



开元模具

NEEQ :837556

烟台开元模具股份有限公司

Yantai Kaiyuan Automobile Tooling Co., Ltd.



半年度报告

—2017—

公 司 半 年 度 大 事 记

1、为适应企业未来发展需要，提升企业技术能力和产品科技含量，自三月份以来，陆续启动“高新技术企业”资格申请工作和“军工质量管理体系”建立的工作，目前上述两项工作正在有条不紊地进行中。

2、优化客户资源，开发国外市场，与国内知名主机厂二汽合作，合作金额达到 921.5 万元；与日本 FEG 公司展开合作，模具出口金额达到 593.6 万元。

目录

【声明与提示】	1
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	4
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	6
第五节 股本变动及股东情况.....	8
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	9
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	11
第八节 财务报表附注.....	17

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	公司董事会办公室
备查文件	1、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。
	2、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	烟台开元模具股份有限公司
英文名称及缩写	Yantai Kaiyuan Automobile Tooling Co.,Ltd.
证券简称	开元模具
证券代码	837556
法定代表人	杨萍
注册地址	烟台开发区北京南路 8 号
办公地址	烟台开发区北京南路 8 号东方工业园 B 区 7 号
主办券商	安信证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨昕
电话	0535-6388164
传真	0535-6947071
电子邮箱	1242606536@qq.com
公司网址	http://www.ytkymj.com/
联系地址及邮政编码	烟台开发区北京南路 8 号, 邮编: 264006

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	2016-06-01
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	汽车模具及快速试制件（模具）的设计、生产及销售
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	杨萍
实际控制人	杨萍
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	4
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	13,074,276.85	10,751,893.14	21.60%
毛利率	6.75%	29.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,556,614.78	1,197,815.45	-229.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,639,369.91	177,271.61	-1,025.00%
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）	-6.48%	6.06%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.82%	0.90%	-
基本每股收益（元/股）	-0.09	0.07	-228.57%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	84,292,276.83	82,350,465.31	2.36%
负债总计	61,044,666.09	57,546,239.79	6.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,247,610.74	24,804,225.52	-6.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.29	1.38	-6.28%
资产负债率	72.42%	69.88%	-
流动比率	1.20	1.23	-
利息保障倍数	-72.45	15.28	-

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	-2,178,652.35	-84,602.58	-
应收账款周转率	1.25	0.78	-
存货周转率	0.23	0.18	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.36%	1.65%	-
营业收入增长率	21.60%	-49.89%	-
净利润增长率	-229.95%	3.01%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于汽车行业的汽车模具、快速试制件（模具）生产商。公司经过技术研发，拥有汽车模具制造相关专利 4 项，并通过 ISO9001:2000 质量管理体系认证，为下游汽车厂商提供定制汽车模具和快速试制件服务。公司通过市场开发，以接订单的形式展开生产经营，有以下两种：1、参加招标竞争，获取订单。2、议价式接单：客户与我公司长期合作，充分了解、信赖公司的能力，以适当价格将订单定给公司。收入主要来源于汽车模具、快速试制件（模具）的制造。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

（一）经营业绩分析

报告期末，公司总资产 84,292,276.83 元，较期初增长 2.36%，主要原因是存货的增加所致。净资产 23,247,610.74 元，较期初减少 6.28%，主要原因是本期利润减少所致。报告期内，公司实现营业收入 13,074,276.85，较去年同期增长 21.60%，主要原因是：本报告期内公司所生产的模具，按照合同约定已达到出库状态，交付模具的数量增加，直接影响营业收入。

（二）现金流量情况分析

报告期内，公司的经营活动现金流量净额为-2,178,652.35 元，上年同期 -84,602.58 元，较去年同期降低 2475.16%，主要原因是：本期预付账款余额较上期增加，存货大幅增加所致。报告期内，公司的投资活动现金流量净额为-161,446.51 元，上年同期-398,135.47 元，较去年同期增加 59.45%，主要原因是：本期采购固定资产、无形资产现金流出减少所致。报告期内，公司筹资活动产生现金流量净额为-410,233.33 元，较去年同期减少 410,233.33 元，主要原因是本期偿还短期借款所致。

三、风险与价值

（一）偿债风险

公司报告期内资产负债率为 72.42%，资产负债率较高，长期偿债能力较弱，流动比率为 1.20，速动比率为 0.26，短期偿债能力较弱。主要原因是产品销售周期较长，一般采用预收款形式进行销售，账面预收款项较大，若公司未来现金流或产能下降，将会带来较大的偿债风险。

应对措施：加强内控管理，缩短交货周期，合理选择优质客户。

（二）过度依赖汽车产业的风险

公司所处的汽车模具行业与汽车产业的发展息息相关，相辅相成，汽车模具是汽车制造必需的工艺装备，其需求量主要受汽车新车型开发周期的影响。我国汽车年产量持续增长，新车型的不断推出带动了汽车模具行业的快速增长，但国家对汽车产业的政策以及汽车产业自身的发展状况仍会存在调整变化的可能，由于能源紧张、空气污染和交通拥堵等不利因素，未来汽车市场可能发生的行业性波动，将直接影响汽车模具行业发展的稳定性，进而可能会对公司发展造成不利影响。

应对措施：公司现在本报告期内承接的合同 20%以上是新能源汽车模具订单，随着主机厂新能源汽车的加速投入，公司该类模具承接数量将不断增加。公司承接过军工、船舶类模具，并将进一步扩大开发非汽车类模具。

