



航宇新材

NEEQ : 839027

江西省航宇新材料股份有限公司

JIANG XI PROVINCE HANG YU NEW MATERIAL CO., LTD



半年度报告

—— 2019 ——

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、航宇新材	指	江西省航宇新材料股份有限公司
航宇投资	指	新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国泰君安证券、主办券商	指	国泰君安证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	江西省航宇新材料股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	江西省航宇新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江西省航宇新材料股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	2016年3月4日经江西省航宇新材料股份有限公司创立大会通过的《江西省航宇新材料股份有限公司章程》
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
覆铜板/CCL/覆铜箔层压板	指	增强材料浸以树脂,一面或两面覆以铜箔,经热压而成的一种板状材料,称为覆铜箔层压板,全文简称覆铜箔层压板、覆铜板,英文全称“Copper Clad Laminate”,缩写为“CCL

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。

公司负责人许俊波、主管会计工作负责人刘方明及会计机构负责人（会计主管人员）何卫华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	江西省航宇新材料股份有限公司财务部
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、 基本信息

公司中文全称	江西省航宇新材料股份有限公司
英文名称及缩写	JIANG XI PROVINCE HANG YU NEW MATERIAL CO., LTD
证券简称	航宇新材
证券代码	839027
法定代表人	许俊波
办公地址	江西省宜春市袁州区医药园彬江特种机电产业基地

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘方明
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0795-3528888
传真	0795-3528888
电子邮箱	804164655@qq.com
公司网址	www.jxhyxc.com
联系地址及邮政编码	江西省宜春市袁州区彬江特种机电产业基地 336002
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	江西宜春

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 6 月 30 日
挂牌时间	2016 年 8 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C39 计算机、通信和其他电子设备制造业
主要产品与服务项目	覆铜板(CCL)及定制型印刷电路板(PCB)的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	78,169,200
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	许俊波
实际控制人及其一致行动人	许俊波

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360902556048421Q	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	宜春市袁州区医药园彬江特种机电产业基地	否
注册资本（元）	78,169,200	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	179,728,900.07	197,033,093.00	-8.78%
毛利率%	15.07%	13.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,551,056.80	10,551,797.25	9.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,786,713.26	7,952,172.40	23.07%
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）	4.36%	5.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.69%	4.45%	-
基本每股收益	0.15	0.16	-6.25%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	497,809,046.84	474,011,342.05	5.02%
负债总计	227,023,896.72	214,777,248.73	5.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	270,785,150.12	259,234,093.32	4.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.46	3.32	4.46%
资产负债率%（母公司）	45.60%	45.31%	-
资产负债率%（合并）	45.60%	45.31%	-
流动比率	173.37%	202.38%	-
利息保障倍数	5.24	1.84	-

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	19,383,104.06	612,808.16	3,063.00%
应收账款周转率	0.97	1.16	-
存货周转率	6.62	5.57	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.02%	5.23%	-
营业收入增长率%	-8.78%	9.13%	-
净利润增长率%	9.47%	-50.14%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	78,169,200	78,169,200	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,656,427.55
除上述各项之外的其他营业外收支净额	419,270.73
非经常性损益合计	2,075,698.28
所得税影响数	311,354.74
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	1,764,343.54

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是集各种等级和型号的 FR-4 系列、CEM-3 系列覆铜板（CCL）及印刷电路板（PCB）等产品的研发、生产和销售为一体的国家级高新技术企业。公司已实现从研发设计、生产制造到销售服务等多领域关键资源的战略整合，构建了以生产制造为核心优势，以品牌化产品为核心驱动力，以成熟直销网络推广产品的商业模式。公司主要采用自主生产、“以销定产”模式进行生产，采取直销模式销售产品，获取收入、取得利润，印刷线路板的制作采用委外加工模式。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生较大变化

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

随着中美贸易争端爆发后，机遇与挑战并存，通讯订单走低。在国内外经济增速整体下滑以及环保等因素的影响下，市场则呈现极速下滑的局面。虽然需求端走低，公司经营管理层紧紧围绕公司年度经营目标不放松，强化内部运营管理，加快新产品开发速度，主动适应市场的变化。

