.00
	其中：控股股东、实际控制人	10,070,000	55.94	0	10,070,000	55.94
	董事、监事、高管	12,620,000	70.11	0	12,620,000	70.11
	核心员工	0	0.00	-	-	0.00
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林捷	10,070,000	0	10,070,000	55.94	10,070,000	0
2	黄钦芳	1,800,000	0	1,800,000	10.00	1,800,000	0
3	周良如	750,000	0	750,000	4.17	750,000	0
4	福州昌荣投资合伙企业（有限合伙）	3,600,000	0	3,600,000	20.00	3,600,000	0
5	福州鼎昌投资合伙企业（有限合伙）	1,360,000	0	1,360,000	7.56	1,360,000	0
6	福州众擎投资合伙企业（有限合伙）	420,000	0	420,000	2.33	420,000	0

合计	18,000,000	0	18,000,000	100.00	18,000,000	0
前十名股东间相互关系说明： 公司股东中，林捷是鼎昌投资的执行事务合伙人与唯一的普通合伙人； 黄钦芳为昌荣投资的执行事务合伙人与唯一的普通合伙人； 除此之外，公司股东之间无其他关联关系。						

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司控股股东兼实际控制人林捷直接持有公司 1,007.00 万股股份，占公司股本总额的 55.94%；股东鼎昌投资直接持有公司 136.00 万股股份，占公司股本总额的 7.56%。林捷持有鼎昌投资 13.16%的财产份额，且系鼎昌投资的执行事务合伙人与唯一的普通合伙人，实际控制鼎昌投资。林捷直接控制及通过鼎昌投资合计控制公司 63.50%的股权，且担任公司董事长兼总经理职务，系公司的控股股东、实际控制人。

林捷：男，1974 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历，1992 年毕业于福建省长乐第二中学。1992 年 9 月至 2002 年 1 月，在福州康厦工具制造有限公司担任副总经理职务；2002 年 6 月至 2015 年 8 月，在福州捷泰机电有限公司担任执行董事兼总经理职务；2015 年 8 月，经股份公司创立大会选举为公司董事并出任董事长，经股份公司第一届董事会第一次会议聘任为公司总经理，任期三年。

（二）实际控制人情况

具体情况详见本半年报“第五节 股本变动及股东情况”之“三、（一）控股股东情况”部分。

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
林捷	董事长、总经理	男	42	高中	2015年8月15日至2018年8月14日	是
黄钦芳	董事	女	42	高中	2015年8月15日至2018年8月14日	否
周良如	董事	男	39	高中	2015年8月15日至2018年8月14日	否
叶敏锋	董事、出纳	女	41	中专	2015年8月15日至2018年8月14日	是
林宇	董事、龙岩捷泰监事	男	27	大专	2015年8月15日至2018年8月14日	是
高存抚	监事会主席、生产部长	男	35	大专	2015年8月15日至2018年8月14日	是
许金涛	监事、生产副部长	男	34	高中	2015年8月15日至2018年8月14日	是
高浩	监事、采购员	男	29	大专	2015年8月15日至2018年8月14日	是
黄坦辉	副总经理	男	39	高中	2015年8月15日至2018年8月	是

					14 日	
郑丽清	财务负责人	女	39	本科	2015 年 8 月 15 日至 2018 年 8 月 14 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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
林捷	董事长、总经理	10,070,000	0	10,070,000	55.94	0
黄钦芳	董事	1,800,000	0	1,800,000	10.00	0
周良如	董事	750,000	0	750,000	4.17	0
叶敏锋	董事、出纳	0	0	0	0.00	0
林宇	董事、龙岩捷泰监事	0	0	0	0.00	0
高存抚	监事会主席、生产部长	0	0	0	0.00	0
许金涛	监事、生产副部长	0	0	0	0.00	0
高浩	监事、采购员	0	0	0	0.00	0
黄坦辉	副总经理	0	0	0	0.00	0
郑丽清	财务负责人	0	0	0	0.00	0
合计		12,620,000	0	12,620,000	70.11	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			—
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	101	147

核心员工变动情况：

变动情况：报告期内，核心员工、核心技术人员无变动。

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	五（一）	164,485.04	214,793.89
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	-	-	-
应收账款	五（二）	6,227,622.93	6,556,936.00
预付款项	五（三）	7,730,123.83	882,980.13
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五（四）	2,103,847.51	962,022.49
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	10,602,644.37	10,643,078.90
划分为持有待售的资产	-	-	-

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五（六）	-	2,389.08
流动资产合计	-	26,828,723.68	19,262,200.49
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（七）	11,933,083.51	12,759,632.55
在建工程	五（八）	295,638.74	180,403.36
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五（九）	4,198,898.33	4,248,027.34
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（十）	1,295,150.02	1,600,914.34
递延所得税资产	五（十一）	69,745.80	64,013.73
其他非流动资产	五（十二）	2,580,532.87	2,632,321.10
非流动资产合计	-	20,373,049.27	21,485,312.42
资产总计	-	47,201,772.95	40,747,512.91
流动负债：	-		
短期借款	五（十三）	13,400,000.00	12,150,000.00
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	五（十四）	5,071,057.64	2,442,002.41
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十五）	1,803,719.61	1,181,775.89
应交税费	五（十六）	513,571.38	1,330,824.98
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五（十七）	3,681,428.17	1,826,829.80

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五（十八）	260,899.57	399,839.23
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	24,730,676.37	19,331,272.31
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	五（十九）	121,900.00	339,385.21
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	-	121,900.00	339,385.21
负债合计	-	24,852,576.37	19,670,657.52
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五（二十）	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十一）	1,670,783.73	1,670,783.73
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（二十二）	306,830.62	306,830.62
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十三）	2,371,582.23	1,099,241.04
归属于母公司所有者权益合计	-	22,349,196.58	21,076,855.39
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	22,349,196.58	21,076,855.39
负债和所有者权益总计	-	47,201,772.95	40,747,512.91