（三）高级管理人员、核心技术人员流失及技术风险

公司属于技术密集型企业，业务开展对技术人员要求较高，包括开发、营销等环节都需要核心人员进行决策、执行和服务，所以拥有稳定、高素质的人才对公司的持续发展至关重要。公司在发展过程中积累了丰富的经验和技能，这些经验和技能由相关部门高级管理人员及核心技术人员掌握，尽管公司通过提供高薪酬、鼓励技术人员参与公司日常经营、签订保密协议等措施，保持了核心人才队伍的稳定性，但在人才竞争日趋激烈的今天，公司仍然面临人才流失或技术泄密导致的经营风险。

应对措施：公司十分重视核心技术人员成长和激励，对于核心技术人员进行报酬、股权等激励，并提供良好的培训机会及积极进取的企业文化和工作氛围。积极培育公司发展所需密切相关的技术及运营人才，为公司未来的经营情况、盈利水平和可持续发展能力提供人才上的保证。

（四）主要原材料价格波动风险

汽车模具的主要原材料为各种金属铸件，近年来，国内钢铁价格波动较大，直接影响到以生铁和废钢为主要原料生产的金属铸件价格，从而对本行业的盈利能力产生一定影响，本行业一般采用“以销定产，以产定购”的经营模式，所采购的毛坯铸件与销售合同存在一定的对应关系，模具价格也会随铸件的价格波动而波动，从而在一定程度上化解了原材料价格波动带来的经营风险。尽管如此，由于汽车模具业务从订单到金属铸件采购需要经过冲压工艺分析，模具结构设计及泡沫实型制造等多个环节，而上述过程需要一定时间，因此，在销售合同签订到金属铸件采购期间，原材料价格波动将会影响公司经营业绩。若铸件价格在这一期间大幅上涨，而公司与客户签订的合同未充分考虑原材料价格上涨因素，在与供应商的谈判中又不具备足够的议价能力，公司将面临盈利能力下降的风险。

应对措施：公司目前的供应商比较稳定，具有严格的采购制度。随着采购额度的增加，采购成本下降；通过与供应商的长期合作，公司已具备通过谈判或签订长期框架协议以保持原材料价格在一定时间内稳定的能力。

（五）公司治理风险

公司在有限公司存续期间，公司的法人治理结构不够完善，内部控制尚有欠缺，存在没有制定专门的关联交易管理制度等文件、监事对公司规范运行的监督作用未能充分体现、未定期向股东会报告工作等不规范的情况。股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间短，各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模和业务范围不断扩展，人员不断增加，这对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将进一步建立健全相关内部控制制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平，督促其切实遵守相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

（六）应收账款不可收回风险

2016 年 6 月末和 2017 年 6 月期末，公司应收账款余额分别为 1062.74 万元和 875.20 万元，降低了 17.65%，但公司仍然可能面临剩余销售尾款难以收回而导致的经营风险。

应对措施：针对应收账款金额较高且占比较大的问题，公司已经采取了加强应收账款账期管理等措施。提高承揽交付期短的业务占比，改善并缩短账期，以致公司应收账款余额得到进一步降低。公司目前合作的主要客户均为国内主要各大主机厂等大型企业，其经营状况和付款信誉良好，为公司大幅提高应收款回款率提供了保障。

（七）实际控制人控制不当风险

公司董事长杨萍直接持有公司 49.56% 的股份，为公司控股股东、实际控制人。公司实际控制人可利用其控股地位，对公司的发展战略、生产经营、人事任免、利润分配决策等实施重大影响；公司实际控制人有可能利用其持股优势，通过行使表决权的方式决定公司的重大决策事项。

若公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，公司和中小股东利益可能会面临实际控制人控制不当的风险。

应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及已在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理办法》、《关联交易决策管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《募集资金管理制度》中规定了关联方及关联交易的认定、关联交易定价应遵循的原则，规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事对关联交易的回避表决制度，明确了关联交易公允决策的程序，采取必要的措施对其他股东的利益进行保护。认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当的控制。

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	否	-
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、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	本节二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节二（二）
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）承诺事项的履行情况

1、关于股票锁定期的承诺

2015 年 10 月，刘涛、李华、梁明、白云生、刘京浩、孔亭、王学卫、孔志坚、毕龙飞、董孝峰、牛文文、孙超、马振叶共 13 名新增股东与开元有限、原股东杨萍、杨昕签订了《烟台开元汽车模具制造有限公司增资扩股协议书》，并分别签署《烟台开元汽车模具制造有限公司员工股东股权锁定期承诺函》。

根据上述协议及相关承诺，刘涛、李华、梁明、白云生、刘京浩、孔亭、王学卫、孔志坚、毕龙飞、董孝峰、牛文文、孙超、马振叶所持开元模具股份（开元有限出资额折股而来）自 2015 年 10 月 28 日至 2018 年 10 月 27 日不得进行转让。

2016 年 09 月公司进行挂牌以来第一次非公开发行，发行 200 万股，募集资金 500 万元。截止 2015 年 12 月 27 号本次发行完成，新增股份正式挂牌并公开转让。本次发行对象包括公司在册股东 7 人（其中公司现任董事及高级管理人员 5 人）、核心员工 12 人。董事及高级管理人员，其认购股份限售安排按照《中华人民共和国公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及其他相关规定进行转让；除此之外，本次股票发行认购对象认购的股份，认购者自愿承诺自股份在中国证券登记结算有限公司北京分公司登记日起限售一年。

报告期内相关人员严格遵守该承诺。

2、关于避免同业竞争的承诺

为避免同业竞争、更好地维护中小股东的利益，公司持股 5%以上股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，主要承诺如下：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”公司董事、监事、高级管理人员分别出具《避免同业竞争承诺函》，主要内容如下：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本人在作为股份公司董事、监事、高级管理人员期间，本承诺持续有效。本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”