（一）财务状况报告期末，公司资产总额 49,780.90 万元，较期初上升了 5.02%；公司负债总额 22,702.39 万元，较期初上升了 5.70%；净资产总额为 27,078.51 万元，较期初的 25,923.41 万元增长了 4.46%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司的资产负债率为 45.60%，比期初有所上升。

（二）经营成果 1、营业收入状况报告期内，公司实现营业收入 17,972.89 万元，较上年同期下降 8.78%，主要原因是中美贸易争端爆发后，业务订单走低。2、净利润情况报告期内，公司实现净利润 1,155.11 万元，较上年同期上升了 9.47%。

（三）现金流量状况报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,938.31 万元，较上年同期有大幅度增加，报告期货款的回笼 4,853.19 万元，经营活动现金流出支出 2,914.87 万元，主要原因是公司提高供应商的货款账期和本期支付各项税费减少。

（四）业务拓展公司抓住覆铜板行业进入极速下滑情况，调整产品结构，细分市场，巩固原有客户的基础上努力拓展新的客户，不断提升自身的综合竞争力，加强市场调研，及时将新产品投放市场，满足客户要求，加强对销售团队建设，大力激发销售团队的主动性、创造性,提高研发人员对市场的认识，拓展销售、研发人员对新产品投放市场的跟踪，完善信息收集。

（五）公司将根据业务发展规模，适时调整和优化组织机构，加强各职能部门之间的协调沟通，保证公司运营管理的效率。此外，公司还将全面优化运营流程，实施精细化管理，合理控制、降低运营成本，为维护和扩张销售渠道提供优质服务，为实现整个经营目标提供保障。

（六）注重员工管理在日常经营管理中，公司不断完善员工的职业发展通道，建立健全内部激励机制，力求通过将个人贡献与绩效考核、薪资待遇相挂钩，来充分激发员工的工作积极性。稳定的高品质员工团队将是公司可持续高速发展的保障。

三、 风险与价值

1、产品下游市场风险：

覆铜板的终端产品主要应用于家用电器、消费电子、通讯设备、汽车电子及航天军工等领域。这些

行业近年来一直保持快速增长,产能和产值都有较大提升,技术水平也在不断提升。但随着产能的扩大和消费者需求的变化,不排除部分下游行业增速放缓或产能过剩现象出现。如果下游行业出现需求减弱的现象,将直接导致覆铜板产品的需求降低。因此,对于处于上游的覆铜板及印刷电路板生产商而言,极有可能随其下游客户兴衰而出现不同程度业绩波动。

应对措施:持续丰富销售模式和内容,调整产品结构,细分市场,巩固原有客户的基础上努力拓展新的客户,不断提升自身的综合竞争力,加强市场调研,及时将新产品投放市场,满足客户要求,加强对销售团队建设,大力激发销售团队的主动性、创造性,提高研发人员对市场的认识,拓展销售、研发人员对新产品投放市场的跟踪,完善信息收集。

2、技术更新换代风险

覆铜板的生产技术处于一个持续进步的阶段,随着下游行业各类产品的更新换代,下游客户对覆铜板的技术要求如耐热性、导电性等要求正在逐渐提升,覆铜板的生产技术也在不断进步。虽然目前公司在生产工艺、产品质量等方面较有优势,但若出现对覆铜板整体性能参数要求发生较大变化的情况,而公司产品不能及时与下游需求匹配,或竞争对手率先使用先进技术推出更新换代产品将对公司产品的竞争力提出新的挑战。

应对措施:公司紧紧围绕行业严格选取研发项目,并通过引进优秀人才、与高校单位合作开展研发等模式提升研发团队实力,力争将产品研发风险降低到最低。

3、公司所处行业产能过剩、竞争激烈、行业存在较大波动

我国覆铜板行业虽然受益于电子信息等下游终端产业持续增长的需求,发展形势较好,但仍存在闲置产能。行业平均产能利用率仅 70%左右,国内行业面临阶段性的市场供大于求的压力。加上欧美市场受生态环境、人工成本等因素影响,已经逐渐放弃采购覆铜板在本地加工印刷线路板的方式,转而直接采购达标的印刷线路板产品,这也将对国内覆铜板出口销售造成不利影响。因此,国内覆铜板行业存在一定产能过剩风险。同时,国内覆铜板行业市场集中度仍然较高。虽然公司目前在细分市场中初具规模,具备了一定的品牌效应。但随着公司不断发展,产品结构势必突破现有细分市场,所面临的市场竞争将愈发激烈。如果公司不能在日趋激烈的市场竞争环境中提升自身的综合竞争力,公司产品的毛利率可能下降,公司未来经营业绩也将受到一定的冲击。综上所述,行业产能过剩、竞争激烈,都可能使行业产生较大波动,对公司的稳定盈利产生一定的影响。