法定代表人：林捷

主管会计工作负责人：郑丽清

会计机构负责人：郑丽清

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	144,922.42	173,981.21
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	-	-	-
应收账款	-	6,980,023.51	6,506,506.18
预付款项	-	7,319,249.61	198,961.31
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	800,779.09	1,008,931.21
存货	-	9,580,092.06	9,352,894.11
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	-	-	2,389.08
流动资产合计	-	24,825,066.69	17,243,663.10
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	-	663,459.09	808,054.33
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	11,798,955.51	12,634,431.24
在建工程	-	295,638.74	180,403.36
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	-	4,198,898.33	4,248,027.34
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,295,150.02	1,600,914.34
递延所得税资产	-	58,512.72	55,579.64
其他非流动资产	-	2,580,532.87	2,632,321.10
非流动资产合计	-	20,891,147.28	22,159,731.35
资产总计	-	45,716,213.97	39,403,394.45
流动负债：	-		
短期借款	-	13,400,000.00	12,150,000.00

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

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	-	3,884,388.83	2,006,179.33
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,318,053.11	679,303.29
应交税费	-	243,884.78	915,171.42
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	3,531,428.17	1,826,829.80
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	260,899.57	399,839.23
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	22,638,654.46	17,977,323.07
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	-	121,900.00	339,385.21
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	-	121,900.00	339,385.21
负债合计	-	22,760,554.46	18,316,708.28
所有者权益：	-		
股本	-	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	1,478,838.06	1,478,838.06
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	306,830.62	306,830.62
未分配利润	-	3,169,990.83	1,301,017.49
所有者权益合计	-	22,955,659.51	21,086,686.17
负债和所有者权益合计	-	45,716,213.97	39,403,394.45

(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	-	16,807,879.18	12,921,731.45
其中：营业收入	五(二十四)	16,807,879.18	12,921,731.45
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	15,708,425.81	12,043,383.28
其中：营业成本	五(二十四)	12,029,636.43	8,186,178.17
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	五(二十五)	172,476.47	90,138.32
销售费用	五(二十六)	533,331.84	392,176.39
管理费用	五(二十七)	2,775,139.54	2,645,557.58
财务费用	五(二十八)	494,954.36	603,479.90
资产减值损失	五(二十九)	19,553.84	125,852.92
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）	-	782,786.70	878,348.17
加：营业外收入	五(三十)	655,546.99	5,300.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五(三十一)	80,351.62	58.96
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额）	-	1,357,982.07	883,589.21

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

以“一”号填列)			
减：所得税费用	五(三十二)	176,157.70	207,697.84
五、净利润(净亏损以“一”号填列)	-	-	-
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	-	1,181,824.37	675,891.37
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	1,181,824.37	675,891.37
(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	-	1,181,824.37	675,891.37
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	1,181,824.37	675,891.37
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	-	0.07	0.04
(二)稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：林捷

主管会计工作负责人：郑丽清

会计机构负责人：郑丽清

(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	-	17,037,561.18	12,979,790.06
减：营业成本	-	12,068,766.09	9,169,087.03
营业税金及附加	-	139,071.51	48,878.40
销售费用	-	304,719.06	205,007.95
管理费用	-	2,401,914.99	2,031,563.93
财务费用	-	492,933.42	601,537.11
资产减值损失	-	19,553.84	193,630.81
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)	-	-144,595.24	-
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)	-	1,466,007.03	730,084.83
加：营业外收入	-	655,546.99	5,300.00
其中：非流动资产 处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	79,541.52	58.96
其中：非流动资产 处置损失	-	-	-
三、利润总额(亏损总 额以“－”号填列)	-	2,042,012.50	735,325.87
减：所得税费用	-	173,039.16	166,493.95
四、净利润(净亏损以 “－”号填列)	-	1,868,973.34	568,831.92
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	-	1,868,973.34	568,831.92
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.10	0.03
（二）稀释每股收益	-	0.10	0.03

(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	-	16,921,394.38	12,637,925.92
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	-	-	-

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

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	五(三十三) 1	4,853,608.46	5,907,046.46
经营活动现金流入小计	-	21,775,002.84	18,544,972.38
购买商品、接受劳务支付的现金	-	9,820,564.49	8,042,399.89
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	-	3,283,046.66	2,730,350.81
支付的各项税费	-	2,410,913.15	726,764.00
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三) 2	3,546,204.54	3,727,990.48
经营活动现金流出小计	-	19,060,728.84	15,227,505.18
经营活动产生的现金流量净额	-	2,714,274.00	3,317,467.20
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	3,189,692.47	4,038,213.77
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	-	3,189,692.47	4,038,213.77
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,189,692.47	-4,038,213.77
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	-	17,685,000.00	8,150,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	17,685,000.00	8,150,000.00
偿还债务支付的现金	-	16,435,000.00	6,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	424,190.38	498,827.32
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	-	400,700.00	-
筹资活动现金流出小计	-	17,259,890.38	7,298,827.32
筹资活动产生的现金流量净额	-	425,109.62	851,172.68
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	-	-50,308.85	130,426.11
加：期初现金及现金等价物余额	-	214,793.89	367,754.48
六、期末现金及现金等价物余额	-	164,485.04	498,180.59

法定代表人：林捷

主管会计工作负责人：郑丽清

会计机构负责人：郑丽清

(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	-	16,222,680.27	11,576,316.57
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,853,608.46	5,739,399.67