报告期内相关人员严格遵守该承诺。

3、关于减少并规范关联交易的承诺

为减少和规范与公司的关联交易，公司的控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东及董事、监事、高级管理人员分别出具了《减少和规范关联交易的承诺函》，承诺尽力减少与公司之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应严格遵守有关法律、法规以及公司章程、关联交易决策制度等规定，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格严格按市场公认的合理价格确定，并按规定履行信息披露义务。双方就相互间关联事务及交易事务所做出的任何约定及安排，均不妨碍对方为其自身利益、在市场同等竞争条件下与任何第三方进行业务往来或交易严格遵守相关法律法规及《公司章程》、《关联交易管理制度》等公司管理制度的规定，与其他股东一样平等地行使股东权利、履行股东义务，不利用控股股东和实际控制人的地位谋取不当的利益，不损害公司及其他股东的合法权益。

报告期内相关人员严格遵守该承诺。

（二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
应收票据	质押	800,000.00	0.95%	质押融资
累计值	-	800,000.00	0.95%	-

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	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	-	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	-	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,000,000	100.00%	-	18,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	8,920,000	49.56%	-	8,920,000	49.56%
	董事、监事、高管	7,180,000	39.89%	-	7,180,000	39.89%
	核心员工	270,000	1.50%	-	270,000	1.50%
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		30				

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	杨萍	8,920,000	-	8,920,000	49.56%	8,920,000	-
2	刘涛	2,210,000	-	2,210,000	12.28%	2,210,000	-
3	杨昕	1,800,000	-	1,800,000	10.00%	1,800,000	-
4	李华	1,080,000	-	1,080,000	6.00%	1,080,000	-
5	蔡好先	800,000	-	800,000	4.44%	800,000	-
6	梁明	810,000	-	810,000	4.50%	810,000	-
7	黄少甫	400,000	-	400,000	2.22%	400,000	-
8	白云生	240,000	-	240,000	1.33%	240,000	-
9	刘京浩	240,000	-	240,000	1.33%	240,000	-
10	孔亭	240,000	-	240,000	1.33%	240,000	-
合计		16,740,000	-	16,740,000	92.99%	16,740,000	0

前十名股东间相互关系说明：

除杨萍系杨昕的姐姐外，股东之间不存在其他的关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为杨萍女士未发变化。

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

杨萍，女，1966 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于中国广播电视大学档案专业，大专学历。1983 年 12 月至 1992 年 12 月，在烟台宝石轴承厂任工人；1992 年 12 月至 1996 年 10 月，在烟台工艺美术公司任业务员；1996 年 10 月至 1999 年 12 月，在北京普惠齐经贸有限责任公司任业务经理；2000 年 1 月至 2003 年 6 月，在北京朝阳普惠经贸有限责任公司任行政人力资源岗；2003 年 6 月至 2011 年 11 月，在北京华威中现商贸有限责任公司任执行董事兼总经理；2004 年 3 月至今，在宇现配件任监事；2014 年 10 月至今，在兴达普惠任执行董事兼总经理；2015 年 5 月至今，在安徽诸葛天下任监事；2015 年 9 月至 2015 年 11 月，任有限公司执行董事；2015 年 12 月至今，任股份公司董事长。

（二）实际控制人情况

与控股股东一致，详情见（一）控股股东情况，报告期内未发生变化。

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
杨萍	董事长	女	51	大专	2015.12.8--2018.12.7	是
刘涛	董事、总经理	男	52	本科	2015.12.8--2018.12.7	是
李华	董事、副总经理、财务负责人	女	64	大专	2015.12.8--2018.12.7	是
蔡好先	董事	男	48	大专	2015.12.8--2018.12.7	否
杨昕	董事 董事会秘书	女	49	大专	2017.2.20-2018.12.7 2015.12.8--2018.12.7	是
刘京浩	监事主席	男	38	中专	2015.12.8--2018.12.7	是
白云生	监事	男	50	中专	2015.12.8--2018.12.7	是
杨明肖	监事	男	30	高中	2016.2.16--2018.12.7	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
杨萍	董事长	8,920,000	-	8,920,000	49.56%	-
刘涛	董事、总经理	2,210,000	-	2,210,000	12.28%	-
杨昕	董事、董事会秘书	1,800,000	-	1,800,000	10.00%	-
李华	董事、副总经理、财务负责人	1,080,000	-	1,080,000	6.00%	-
蔡好先	董事	800,000	-	800,000	4.44%	-

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

刘京浩	监事会主席	240,000	-	240,000	1.33%	-
白云生	监事	240,000	-	240,000	1.33%	-
杨明肖	监事	0	-	0	0.00%	-
合计	-	15,290,000	-	15,290,000	84.94%	-

三、变动情况

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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	12	11
核心技术人员	4	3
截止报告期末的员工人数	147	154

核心员工变动情况：

- 1、报告期内，公司董事、副总经理、核心技术人员梁明因个人原因离职。
- 2、报告期内，核心员工白崇杉因个人原因离职。

第七节财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 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	六、1	5,618,009.32	7,048,858.42
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	六、2	1,650,000.00	1,190,000.00
应收账款	六、3	8,752,044.31	10,146,133.19
预付款项	六、4	1,097,784.65	199,430.52
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	六、5	134,217.53	223,945.94
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	55,318,872.07	51,263,702.09
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	六、7	892,820.96	593,774.40
流动资产合计	-	73,463,748.84	70,665,844.56
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	六、8	10,396,103.03	11,268,415.61
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	六、9	218,014.38	131,319.28
开发支出	六、10	2,140.00	2,140.00
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	六、11	212,270.58	282,745.86
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	10,828,527.99	11,684,620.75
资产总计	-	84,292,276.83	82,350,465.31
流动负债：	-		
短期借款	六、12	800,000.00	1,190,000.00
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	六、13	1,319,483.02	-
应付账款	六、14	19,541,928.17	17,734,682.58
预收款项	六、15	38,562,836.68	38,098,779.35
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、16	-	-
应交税费	六、17	72,276.09	113,923.03
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	六、18	748,142.13	408,854.83
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	61,044,666.09	57,546,239.79
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	-	-	-
负债合计	-	61,044,666.09	57,546,239.79
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	六、19	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	六、20	6,840,271.93	6,840,271.93
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、21	-1,592,661.19	-36,046.41
归属于母公司所有者权益合计	-	23,247,610.74	24,804,225.52
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	23,247,610.74	24,804,225.52
负债和所有者权益总计	-	84,292,276.83	82,350,465.31