应对措施:为了应对日趋激烈的市场,公司积极拓展市场的同时,不断加大研发投入,为客户提供创新性的产品,改善生产工艺,提高产品的质量及性能,降低产品成本。同时积极拓展新的业务,为公司培育新的利润增长点。

4、偿债能力较弱的风险

虽然公司的资产负债率逐年降低,流动比率和速动比率也有所提高,但财务风险仍较高。倘若公司对客户的销售或资金周转发生不利变化,销售货款不能及时回收,或由于国家货币政策紧缩导致公司无法继续通过银行借款等方式筹措资金,则公司可能面临偿债风险。

应对措施:提升公司资金的使用效率,加强货款的管控及回笼,开拓融资渠道。

5、税收优惠风险

公司于 2017 年 8 月 23 日获得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局颁发的编号为 GR201736000361 的高新技术企业证书。根据科技部、财政部、国家税务总局颁布的《高新技术企业认定管理办法》,高新技术企业资格自颁发证书之日起有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,高新技术企业适用的企业所得税税率为 15%,有效期为三年,即公司 2017 年度-2019 年度可按 15%的税率计缴企业所得税。如公司未来不能持续满足高新技术企业资格,将导致公司不能再享受国家的高新技术企业税收优惠政策,公司将按照 25%的所得税税率征收,虽公司经营业绩不存在对税收优惠的严重依赖,但税率的提高将对公司的经营业绩产生一定的影响。但是,税收是调节宏观经济的重要手段,国家可能会根据贸

易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司业绩将会产生一定程度上的影响。

风险管理措施：公司高度重视研发工作，视产品开发为企业之本，注重研发投入，以持续保证公司产品的技术先进性。公司将持续关注国家对高新技术企业的相关规定和要求，在确保与自身发展规划相符的前提下，合理安排技术人才和研发建设投入，以使公司能始终符合高新技术企业相关标准，从而保障高新技术企业认证在后期得以顺利延续，争取自身持续获得税收优惠最大化。

6、公司治理机制不能有效发挥作用的的风险

尽管股份公司自 2016 年 3 月以来已经制定了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等有关公司治理的制度规则，从制度安排上对内部控制行为予以规范，同时在主办券商的辅导下，公司控股股东、管理层对公司治理、规范运作有了更为深入的理解，但“三会”运作规范性仍有待验证和提高，公司存在相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规之规定，制定了《公司章程》，以《公司章程》为基础建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的法人治理架构，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》等制度。自法人治理结构及各项制度建立以来，公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员基本根据《公司法》、《公司章程》及各项制度行使职权、履行义务。公司未来还将持续加大这方面的培训工作。

7、实际控制人不当控制的风险

自公司成立以来，股东许俊波即长期持有公司绝大多数股权，虽然公司经过多次增资，其持股比例已下降至 71.13%，但仍为公司控股股东、实际控制人。股份公司成立后，许俊波担任公司董事长、法定代表人，其可以利用其股权比例的优势，通过行使表决权在日常经营决策、管理监督方面对公司施以重大影响，进而对公司实施不当控制。

应对措施：公司已制定了规范公司治理的内部管理制度，建立了完善的公司治理结构，并着重强化股东和管理层规范公司治理的意识，力争使公司进一步适应现代公司治理制度的要求。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极创造就业和保障员工合法权益；诚心对待客户和供应商，积极参与环境保护事业；公司通过推动科技进步，为社会创造财富，促进和推动当地经济发展；公司在追求经济利益和股东利益最大化的同时，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	400,000,000.00	24,600,000.00
6. 其他		