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

经营活动现金流入小计	-	21,076,288.73	17,315,716.24
购买商品、接受劳务支付的现金	-	12,207,717.11	8,345,426.10
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,141,199.82	1,644,688.76
支付的各项税费	-	2,181,490.82	491,650.89
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,831,142.39	3,498,961.02
经营活动现金流出小计	-	18,361,550.14	13,980,726.77
经营活动产生的现金流量净额	-	2,714,738.59	3,334,989.47
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	3,168,907.00	4,038,213.77
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	-	3,168,907.00	4,038,213.77
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,168,907.00	-4,038,213.77
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	-	17,685,000.00	8,150,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	17,685,000.00	8,150,000.00
偿还债务支付的现金	-	16,435,000.00	6,800,000.00

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	424,190.38	498,827.32
支付其他与筹资活动有关的现金	-	400,700.00	-
筹资活动现金流出小计	-	17,259,890.38	7,298,827.32
筹资活动产生的现金流量净额	-	425,109.62	851,172.68
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	-	-29,058.79	147,948.38
加：期初现金及现金等价物余额	-	173,981.21	224,884.81
六、期末现金及现金等价物余额	-	144,922.42	372,833.19

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	是
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

公司目前正在研发的有两个项目。项目 1、数控万能铣面钻孔机床 项目 2、数控磨床。该 2 个项目处于研究开发调试阶段，累计已发生的研发支出（资本化）647547.72 元。

二、报表项目注释

财 务 报 表 附 注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）基本情况

福建捷泰工业科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由福州捷泰机电有限公司（以下简称捷泰机电）以截至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产折股，依法整体变更设立的股份有限公司。公司 2015 年 8 月 28 日在福州市工商行政管理局登记注册，《企业法人营业执照》注册号：9135010073951742XQ。注册资本：人民币 1,800 万元。公司注册地：长乐市航城镇泮野峡梅路。公司法定代表人：林捷。公司所属行业为汽车零部件及配件制造业。公司经营范围：

工业技术研发；汽车关键零部件及配件；汽车传动系统；汽车底盘系统；汽车刹车系统的设计、制造、加工；智能机器人；自动化装备；智能自动化生产系统；智能立体停车系统；生产辅助系统；智能化数控系统；智能系统的设计、开发、技术转让、服务；电动汽车充电设施；电力电子类装置的研发、制造和销售；销售自产产品；制造业项目投资；从事货物及技术的进出口业务（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）（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）。

报告期内，本公司合并财务报表范围及其变化情况详见本附注六。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 8 月 26 日批准报出。

（二）公司历史沿革及股份制改制情况

1、设立

2002 年 6 月 12 日，捷泰机电由自然人林捷、黄钦芳、黄坦辉分别出资 30 万元、10 万元、10 万元人民币设立，设立时注册资本为人民币 50 万元，业经福州闽航有限责任会计师事务所闽航会[2002]内验字第 633 号《验资报告》验证。

2、第一次变更：注册资本变更

2003 年 2 月 20 日，捷泰机电股东会通过决议，同意增加注册资本人民币 100 万元，分别由原股东林捷、黄钦芳、黄坦辉认缴出资额 60 万元、20 万元、20 万元人民币，捷泰机电本次增资后的注册资本为人民币 150 万元。本次增资经福州闽航有限责任会计师事务所闽航会[2002]内验字第 1121 号《验资报告》验证。

3、第二次变更：注册资本变更及注册类型变更

2003 年 10 月 25 日，捷泰机电股东会通过决议，同意增加注册资本人民币 50 万元，分别由自然人修涵勋（加拿大国籍）认缴出资额 496,000.00 元人民币，林捷认缴出资额 3,000.00 元人民币，黄钦芳认缴出资额 1,000.00 元人民币；另一股东黄坦辉将其出资额 30 万元人民币转让给修涵勋。捷泰机电本次增

资后的注册资本为人民币 200 万元，并变更为中外合资企业。本次增资业经福州闽航有限责任会计师事务所闽航会[2004]验报字第 047 号《验资报告》验证；中外合资企业变更已经福建省对外贸易经济合作厅闽外经贸资审【2003】32 号文件审批通过。

4、第三次变更：股权变更

2010 年 5 月 18 日，捷泰机电股东会通过决议，林捷将其持有的福州捷泰 45.15%股权中的 14.95%转让给黄钦芳，将 2.20%的股权转让给修涵勋。本次股权转让后，黄钦芳出资额 60 万元人民币，林捷出资额 56 万元人民币，修涵勋出资额 84 万元人民币。

5、第四次变更：股东变更及注册类型变更

2012 年 8 月 7 日，捷泰机电股东会通过决议，修涵勋将所持股份全额转让给林捷，至此公司变更为内资企业，林捷和黄钦芳分别持有公司股份 140 万元及 60 万元人民币。

6、第五次变更：注册资本变更

2012 年 10 月 15 日，捷泰机电股东会通过决议，同意增加注册资本人民币 1600 万元，分别由原股东林捷、黄钦芳认缴出资额 1,120 万元及 480 万元人民币。公司本次增资后的注册资本为人民币 1,800 万元；至此林捷和黄钦芳分别持有公司股份 1,260 万元及 540 万元。本次增资经福州闽航有限责任会计师事务所闽航会[2012]验报字第 373 号《验资报告》验证。

7、第六次变更：股权变更

2015 年 6 月 17 日，捷泰机电股东会通过决议，林捷将其持有本公司 4.17%的股份，出资额为 75 万元的股权以 75 万元转让给周良如；林捷将所持有本公司 7.56%的股份，出资额为 136 万元的股权以 136 万元转让给福州鼎昌投资合伙企业（有限合伙）；林捷将所持有本公司 2.33%的股份，出资额为 42 万元的股权以 42 万元转让给股东福州众擎投资合伙企业（有限合伙）；黄钦芳将所持有本公司 20.00%的股份，出资额为 360 万元的股权以 360 万元转让给福州昌荣投