法定代表人：杨萍 主管会计工作负责人：李华 会计机构负责人：李华

（一）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、22	13,074,276.85	10,751,893.14

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

其中：营业收入	六、22	13,074,276.85	10,751,893.14
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	14,670,756.52	10,177,803.98
其中：营业成本	六、22	12,192,287.89	7,583,883.72
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、23	109,934.49	51,174.07
销售费用	六、24	1,021,096.49	646,787.37
管理费用	六、25	1,633,109.96	1,756,027.40
财务费用	六、26	-3,771.21	47,368.36
资产减值损失	六、27	-281,901.10	92,563.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	六、28	-1,596,479.67	574,089.16
加：营业外收入	-	110,340.17	1,027,391.79
其中：非流动资产处置利得	六、29	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、30	-1,486,139.50	1,601,480.95
减：所得税费用	-	70,475.28	403,665.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,556,614.78	1,197,815.45
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	-	-1,556,614.78	1,197,815.45
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	-	-	-
（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	-	-	-

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	-0.09	0.07
（二）稀释每股收益	-	-0.09	0.07

法定代表人：杨萍主管会计工作负责人：李华会计机构负责人：李华

（二）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	-	16,973,757.56	12,085,329.32
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	229,486.02	1,945,450.94
经营活动现金流入小计	-	17,203,243.58	14,030,780.26
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,078,664.18	6,735,600.26
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	-	5,965,393.57	5,281,839.48
支付的各项税费	-	943,686.16	581,553.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,394,152.02	1,516,389.17

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

经营活动现金流出小计	-	19,381,895.93	14,115,382.84
经营活动产生的现金流量净额	-	-2,178,652.35	-84,602.58
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	-	161,446.51	398,135.47
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	-	161,446.51	398,135.47
投资活动产生的现金流量净额	-	-161,446.51	-398,135.47
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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31	800,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	800,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	1,190,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	20,233.33	-
筹资活动现金流出小计	-	1,210,233.33	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-410,233.33	-
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	-	-2,750,332.19	-482,738.05
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,048,858.42	533,565.79
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,298,526.23	50,827.74

法定代表人：杨萍 主管会计工作负责人：李华 会计机构负责人：李华

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

二、报表项目注释

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、 历史沿革

烟台开元模具股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为烟台开元汽车模具制造有限公司(以下简称“开元模具”)成立于2011年4月28日, 由张祖荣、杨锡璞共同以货币资金30.00万元出资设立, 设立时的注册资本业经烟台华诚会计师事务所有限公司出具烟华诚会验字[2011]第0024号验资报告审验, 开元模具设立时的股权结构如下:

股东	投资金额	持股比例
张祖荣	160,000.00	53.33%
杨锡璞	140,000.00	46.67%
合计	300,000.00	100.00%

2013年7月16日, 开元模具召开股东会通过如下决议: 公司注册资本由30.00万元增加到500.00万元, 其中: 杨锡璞以货币资金出资219.35万元, 张祖荣以货币资金出资250.65万元。本次增资业经山东华诺会计师事务所有限公司出具鲁华会验字[2013]第015号验资报告审验, 开元模具增资后的股权结构如下:

股东	投资金额	持股比例
----	------	------

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

张祖荣	2,666,500.00	53.33%
杨锡璞	2,333,500.00	46.67%
合计	5,000,000.00	100.00%

2015年9月22日，开元模具召开股东会通过如下决议：张祖荣将其持有的公司53.33%股权以0.00元转让给杨萍；杨锡璞将其持有的公司30.00%股权以0.00元转让给杨萍，杨锡璞将其持有的公司16.67%股权以0.00元转让给杨昕。股权转让后的股权结构如下：

股东	投资金额	持股比例
杨萍	4,166,500.00	83.33%
杨昕	833,500.00	16.67%
合计	5,000,000.00	100.00%

2015年10月15日，开元模具召开股东会通过如下决议：公司注册资本由500.00万元增加到1,600.00万元，其中：杨萍以货币资金出资376.35万元，杨昕以货币资金出资76.65万元，刘涛以货币资金出资192.00万元，李华以货币资金出资96.00万元，蔡好先以货币资金出资80.00万元，梁明以货币资金出资72.00万元，黄少甫以货币资金出资40.00万元，白云生以货币资金出资24.00万元，刘京浩以货币资金出资24.00万元，孔亭以货币资金出资24.00万元，于红以货币资金出资20.00万元，王学卫以货币资金出资16.00万元，孔志坚以货币资金出资16.00万元，毕龙飞以货币资金出资16.00万元，牛文文以货币资金出资12.00万元，董孝峰以货币资金出资6.00万元，孙超以货币资金出资6.00万元，马振叶以货币资金出资3.00万元。开元模具增资后的股权结构如下：