上述表中所列的其他事项是公司股东和家属为公司日常性贷款提供担保及股东为公司拆入资金所发生的日常关联交易，根据公司业务发展以及经营情况，预计 2019 年日常性关联交易金额不超过 40,000 万元。股东为公司贷款担保 1,260.00 万元。股东拆借 1,200.00 万元。

(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
货币资金	质押	26,839,493.75	5.39%	定期存款反担保质押；票据保证金
应收账款	抵押	35,434,326.92	7.12%	借款抵押
固定资产	抵押	20,989,212.31	4.22%	借款抵押
无形资产	抵押	21,064,036.07	4.23%	借款抵押
合计	-	104,327,069.05	20.96%	-

(三) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2017/6/23	3,052,000.00	212.06	否	0	0	已事前及时履行
2	2018/5/9	120,600,000.00	110,109,703.11	否	0	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

公司自挂牌以来共完成了两次股票发行，募集资金情况如下：2017年6月29日公司完成第一次股票发行，募集资金3,052,000.00元。截至2018年12月31日，第一次股票发行的募集资金剩余212.06元。详细使用情况已披露于公司2017年度《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》(2018-014号)与《2017年年度报告》(2018-015号)。第二次公司于2017年12月1日披露《股票发行方案》，拟向清华紫光等投资发行航宇新材股份1,800,000股普通股，发行价格为6.70元/股，募集资金金额120,600,000.00元。公司于交通银行股份有限公司宜春分行开设募集资金专项账户，并与交通银行股份有限公司宜春分行及主办券商国泰君安证券有限责任公司签订了《募集资金三方监管协议》。公司本次募集资金总计120,600,000.00元，截至2019年6月30日，公司募集资金共计120,600,000.00元，利息收入308,785.00元，手续费290.80元，已使用110,109,703.11元，募集资金剩余金额为10,798,791.09元。公司募集资金的实际使用用途与发行方案中披露的用途一致，不存在募集资金管理与相关规定不符的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	39,169,200	50.11%	0	39,169,200	50.11%
	其中：控股股东、实际控制人	7,700,000	9.85%	0	7,700,000	9.85%
	董事、监事、高管	9,000,000	11.51%	0	9,000,000	11.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	39,000,000	49.89%	0	39,000,000	49.89%
	其中：控股股东、实际控制人	35,100,000	44.90%	0	35,100,000	44.90%
	董事、监事、高管	39,000,000	49.89%	0	39,000,000	49.89%
	核心员工					
总股本		78,169,200	-	0	78,169,200	-
普通股股东人数		17				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	许俊波	42,800,000	0	42,800,000	54.75%	35,100,000	7,700,000
2	珠海中青紫光股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000	0	7,000,000	8.95%		7,000,000
3	新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)	6,349,200	0	6,349,200	8.12%		6,349,200
4	张运东	5,200,000	0	5,200,000	6.65%	3,900,000	1,300,000
5	北京盛达瑞丰投资管理有限公司-新余惠永熙投资管理中心（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	6.39%		5,000,000
合计		66,349,200	0	66,349,200	84.86%	39,000,000	27,349,200

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明:

股东许俊波和珠海中青紫光股权投资合伙企业（有限合伙）北京盛达瑞丰投资管理有限公司-新余惠永熙投资管理中心（有限合伙）新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)不存在关联关系，张运东和珠海中青紫光股权投资合伙企业（有限合伙）北京盛达瑞丰投资管理有限公司-新余惠永熙投资管理中心（有限合伙）不存在关联关系，张运东为新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)、共青城卡布卡纳德投资合伙企业（有限合伙）执行事务代表。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