资合伙企业（有限合伙）。股权转让后，本公司由林捷、黄钦芳、周良如、福州鼎昌投资合伙企业（有限合伙）、福州众擎投资合伙企业（有限合伙）、福州昌荣投资合伙企业（有限合伙）组成新股东会，并同意原组织机构保持不变。本次变更后捷泰机电各股东出资额及出资比例如下：

- （1）林捷出资额 1,007 万元，占注册资本 55.94%；
- （2）黄钦芳出资额 180 万元，占注册资本 10%；
- （3）周良如出资额 75 万元，占注册资本 4.17%；
- （4）福州鼎昌投资合伙企业（有限合伙）出资额 136 万元，占注册资本 7.56%；
- （5）福州众擎投资合伙企业（有限合伙）出资额 42 万元，占注册资本 2.33%；
- （6）福州昌荣投资合伙企业（有限合伙）出资额 360 万元，占注册资本 20%；

以上已于 2015 年 6 月 26 日办理工商变更登记。

8、股份制改制

2015 年 7 月 30 日，捷泰机电召开股东会，审议并通过了关于有限公司整体变更为福建捷泰工业科技股份有限公司的议案。根据发起人协议及公司章程规定，各发起人以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止经审计后的净资产 19,478,838.06 元折股投入，每股面值 1 元，共计折合为 18,000,000.00 股，余额 1,478,838.06 元计入资本公积，变更前后各股东出资金额和比例不变。上述事项业经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 8 月 8 日出具了闽华兴所（2015）验字 F-007 号验资报告。

二、财务报表的编制基础

编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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，编制财务报表。

持续经营

公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2016 年 6 月 30 日的财务报表。

三、公司重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：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。

2、非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明

所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。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。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被

投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当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）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

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

(2) 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 计入其他综合收益。处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表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示。

(十) 金融工具

1、金融工具分为下列五类

(1) 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, 包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;

(2) 持有至到期投资;

(3) 贷款和应收款项;

(4) 可供出售金融资产;

(5) 其他金融负债。

2、确认依据和计量方法

金融工具的确认依据: 当公司成为金融工具合同的一方时, 确认与之相关的金融资产或金融负债。

金融工具的计量方法:

(1) 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: 按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息, 单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将其公允

价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 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入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按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

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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，且没有放弃对该金融资产控制	

险和报酬	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收益确认为负债	

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益: 所转移金融资产的账面价值; 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的,应当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: 终止确认部分的账面价值; 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之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债的终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 才能终止确认该金融负债或其一部分。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托, 不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司与债权人之间签订协议(不涉及债务重组所指情形), 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, 应当终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值测试方法及会计处理方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试。

期末，对持有至到期投资的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融

资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（十一） 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过 100 万元。
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

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	公司对关联方的应收款项	发生坏账可能性极低，不计提坏账准备

组合中，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（含1年）	5%	5%
1年-2年（含2年）	20%	10%
2年-3年（含3年）	40%	30%
3年-4年（含4年）	60%	50%
4年-5年（含5年）	80%	80%
5年以上	100%	100%

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二） 存货

1、 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，

或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、半成品、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、包装物、发出商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：原材料采用加权平均法核算、产成品按照订单归集认定发出成本。包装物、低值易耗品、周转材料采用一次摊销法。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低

法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三） 划分持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- 1、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- 2、企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- 3、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- 4、该项转让将在一年内完成。

（十四） 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方

单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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

C. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

D. 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。

E. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

F. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除“对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益”外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他

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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	10.00	9.00
工具器具	平均年限法	5	10.00	18.00
运输设备	平均年限法	5	10.00	18.00
电子设备	平均年限法	5	10.00	18.00
办公设备	平均年限法	5	10.00	18.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人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承租人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 75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

（十六） 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

（十七） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计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、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（十八） 无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证
计算机软件	10 年	预计带来未来经济利益的期限

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（十九）“长期资产减值”。

2、内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商

誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十一） 职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利

辞退福利是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三） 收入

1、销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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，确认销售商品收入的实现。公司收入确认的具体方法为：公司根据合同约定将产品交付给购货方，购货方接收产品且在出库单上签字确认即确认为收入。

2、提供劳务

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的收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A. 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，并按相同的金额结转劳务成本。

B. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

A、相关的经济利益很可能流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

（二十四） 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司所取得的与资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

（1）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该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 视同可抵扣暂时性差异处理, 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。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外, 公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债: ①商誉的初始确认; ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该项交易不是企业合并; 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认相应的递延所得税负债。但是, 同时满足下列条件的除外: ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间; ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金, 出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用, 计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日, 将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁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 (下同), 计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时, 能够取得出租人租赁内含利率的, 采用租赁内含利率作为折现率; 否则, 采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,

采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款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、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。

4、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。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

2013 年 11 月 15 日公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局和福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号 GR201335000162），有效期为三年，即 2013 年至 2016 年。根据相关规定，公司 2013 年度、2014 年度和 2015 年度减按 15% 税率缴纳企业所得税。本年度因涉及资质复审，截止报告报出日还处于资质复审中，预计可维持原有资质，但也存在一定的不确定情况。

五、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,033.27	121,941.54
银行存款	133,451.77	92,852.35
其他货币资金		
合计	164,485.04	214,793.89

(二) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	6,555,392.56	100.00	327,769.63	5.00	6,227,622.93
账龄组合	6,555,392.56	100.00	327,769.63	5.00	6,227,622.93
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,555,392.56	100.00	327,769.63	5.00	6,227,622.93