股东	投资金额	持股比例
杨萍	7,930,000.00	49.56%
杨昕	1,600,000.00	10.00%
刘涛	1,920,000.00	12.00%
李华	960,000.00	6.00%
蔡好先	800,000.00	5.00%
梁明	720,000.00	4.50%
黄少甫	400,000.00	2.50%
白云生	240,000.00	1.50%
刘京浩	240,000.00	1.50%
孔亭	240,000.00	1.50%
于红	200,000.00	1.25%
王学卫	160,000.00	1.00%
孔志坚	160,000.00	1.00%
毕龙飞	160,000.00	1.00%
牛文文	120,000.00	0.75%
董孝峰	60,000.00	0.38%
孙超	60,000.00	0.38%

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

马振叶	30,000.00	0.18%
合计	16,000,000.00	100.00%

2015年11月23日，开元模具召开股东会通过如下决议：将开元模具整体变更为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变。根据瑞华审字[2015]01680109号审计报告，开元模具截止2015年10月31日经审计的净资产19,941,768.63元，其中：16,000,000.00元折合为股本，3,941,768.63元计入资本公积。2015年12月8日，上述增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2015]01680068号验资报告审验。2015年12月15日，公司在烟台市工商行政管理局办理完毕股份公司的设立登记。

2016年10月13日，开元模具召开股东会通过如下决议：开元模具以货币出资方式增资扩股，本次增资规模为人民币5,000,000.00元，增资价格为2.5元/股，增资扩股后，公司注册资本增加人民币2,000,000.00元，变更后注册资本为18,000,000.00元。上述增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年10月31日出具瑞华验字[2016]01680026号验资报告审验。开元模具增资后的股权结构如下：

股东	投资金额	持股比例
杨萍	8,920,000.00	49.56
刘涛	2,210,000.00	12.28
杨昕	1,800,000.00	10.00
李华	1,080,000.00	6.00
蔡好先	800,000.00	4.44
梁明	810,000.00	4.50
黄少甫	400,000.00	2.22
刘京浩	240,000.00	1.33
孔亭	240,000.00	1.33
白云生	240,000.00	1.33
于红	200,000.00	1.11
毕龙飞	180,000.00	1.00
王学卫	160,000.00	0.89
孔志坚	180,000.00	1.00
牛文文	120,000.00	0.67
孙超	60,000.00	0.33
董孝峰	60,000.00	0.33
马振叶	30,000.00	0.17
尚云鹏	40,000.00	0.22
张梅芹	40,000.00	0.22
姜辉	40,000.00	0.22
王永帅	20,000.00	0.11
王忠贤	20,000.00	0.11

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

刁翠梅	20,000.00	0.11
丁贵林	20,000.00	0.11
李金宝	20,000.00	0.11
于丰源	20,000.00	0.11
白崇杉	10,000.00	0.06
王萍	10,000.00	0.06
曲小宁	10,000.00	0.06
合计	18,000,000.00	100.00

2、工商注册登记情况

统一社会信用代码证：91370600573929706F；法定代表人：杨萍；注册地址：烟台开发区北京南路8号。

经营范围：模具制造、加工、设计；冲压件、机械零部件的设计、制造、技术服务、销售；货物、技术进出口。（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）

3、所处行业

公司所属行业为制造业。

4、主要服务与产品

公司主要服务为模具制造、加工、设计。

5、财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于2017年8月21日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年6月30日的财务状况及2017年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值下跌幅度累计超过 10%。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利

终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认

权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	不同账龄段的应收款项对应不同的计提比例，详见下述说明

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20

3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品和包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次性摊销法摊销。

8、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公

司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的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股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

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

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法核算转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是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。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。重大影响是指对一个企业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实施共同控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产

或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
其他	3-5	5	19.00-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

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

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的

差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计

量。

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

19、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

20、收入

（1）商品销售收入

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

本公司主要产品为模具产品，按照从购货方应收的合同或协议价款确定为销售商品收入

金额。确认销售收入实现的具体判断依据为：①境内收入：产品已经发出、双方指定的责任人已经在终验收文件中签字，即模具产品在双方终验收后确认收入实现。②境外收入：产品已经发出、向海关报关后确认收入实现。

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收

的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

对于政府资本性投入，本公司不确认为政府补助。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）长期资产减值准备

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

进行减值测试。

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

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

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

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

（9）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。

（10）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（11）递延所得税资产

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

（12）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。

（13）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用

及负债余额。

(14) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入17%计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司报告期内无税收优惠。

六、财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本年指 2017 年度，上年指 2016 年度。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,145.64	118.17
银行存款	4,297,380.59	7,048,740.25
其他货币资金	1,319,483.09	
合计	5,618,009.32	7,048,858.42

(2) 其他货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

银行承兑汇票保证金	1,319,483.09
合计	1,319,483.09

(3) 货币资金使用受限情况说明：

货币资金期末余额中其他货币资金使用受到限制，在现金流量中未作为现金及现金等价物列报。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,650,000.00	1,190,000.00
合计	1,650,000.00	1,190,000.00

(2) 分别质押给招商银行烟台分行营业部 20 万元、烟台皇德商贸有限公司 50 万元、烟台龙鼎经贸有限公司 10 万元，进行融资借款，截至 2017 年 6 月 30 日，尚未到期金额 80.00 万元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,591,931.02	100	839,886.71	8.76	8,752,044.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,591,931.02	100	839,886.71	8.76	8,752,044.31

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,264,553.19	100	1,118,420.00	9.93	10,146,133.19

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,264,553.19	100	1,118,420.00	9.93	10,146,133.19

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	6,475,106.22	323,755.31	5	5,193,718.39	259,685.92	5
1 至 2 年	1,294,725.60	129,472.56	10	3,658,848.80	365,884.88	10
2 至 3 年	1,782,809.20	356,561.84	20	2,377,146.00	475,429.20	20
3 至 4 年	4,450.00	2,225.00	50	34,840.00	17,420.00	50
4 至 5 年	34,840.00	27,872.00	80			
合计	9,591,931.02	839,886.71	8.76	11,264,553.19	1,118,420.00	9.93