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 半年度报告

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,902,037.89	100.00	345,101.89	5.00	6,556,936.00
账龄组合	6,902,037.89	100.00	345,101.89	5.00	6,556,936.00
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,902,037.89	100.00	345,101.89	5.00	6,556,936.00

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	6,555,392.56	327,769.63	5.00	6,902,037.89	345,101.89	5.00
1-2年（含2年）						
2-3年（含3年）						
3-4年（含4年）						
4-5年（含5年）						
5年以上						
合计	6,555,392.56	327,769.63	5.00	6,902,037.89	345,101.89	5.00

2、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	其他	期末余额
坏账准备	345,101.89		17,332.26			327,769.63

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例 (%)	关联关系
上海纳铁福传动系统有限公司	1,258,872.57	20.21	无
福州浩源精工机械有限公司	1,080,739.97	17.35	无
福州六和机械有限公司	866,617.24	13.92	无
本迪克斯商用车系统有限责任公司	839,728.72	13.48	无
福州新密机电有限公司	327,351.09	5.26	无
合计	4,373,309.59	70.22	

(1) 应收账款期末余额 6,555,392.56 元，较期初余额减少 5.02%，主要原因是部分客户资金回笼加快。

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，应收账款中无应收持有本公司 5.00%（含 5.00%

以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占该款项金额的百分比 (%)	金额	占该款项金额的百分比 (%)
1年以内 (含1年)	7,730,123.83	100.00	876,229.13	99.24
1-2年 (含2年)	0.00	0.00	6,751.00	0.76
2-3年 (含3年)				
3年以上				
合计	7,730,123.83	100.00	882,980.13	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	金额	预付款项合计数的比例 (%)	关联关系
福建华庆建设有限公司	2,972,000.00	38.42	无
福州康厦工具制造有限公司	2,908,332.26	37.60	有
龙岩市亿荣铸造有限公司	400,000.00	5.17	无
温州新亚金属材料有限公司	70,187.00	0.91	无
聊城市佰泰金属制品有限公司	31,804.00	0.41	无
合计	6,382,323.26	82.51	

截止 2016 年 6 月 30 日, 预付账款中福州康厦工具制造有限公司系公司关联方, 福州康厦工具制造有限公司法定代表人与本公司法定代表人系父子关系。

(四) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,214,576.33	100.00	110,728.82	5.00	2,103,847.51
账龄组合	2,214,576.33	100.00	110,728.82	5.00	2,103,847.51
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	2,214,576.33	100.00	110,728.82	5.00	2,103,847.51

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,013,105.78	100.00	51,083.29	5.04	962,022.49
账龄组合	1,013,105.78	100.00	51,083.29	5.04	962,022.49
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	1,013,105.78	100.00	51,083.29	5.04	962,022.49

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,214,576.33	110,728.82	5.00	1,004,545.78	50,227.29	5.00
1-2年(含2年)				8,560.00	856.00	10.00
2-3年(含3年)						
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上						
合计	2,214,576.33	110,728.82	5.00	1,013,105.78	51,083.29	5.04

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	其他	期末余额
坏账准备	51,083.29	59,645.53				110,728.82

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	-	-
押金	322,105.26	306,000.00
备用金	169,921.05	202,466.06
暂付款项	1,628,692.61	449,465.00
其他	93,857.41	55,174.72
合计	2,214,576.33	1,013,105.78

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(%)	关联关系
刘鑫晨	暂付款项	685,947.75	1年以内(含1年)	30.97	无
龙岩市亿荣铸造有限公司	押金、租金	597,286.50	1年以内(含1年)	26.97	无
周秋标	暂付款项	305,311.70	1年以内(含1年)	13.79	无
代垫员工保险	暂付款项	95,949.37	1年以内(含1年)	4.33	无
陈国进	备用金	30,000.00	1年以内(含1年)	1.35	无
合计		1,714,495.32		77.41	-

截止 2016 年 6 月 30 日,其他应收款中无应收持有本公司 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

本报告期其他应收款中不存在关联方关系单位。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	825,897.96		825,897.96	2,228,997.87		2,228,997.87
周转材料	866,936.70		866,936.70	925,534.60		925,534.60
低值易耗品	158,220.69		158,220.69	247,243.49		247,243.49
包装物	154,589.23		154,589.23	123,266.33		123,266.33
库存商品	4,589,571.24		4,589,571.24	3,856,058.55		3,856,058.55
半成品	1,366,176.06		1,366,176.06	1,132,332.61		1,132,332.61
在产品	1,758,037.84		1,758,037.84	71,769.33		71,769.33
发出商品	883,214.65		883,214.65	2,057,876.12		2,057,876.12
合计	10,602,644.37		10,602,644.37	10,643,078.90		10,643,078.90

2、期末未发现存货可变现净值低于账面净值的迹象。

(六) 其他流动资产

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额（预计一年以内抵扣）	0.00	2,389.08
合计	0.00	2,389.08

（七）固定资产

1、固定资产增减变动情况

项目	机器设备	工具器具	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	15,202,743.15	1,565,343.08	923,571.53	143,657.77	96,978.58	17,932,294.11
2. 本期增加金额	43,418.81	69,017.10		-	3,862.39	116,298.30
（1）购置	43,418.81	69,017.10		-	3,862.39	116,298.30
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
（4）融资租赁购入						
3. 本期减少金额		69,230.78				69,230.78
（1）处置或报废		69,230.78				69,230.78
4. 期末余额	15,246,161.96	1,565,129.40	923,571.53	143,657.77	100,840.97	17,979,361.63
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,230,848.41	144,811.65	675,374.91	72,946.92	48,679.67	5,172,661.56
2. 本期增加金额	638,549.64	143,429.46	83,121.42	7,079.94	7,666.87	879,847.33
（1）计提	638,549.64	143,429.46	83,121.42	7,079.94	7,666.87	879,847.33
3. 本期减少金额		6,230.77				6,230.77
（1）处置或报废		6,230.77				6,230.77
4. 期末余额	4,869,398.05	282,010.34	758,496.33	80,026.86	56,346.54	6,046,278.12
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	10,376,763.91	1,283,119.06	165,075.20	63,630.91	44,494.43	11,933,083.51
2. 期初账面价值	10,971,894.74	1,420,531.43	248,196.62	70,710.85	48,298.91	12,759,632.55