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-278,533.29 元；本年收回或转回坏账准备金 0.00 元。

(3) 本期无核销的大额应收账款情况。

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司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和关联方欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
广东福迪汽车有限公司	客户	3,225,140.60	1-2 年	33.62
东风模具冲压技术有限公司	客户	1,499,858.16	1 年以内	15.64
贵州航天成功汽车制造有限公司	客户	1,502,900.00	2-3 年	15.67
瑞鹤汽车模具股份有限公司	客户	1,403,775.00	1 年以内	14.63
吉泰交通工业（安徽）有限公司	客户	884,472.00	1 年以内	9.22
合计		8,516,145.76		88.78

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,097,784.65	100	189,008.64	94.77
1 至 2 年			10,421.88	5.23
合计	1,097,784.65	100	199,430.52	100

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付时间	未结算原因
荣成锻压机床有限公司	供应商	862,500.00	2017	未提供完商品
烟台东方不锈钢工业有限公司	供应商	106,533.00	2017	未提供完商品
中国石油化工股份有限公司烟台石油分公司	供应商	42,761.00	2017	未提供完服务
北京安怡信管理咨询有限公司	供应商	22,653.73	2017	未提供完服务
中国人民财产保险股份有限公司烟台市分公司	供应商	20,664.45	2017	未提供完服务
合计		1,055,112.18		

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	143,413.19	100	9,195.66	6.41	134,217.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	143,413.19	100	9,195.66	6.41	134,217.53

(续)

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

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	236,509.41	100	12,563.47	5.31	223,945.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	236,509.41	100	12,563.47	5.31	223,945.94

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	129,913.19	6,495.66	5	221,749.41	11,087.47	5
1 至 2 年			10	14,760.00	1,476.00	10
2 至 3 年	13,500.00	2,700.00	20			
合计	143,413.19	9,195.66	6.41	236,509.41	12,563.47	5.31

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-3,367.81 元；本年收回或转回坏账准备金额元。

(3) 本期无核销的大额其他应收款情况。

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款和其他关联方欠款，详见附注“七、关联方及关联交易、5、关联方应收应付款项”。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
王军立	备用金	16,161.00	1 年以内	11.27	808.05
王大鹏	备用金	14,000.00	1 年以内	9.76	700.00
姜宏远	备用金	13,500.00	2-3 年	9.41	2700.00
王忠贤	备用金	12,000.00	1 年以内	8.37	600.00
朱佳伟	备用金	11,377.50	1 年以内	7.93	568.875
合计		67,038.50		46.74	5,376.93

6、存货

(1) 存货分类

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

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	1,037,770.60		1,037,770.60	798,894.23		798,894.23
在产品	18,956,081.86		18,956,081.86	14,069,185.53		14,069,185.53
发出商品	35,325,019.61		35,325,019.61	36,395,622.33		36,395,622.33
合计	55,318,872.07		55,318,872.07	51,263,702.09		51,263,702.09

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无用于担保的存货。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	789,350.98	490,304.42
企业所得税	103,469.98	103,469.98
合计	892,820.96	593,774.40

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,240,236.36	553,282.00	922,391.84	17,715,910.20
2、本年增加金额			46,061.89	46,061.89
(1) 购置			46,061.89	46,061.89
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	16,240,236.36	553,282.00	968,453.73	17,761,972.09
二、累计折旧				
1、期初余额	5,506,723.55	364,463.47	576,307.57	6,447,494.59
2、本年增加金额	784,599.54	51,739.74	82,035.19	918,374.47
(1) 计提	784,599.54	51,739.74	82,035.19	918,374.47
(2) 其他				
3、本年减少金额				

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额	6,291,323.09	416,203.21	658,342.76	7,365,869.06
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	9,948,913.27	137,078.79	310,110.97	10,396,103.03
2、期初账面价值	10,733,512.81	188,818.53	346,084.27	11,268,415.61

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

9、无形资产

项目	软件	专利	合计
一、账面原值			
1、期初余额	164,529.92	43,055.00	207,584.92
2、本年增加金额	115,384.62		115,384.62
(1) 购置	115,384.62		115,384.62
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	279,914.54	43,055.00	322,969.54
二、累计摊销			
1、期初余额	74,097.84	2,167.80	76,265.64
2、本年增加金额	27,279.22	1,410.30	28,689.52
(1) 计提	27,279.22	1,410.30	28,689.52
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

4、期末余额	101,377.06	3,578.10	104,955.16
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	178,537.48	39,476.90	218,014.38
2、期初账面价值	90,432.08	40,887.20	131,319.28

10、开发支出

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种水下消除金属模具应力的方法及装置	1,070.00					1,070.00
一种不锈钢汽车消音器壳体法兰小圆角成型工艺	1,070.00					1,070.00
合计	2,140.00					2,140.00

11、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

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	849,082.37	212,270.58	1,130,983.47	282,745.86

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据融资款	800,000.00	1,190,000.00

合计	800,000.00	1,190,000.00
----	------------	--------------

2017 年度的银行承兑汇票总金额 80.00 万元，分别质押给招商银行烟台分行营业部 20 万元、烟台皇德商贸有限公司 50 万元、烟台龙鼎经贸有限公司 10 万元，进行融资借款，截至 2017 年 6 月 30 日，尚未到期金额 80.00 万元。

13. 应付票据

(1) 应付票据明细情况

项目	期末余额	期初余额
软件费	67,500.00	
设备款	700,000.00	
材料款	243,578.04	
材料款	308,404.98	
合计	1,319,483.02	

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

14. 应付账款

(1) 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
中介服务费	180,087.00	166,587.00
材料款	16,710,233.41	15,073,134.87
加工费	2,238,792.75	1,977,959.51
设备款	298,874.20	398,474.20
其他	113,940.81	118,527.00
合计	19,541,928.17	17,734,682.58

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	期末余额	未偿还的原因	报表日后是否归还
烟台蓬泉模具开发公司	2,507,872.32	未满足付款条件	部分已归还

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

烟台万得富实业有限公司	2,300,372.87	未满足付款条件	部分已归还
烟台雨鑫机械设备有限公司	2,065,211.32	未满足付款条件	部分已归还
烟台市源涛金属制造有限公司	1,962,484.10	未满足付款条件	部分已归还
烟台市龙靖模具有限公司	440,188.12	未满足付款条件	部分已归还
合计	9,276,128.73		

15、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
模具加工	38,562,836.68	38,098,779.35

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位和关联方的款项。

16、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		5,494,926.86	5,494,926.86	
二、离职后福利-设定提存计划		410,947.71	410,947.71	
三、辞退福利		59,519.00	59,519.00	
合计		5,965,393.57	5,965,393.57	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,065,398.83	5,065,398.83	
二、职工福利费		33,131.60	33,131.60	
三、社会保险费		188,529.62	188,529.62	
1.医疗保险费		153,811.07	153,811.07	
2.工伤保险费		23,732.00	23,732.00	
3.生育保险费		10,986.55	10,986.55	
四、住房公积金		184,704.90	184,704.90	
五、工会经费和职工教育经费		23,161.91	23,161.91	

合计		5,494,926.86	5,494,926.86
----	--	--------------	--------------

(3) 设定提存计划示列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		395,514.18	395,514.18	
二、失业保险费		15,433.53	15,433.53	
合计		410,947.71	410,947.71	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 18.00%、0.7%、7.00%、1.08%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	22,714.58	19,960.83
企业所得税		
城市维护建设税	25,851.34	42,361.68
教育费附加	11,079.15	18,155.01
地方教育费附加	7,386.10	12,103.34
地方水利基金	1,846.52	6,051.67
印花税	3,398.40	15,290.50
合计	72,276.09	113,923.03

18、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
房租	743,592.13	408,854.83
其他	4,550.00	
合计	748,142.13	408,854.83

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 报告期其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	款项性质
烟台东方不锈钢工业有限公司	非关联方	743,592.13	一年以内	房租
烟台现代后勤洗涤服务有限公司	非关联方	4,550.00	一年以内	其他

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

合计

748,142.13

(4) 截至 2017 年 6 月 30 日止, 本公司无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

19、股本

(1) 2017 年度股本变动情况

投资者名称	期初余额	增加	减少	期末余额	持股比例 (%)
杨萍	8,920,000.00			8,920,000.00	49.56
刘涛	2,210,000.00			2,210,000.00	12.28
杨昕	1,800,000.00			1,800,000.00	10
李华	1,080,000.00			1,080,000.00	6
蔡好先	800,000.00			800,000.00	4.44
梁明	810,000.00			810,000.00	4.5
黄少甫	400,000.00			400,000.00	2.22
刘京浩	240,000.00			240,000.00	1.33
孔亭	240,000.00			240,000.00	1.33
白云生	240,000.00			240,000.00	1.33
于红	200,000.00			200,000.00	1.11
毕龙飞	180,000.00			180,000.00	1
王学卫	160,000.00			160,000.00	0.89
孔志坚	180,000.00			180,000.00	1
牛文文	120,000.00			120,000.00	0.67
孙超	60,000.00			60,000.00	0.33
董孝峰	60,000.00			60,000.00	0.33
马振叶	30,000.00			30,000.00	0.17
尚云鹏	40,000.00			40,000.00	0.22
张梅芹	40,000.00			40,000.00	0.22
姜辉	40,000.00			40,000.00	0.22
王永帅	20,000.00			20,000.00	0.11
王忠贤	20,000.00			20,000.00	0.11
刁翠梅	20,000.00			20,000.00	0.11
丁贵林	20,000.00			20,000.00	0.11
李金宝	20,000.00			20,000.00	0.11
于丰源	20,000.00			20,000.00	0.11
白崇杉	10,000.00			10,000.00	0.06
王萍	10,000.00			10,000.00	0.06
曲小宁	10,000.00			10,000.00	0.06
合计	18,000,000.00			18,000,000.00	100

20、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	6,840,271.93			6,840,271.93
其他资本公积				

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

合计	6,840,271.93			6,840,271.93
----	--------------	--	--	--------------

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-36,046.41	-785,429.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-0.01
调整后期初未分配利润	-36,046.41	-785,429.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,556,614.78	749,383.33
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
股东权益内部结转		
其他		
期末未分配利润	-1,592,661.19	-36,046.41

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	12,899,235.39	12,177,537.09	10,637,648.69	7,547,471.42
其他业务收入	175,041.46	14,750.80	114,244.45	36,412.30
合计	13,074,276.85	12,192,287.89	10,751,893.14	7,583,883.72

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
模具制造	12,899,235.39	12,177,537.09	10,637,648.69	7,547,471.42

（3）主营业务（分产品）

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
模具	12,899,235.39	12,177,537.09	10,637,648.69	7,547,471.42

23、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	55,748.28	27,555.27
教育费附加	23,892.12	11,809.40
地方教育费附加	15,928.07	7,872.94
地方水利基金	6,117.52	3,936.46
印花税	8,248.50	
合计	109,934.49	51,174.07