2、通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,036,068.36	532,177.03		2,503,891.33
合计	3,036,068.36	532,177.03		2,503,891.33

（八）在建工程

在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	295,638.74		295,638.74	180,403.36		180,403.36
合计	295,638.74		295,638.74	180,403.36		180,403.36

重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新厂房建设	3600万	180,403.36	115,235.38			295,638.74	0.82					
合计		180,403.36	115,235.38			295,638.74						

期末公司在建工程不存在减值的迹象，故无需计提减值准备。

（九）无形资产

1、无形资产增减变动情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,383,927.20	105,794.17	4,489,721.37
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,383,927.20	105,794.17	4,489,721.37
二、累计摊销			
1. 期初余额	226,502.74	15,191.29	241,694.03
2. 本期增加金额	43,839.30	5,289.71	49,129.01
(1) 计提	43,839.30	5,289.71	49,129.01
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	270,342.04	20,481.00	290,823.04
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,113,585.16	85,313.17	4,198,898.33
2. 期初账面价值	4,157,424.46	90,602.88	4,248,027.34

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权，但由于涉及土地周边村民利益问题，该地块有待政府协调土地使用税核算缴纳事项。

（十）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
车间改造	1,425,634.72	0.00	284,632.14		1,141,002.58
办公室装修	175,279.62	0.00	21,132.18		154,147.44
合 计	1,600,914.34	0.00	305,764.32		1,295,150.02

（十一）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	390,084.80	58,512.72	396,185.18	61,993.19
内部销售未实现毛利	74,887.20	11,233.08	13,470.28	2,020.54
合计	464,972.00	69,745.80	409,655.46	64,013.73

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
设备及工程款	2,524,900.00	2,524,900.00
融资租赁固定资产产生的未来期间的待抵扣进项税	55,632.87	107,421.10
合 计	2,580,532.87	2,632,321.10

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	13,400,000.00	12,150,000.00
合计	13,400,000.00	12,150,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十四) 应付账款

1、应付账款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占该账项金额的百分比 (%)	金额	占该账项金额的百分比 (%)
1年以内 (含1年)	5,071,057.64	100.00	2,437,074.11	99.80
1-2年 (含2年)	0.00	0.00	4,928.30	0.20
2-3年 (含3年)				
3年以上				
合计	5,071,057.64	100.00	2,442,002.41	100.00

2、按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	金额	占应付款项合计数的比例 (%)
福州康厦工具制造有限公司	2,116,508.16	41.74
福建岳川实业有限公司	300,821.12	5.93
福州协辰电镀有限公司	262,876.83	5.18
张家港市顺康五金制造有限公司	192,557.12	3.80
常州铜物物资有限公司	187,337.15	3.69
合计	3,060,100.38	60.34

截止 2016 年 6 月 30 日，应付账款中福州康厦工具制造有限公司系公司关

联方，福州康厦工具制造有限公司法定代表人与本公司法定代表人系父子关系。

3、应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	5,071,057.64	2,198,159.91
其他	-	243,842.50
合计	5,071,057.64	2,442,002.41

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,181,775.89	3,829,093.83	3,207,150.11	1,803,719.61
二、离职后福利-设定提存计划		-	-	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,181,775.89	3,829,093.83	3,207,150.11	1,803,719.61

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	1,180,761.05	3,452,461.40	2,830,517.68	1,802,704.77
2.职工福利费		-	-	
3.社会保险费	1,014.84	367,290.43	367,290.43	1,014.84
其中：医疗保险费	1,014.84	122,777.84	122,777.84	1,014.84
工伤保险费		9,857.68	9,857.68	
生育保险费		7,596.91	7,596.91	
4.住房公积金		8,862.00	8,862.00	
5.工会经费和职工教育经费		480.00	480.00	
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	1,181,775.89	3,829,093.83	3,207,150.11	1,803,719.61

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		209,592.00	209,592.00	
失业保险		17,466.00	17,466.00	
合计		227,058.00	227,058.00	

(十六) 应交税费

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
增值税	182,960.35	321,777.91
企业所得税	303,071.35	967,153.83
城建税	16,715.81	21,222.30
教育费附加	11,641.79	14,255.43
地方教育费附加	4,210.24	5,156.66
印花税	1,987.78	1,258.84
个人所得税	-7,533.82	-
防洪费	517.88	-
合计	513,571.38	1,330,824.98

报告期末应交个人所得税余额为代员工先行垫付的个税。

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,681,428.17	1,826,829.80
合计	3,681,428.17	1,826,829.80

2、按应付对象归集的期末余额较大的其他应付款情况

单位名称	金额	占其他应付款项合计数的比例(%)
周宇驰	2,000,000.00	54.33
贺州市泓福机动车检验有限公司	1,500,000.00	40.75
合计	3,500,000.00	95.07

3、本报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款款项；

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	260,899.57	399,839.23
合计	260,899.57	399,839.23

(十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	121,900.00	339,385.21
合计	121,900.00	339,385.21