24、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利费等	160,641.88	70,166.89
差旅费	33,341.31	252,663.10
业务招待费	96,573.20	15,319.00
运输费	297,921.92	236,336.38
办公费		
招标服务费	87,548.12	
业务宣传费		
邮电通讯网络费	668.85	
售后维修	343,375.57	
其他	1,025.64	72,302.00
合计	1,021,096.49	646,787.37

25、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、福利费等	1,039,873.56	1,241,548.13
折旧	95,990.29	104,341.37
低值易耗品摊销	829.06	
办公费	13,392.61	29,647.12
邮电网络通讯费	7,426.47	17,633.70
会议费	27,031.00	107,981.60
税金		15,338.18
招待费	16,303.71	
差旅费	65,083.54	11,589.50
汽车费	139,601.63	165,176.58
无形资产摊销	28,689.52	
聘请中介机构费	130,520.83	
修理费	39,408.21	
其他	28,959.53	62,771.22
合计	1,633,109.96	1,756,027.40

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	20,233.33	47,068.75
减：利息收入	26,049.63	1,201.10
银行手续费	2,045.09	1,500.71
合计	-3,771.21	47,368.36

27、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-281,901.10	92,563.06

28、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	19,000.00	1,000,000.00
无法支付的应付款项		
其他	91,340.17	27,391.79
合计	110,340.17	1,027,391.79

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展专项资金	15,000.00	1,000,000.00	与收益相关
专利补贴	4,000.00		与收益相关
合计	19,000.00	1,000,000.00	

29、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		426,806.27
递延所得税费用	70,475.28	-23,140.77
合计	70,475.28	403,665.50

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息	26,049.63	1,201.10
政府补助	19,000.00	1,000,000.00
质保金		
投标保证金		
备用金		443,013.40
往来款	93,096.22	481,236.44
其他	91,340.17	20,000.00
合计	229,486.02	1,945,450.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	98,424.85	360,644.70
招待费	112,876.91	32,952.70
中介费	130,520.83	
办公费	13,392.61	26,500.47
会议费	27,031.00	

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

保证金、往来款	63,095.73	854,059.11
通讯费	8,095.32	15,738.18
运输费	297,921.92	74,655.75
汽车费	139,601.63	99,806.77
其他	503,191.22	52,031.49
合计	1,394,152.02	1,516,389.17

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资款	800,000.00	
关联方借款		
合计	800,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银承贴现利息	20,233.33	
新增股份发行费用		
关联方借款		
合计	20,233.33	

31、现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,556,614.78	1,197,815.45
加：资产减值准备	-281,901.10	92,563.06
固定资产和生产性生物资产折旧、油气资产折耗	918,374.47	897,635.66
无形资产摊销	28,689.52	18,991.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
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）	20,233.33	47,068.75
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）	70,475.28	-23,140.77
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）	-4,055,169.98	-8,433,166.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	108,317.70	6,251,016.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,568,943.21	-133,385.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,178,652.35	-84,602.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

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	4,298,526.23	50,827.74
减：现金的期初余额	7,048,858.42	533,565.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,750,332.19	-482,738.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末	期初
一、现金	4,298,526.23	7,048,858.42
其中：库存现金	1,145.64	118.17
可随时用于支付的银行存款	4,297,380.59	7,048,740.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,298,526.23	7,048,858.42

货币资金期末余额中其他货币资金使用受到限制，在现金流量中未作为现金及现金等价物列报。

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

自然人姓名	关联关系	控制人对本公司的控股比例 (%)	控制人对本公司的表决权比例 (%)
杨萍	实际控制人	49.56	49.56

2、本公司的子公司

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
刘涛	持股比例超过 5%的股东，公司总经理、董事

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

杨昕	持股比例超过 5%的股东，公司董事、董事会秘书、杨萍的妹妹	
李华	持股比例超过 5%的股东，公司副总经理、财务负责人、董事	
蔡好先	持股比例未超过 5%的股东，公司董事	
梁明	持股比例未超过 5%的股东	
白云生	持股比例未超过 5%的股东，公司监事	
刘京浩	持股比例未超过 5%的股东，公司监事会主席	
杨明肖	公司监事	
张祖荣	前股东，杨萍的母亲	
杨锡璞	前股东，杨萍的父亲	
张松强	杨萍的配偶	
王猛	杨昕的配偶	
张梅香	刘涛的配偶	
姜素平	李华的配偶	
北京兴达普惠科技有限公司	杨萍持有其 95%的股权，任其法定代表人	
南京宇现汽车配件有限责任公司	张松强持有其 51%的股权，任其法定代表人	
安徽诸葛天下信息技术有限公司	张松强持有其 50%的股权， 杨昕任其法定代表人，持有其 15%的股权	
北京信志阳经贸有限责任公司	杨昕持有其 40%的股权，任其法定代表人， 张祖荣持有其 20%的股权	
摩比斯（北京）汽车配件有限公司	杨昕持有其 30%的股份	
烟台建存市政工程有限公司	蔡好先持有其 60%的股份，任其董事长兼总经理	
威海诸葛天下网络投资中心（有限合伙）	王猛持有其 66%的股份，任其总经理。	
烟台君诚企业管理有限公司	杨萍持有其 43.33%的股权，任其法定代表人、执行董事，杨昕持有 16.67%的股权	
5、关联方应收应付款项		
项目	期末	期初
一、其他应收款		

刘京浩	2,443.29
合计	2,443.29

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、重大或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无其他重要事项说明。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	19,000.00	
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		

烟台开元模具股份有限公司
2017 半年度报告

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	91,340.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	110,340.17	
所得税影响额	27,585.04	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	82,755.13	

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.48	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.82	-0.09	-0.09

烟台开元模具股份有限公司

2017 年 8 月 21 日