(二十) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
林捷	10,070,000.00			10,070,000.00
黄钦芳	1,800,000.00			1,800,000.00
周良如	750,000.00			750,000.00
福州鼎昌投资合伙企业(有限合伙)	1,360,000.00			1,360,000.00
福州众擎投资合伙企业(有限合伙)	420,000.00			420,000.00
福州昌荣投资合伙企业(有限合伙)	3,600,000.00			3,600,000.00
合计	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,670,783.73			1,670,783.73
其他资本公积				
合计	1,670,783.73	0.00	0.00	1,670,783.73

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	306,830.62			306,830.62
合计	306,830.62			306,830.62

(二十三) 未分配利润

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	1,099,241.04	656,355.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	90,516.82	
调整后期初未分配利润	1,189,757.86	656,355.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,181,824.37	2,101,817.53
减：提取法定盈余公积	0.00	198,473.44
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
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	-	1,460,458.06
期末未分配利润	2,371,582.23	1,099,241.04

（二十四）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	14,965,119.35	10,544,435.95	12,913,611.45	8,186,178.17
其他业务	1,842,759.83	1,485,200.48	8,120.00	
合计	16,807,879.18	12,029,636.43	12,921,731.45	8,186,178.17

本报告期其他业务收入主要是销售原材料、铁屑、钢材尾料、废品等。

（二十五）营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	90,769.98	52,580.69
教育费	44,412.82	22,534.58
地方教育附加	23,178.59	15,023.05
其他	14,115.08	
合计	172,476.47	90,138.32

（二十六）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	284,980.46	259,471.99
业务招待费	32,687.13	61,787.00
工资	105,256.25	36,000.00
其他	110,408.00	34,917.40
合计	533,331.84	392,176.39

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用		1,116,737.57
工资薪酬	866,454.70	740,964.11
折旧费	97,868.24	57,660.79
劳动保险费	244,472.74	197,087.49
租赁费	75,000.00	83,690.02
资产摊销(办公室装修等待摊费)	355,393.33	69,295.93
审计及咨询费	624,324.38	67,850.00
差旅费	83,819.43	38,834.70
业务招待费	115,992.12	36,718.00
办公费	111,990.64	31,775.92
汽车费用	56,208.16	23,634.04
其他	143,615.80	181,309.01
合计	2,775,139.54	2,645,557.58

本报告期管理费用中研发费用为 0，系研发产品处于开发阶段列入开发成本进行资本化所致。

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	481,377.79	498,827.32
减：利息收入	503.95	557.77
加：汇兑损益	4,732.41	
加：银行手续费	9,348.11	3,648.00
其他		101,562.35
合 计	494,954.36	603,479.90

(二十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	19,553.84	125,852.92
合 计	19,553.84	125,852.92

（三十）营业外收入

1、营业外收入明细表

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	记入当期非经常性损益的金额	发生额	记入当期非经常性损益的金额
政府补助收入	610,000.00	610,000.00	5,000.00	5,000.00
非流动资产处置损益	45,546.99	45,546.99		
其他	-	-	300.00	300.00
合计	655,546.99	655,546.99	5,300.00	5,300.00

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌企业融资奖励	600,000.00	与收益相关
2015年诚信用工企业奖励	10,000.00	与收益相关
合计	610,000.00	

（三十一）营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	记入当期非经常性损益的金额	发生额	记入当期非经常性损益的金额
其他	80,351.62	80,351.62	58.96	58.96
合计	80,351.62	80,351.62	58.96	58.96

（三十二）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	179,090.78	215,656.71
递延所得税费用	-2,933.08	-7,958.87
合计	176,157.70	207,697.84

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,357,982.07	883,589.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	173,039.16	132,538.38
子公司适用不同税率的影响	3,118.54	12,065.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	63,093.97
所得税费用	176,157.70	207,697.84

（三十三）现金流量表项

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
往来款	4,239,559.57	5,891,698.56
利息收入	448.89	557.77
政府补助	610,000.00	5,000.00
其他	3,600.00	9,790.13
合计	4,853,608.46	5,907,046.46

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
往来款	2,121,393.97	2,805,000.00
运费	68,240.22	242,684.19
业务招待费	127,299.13	98,505.00
租赁费	45,000.00	83,690.02
审计及咨询费	646,246.96	60,050.00
汽车费	56,208.16	40,421.84
差旅费	51,558.90	38,834.70
办公费	115,159.14	31,775.92
其他	315,098.06	327,028.81
合计	3,546,204.54	3,727,990.48

(三十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,181,824.37	675,891.37
加：资产减值准备	19,553.84	125,852.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	879,847.33	632,454.19
无形资产摊销	49,129.01	51,189.64
长期待摊费用摊销	730,763.32	296,285.14
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）		0.00
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）	494,954.36	600,389.67
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）	-5,732.07	-7,958.87
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）	40,434.53	-1,105,065.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,784,186.15	4,686,948.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,107,685.46	-2,638,519.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,714,274.00	3,317,467.20
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	164,485.04	498,180.59
减：现金的期初余额	214,793.89	367,754.48
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	-50,308.85	130,426.11

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	164,485.04	498,180.59
其中：库存现金	31,033.27	43,228.64
可随时用于支付的银行存款	133,451.77	454,951.95
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	164,485.04	498,180.59

（三十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
固定资产	8,007,109.21	8,551,455.94	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	4,113,585.16	4,157,424.46	银行借款抵押
合计	12,120,694.37	12,708,880.40	

注：

1、公司以机器设备作为抵押物，为福建海峡银行股份有限公司长乐支行提供的自 2015 年 12 月 8 日至 2016 年 12 月 8 日的最高余额为人民币 4,800,000.00 元的借款提供抵押担保，截至 2016 年 6 月 30 日的短期借款余额 4,000,000.00 元。

2、公司以土地使用权作为抵押物，为兴业银行股份有限公司长乐支行提供的自 2016 年 1 月 5 日至 2017 年 1 月 5 日的最高余额为人民币 10,000,000.00 元的借款提供抵押担保，截至 2016 年 6 月 30 日短期借款余额 9400,000.00 元。

六、合并范围的变更

本期未发生该事项。

七、在其他主体中的权益

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	
龙岩市捷泰精铸有限公司	福建龙岩	福建龙岩	制造业	100.00		同一控制下的企业合并

八、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

1、公司实际控制人为自然人股东林捷先生，截止 2016 年 6 月 30 日林捷先生直接持有公司 55.94%的股权。

公司的子公司情况

（二）本企业子公司的情况详见七其他主体中的权益附注。

（三）公司无合营和联营企业

（四）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
林捷	控股股东
黄钦芳	股东
周良如	股东
福州鼎昌投资合伙企业（有限合伙）	股东
福州众擎投资合伙企业（有限合伙）	股东
福州昌荣投资合伙企业（有限合伙）	股东
福州康厦工具制造有限公司	控股股东的父亲控制的公司
福州正嘉和贸易有限公司	股东黄钦芳控制的公司
长乐爱家贸易有限公司	股东黄钦芳控制的公司
福建省良鑫进出口贸易有限公司	股东周良如控制的公司

（五）关联交易情况

1、购买商品、接受劳务情况表

合计		2,116,508.16	

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福州康厦工具制造有限公司	授信额度人民币480万元	2015-12-8	2016-12-8	否

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	福州康厦工具制造有限公司	2,908,332.26		50000.00	
合计		2,908,332.26		50,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末	期初
		账面金额	账面金额
应付账款	福州康厦工具制造有限公司	2,116,508.16	-
合计		2,116,508.16	-

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司无应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	7,347,393.17	100.00	367,369.66	5.00	6,980,023.51
账龄组合	7,347,393.17	100.00	367,369.66	5.00	6,980,023.51
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,347,393.17	100.00	367,369.66	5.00	6,980,023.51

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,848,953.87	100.00	342,447.69	5.00	6,506,506.18
账龄组合	6,848,953.87	100.00	342,447.69	5.00	6,506,506.18
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,848,953.87	100.00	342,447.69	5.00	6,506,506.18

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	7,347,393.17	367,369.66	5.00	6,848,953.87	342,447.69	5.00
1-2年 (含2年)						
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合计	7,347,393.17	367,369.66	5.00	6,848,953.87	342,447.69	5.00

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年上半年计提坏账准备金额 24921.97 元；本期无收回或转回坏账准备的金额。

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款余额的比例 (%)
上海纳铁福传动系统有限公司	1,258,872.57	18.04
福州浩源精工机械有限公司	1,080,739.97	15.48
福州六和机械有限公司	866,617.24	12.42
本迪克斯商用车系统有限责任公司	839,728.72	12.03
福州新密机电有限公司	327,351.09	4.69
合计	4,373,309.59	62.66

本报告期应收账款中不存在关联方关系单位。

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	817,456.48	100.00	16,677.39	2.04	800,779.09
账龄组合	333,547.76	40.80	16,677.39	5.00	316,870.37
关联方组合	483,908.72	59.20			483,908.72
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	817,456.48	100.00	16,677.39	2.04	800,779.09

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,037,014.50	100.00	28,083.29	2.71	1,008,931.21
账龄组合	553,105.78	53.34	28,083.29	5.08	525,022.49
关联方组合	483,908.72	46.66			483,908.72
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	1,037,014.50	100.00	28,083.29	2.71	1,008,931.21

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 %
1年以内 (含1年)	333,547.76	16,677.39	5.00	544,545.78	27,227.29	5.00
1-2年 (含2年)	-	-	-	8,560.00	856.00	10.00
2-3年 (含3年)						
3年以上						
合计	333,547.76	16,677.39	5.00	553,105.78	28,083.29	5.08

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 -5368.13 元；本期无收回或转回坏账准备的金额。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	718,664.72	483,908.72
暂付款	8,240.00	449,465.00
备用金	1,425.00	42,466.06
押金	6,000.00	6,000.00
其他	83,126.76	55,174.72
合计	817,456.48	1,037,014.50

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(%)
龙岩市捷泰精铸有限公司	往来款	483,908.72	1年以内(含1年)	59.20
福建省良鑫进出口贸易有限公司	往来款	234,756.00	1年以内(含1年)	28.72
代垫公司员工社保	暂付款	73,217.53	1年以内(含1年)	8.96
福州聚仁堂广告有限公司	暂付款	8,000.00	1年以内(含1年)	0.98
金海岩房产租赁	押金	6,000.00	1年以内(含1年)	0.73
合计		805,882.25		98.59

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资明细表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	663,459.09		663,459.09	808,054.33		808,054.33
合计	663,459.09		663,459.09			

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
龙岩市捷泰精铸有限公司	808,054.33	0.00	144,595.24	663,459.09
合计		0.00		663,459.09

(四) 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	15,194,801.34	10,583,565.61	12,601,771.51	8,309,863.72
其他业务	1,842,759.84	1,485,200.48	378,018.55	859,223.31
合计	17,037,561.18	12,068,766.09	12,979,790.06	9,169,087.03

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

福建捷泰工业科技股份有限公司

2016 半年度报告

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	45,546.99
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）	610,000.00
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	-144,595.24
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	-79,541.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额	-76,642.76
少数股东权益影响额(税后)	
合计	353,957.37

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	6.85%	0.083	0.083
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.85%	0.083	0.083

福建捷泰工业科技股份有限公司
2016 年 8 月 26 日