股东许俊波持有公司 54.75%的股份，为公司控股股东，具有绝对控股地位，并且作为公司董事长能够对公司日常经营决策形成实质性控制，为公司实际控制人。许俊波，男，1968 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年至 2002 年 7 月，自由职业；2002 年 8 月至今，经营个体工商户；2003 年 11 月至今，任深圳市航宇塑胶制品有限公司执行董事、总经理；2007 年 8 月至 2015 年 10 月，任深圳市一鸣达精密技术有限公司执行董事、总经理；2010 年 6 月至 2016 年 3 月，任宜春市航宇时代实业有限公司执行董事、总经理。2016 年 3 月至今，任江西省航宇新材料股份有限公司董事长，任期三年。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许俊波	董事长	男	1968年11月	大专	2019年3月14日-2022年3月13日	否
祁长刚	董事/总经理	男	1965年11月	本科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
魏钰薇	董事	女	1985年7月	硕士	2019年3月14日-2022年3月13日	否
何卫华	董事	女	1968年4月	本科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
舒畅	董事	女	1973年10月	专科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
许志浩	监事会主席	男	1992年11月	本科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
李梅	监事	女	1982年1月	专科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
冯于	监事	男	1980年6月	本科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
刘方明	财务总监	男	1962年5月	本科	2019年3月14日-2022年3月13日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

许俊波与许志浩系叔侄关系,除此之外,其他人员之间以及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
许俊波	董事长	42,800,000	54.75%	42,800,000	54.75%	0
祁长刚	董事/总经理	0	0%	0	0%	0
魏钰薇	董事	0	0%	0	0%	0
何卫华	董事	234,000	0.29%	234,000	0.29%	0
舒畅	董事	130,000	0.16%	130,000	0.16%	0
许志浩	监事会主席	0	0%	0	0%	0
李梅	监事	65,000	0.08%	65,000	0.08%	0
冯于	监事	130,000	0.16%	130,000	0.16%	0
刘方明	财务总监	195,000	0.24%	195,000	0.24%	0
合计	-	43,554,000	55.68%	43,554,000	55.68%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张运东	董事/总经理/ 董事会秘书	离任		离任
祁长刚	营销总监	新任	董事/总经理	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

祁长刚，男，汉族，1965年生，中国国籍，无境外永久居留权。1984.9-1988.7，华东理工大学化学工程系无机化工专业学士，1988.8-1991.3在至卓飞高线路板（深圳）有限公司任主任工程师；1991.4-1995.4在东莞生益电子有限公司任工程部经理；1995.5-1999.5在环球线路板有限公司任运营经理；1999.6-2003.2在惠州合正电子科技有限公司任协理；2003.3-2006.9在东莞联茂电子科技有限公司任处长；2006.10-2012.5在深圳玛斯兰电路科技实业发展有限公司任副总经理；2012.6-2013.11在江西中用覆铜板有限公司任总经理；2013.12-2017.7在惠州合正电子科技有限公司任总经理；2017.8-2018.8在江苏诺德新材料股份有限公司任总经理；2018.9-2019.2在江西省航宇新材料股份有限公司任销售管理中心总监。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	24	23
生产人员	140	169
销售人员	20	23
技术人员	29	34
财务人员	8	8
员工总计	221	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	28	25
专科	42	54
专科以下	150	177
员工总计	221	257

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司正处于发展时期，未来将更加注重塑造良好宽松、和谐、人性化的工作氛围，形成良好的企业文化和核心凝聚力。公司已经并将持续组织经常性的技术培训和交流，为管理层和核心技术人员自身的发展搭建发展的平台。此外，公司还将适时引进期权激励计划，向高级管理人员和核心技术人员提供有竞争力的薪酬待遇及激励计划，以此来稳定公司的管理层和核心技术人员。需公司承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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）	48,570,393.89	90,967,066.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		221,714,879.39	165,912,071.76
其中：应收票据	五（二）	6,513,014.30	8,758,801.04
应收账款	五（三）	215,201,865.09	157,153,270.72
应收款项融资			
预付款项	五（四）	510,874.86	26,296,362.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	1,802,224.37	3,497,726.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	23,192,813.83	22,891,286.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			138,011.94
流动资产合计		295,791,186.34	309,702,525.94
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	76,678,909.99	78,029,242.61
在建工程	五（八）	60,651,174.51	37,229,671.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	21,349,471.21	21,636,945.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	253,545.56	322,694.42
递延所得税资产	五（十一）	1,962,843.05	1,791,275.44
其他非流动资产	五（十二）	41,121,916.18	25,298,986.46
非流动资产合计		202,017,860.50	164,308,816.11
资产总计		497,809,046.84	474,011,342.05
流动负债：			
短期借款	五（十三）	29,180,000.00	29,600,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		119,555,299.62	108,068,069.76
其中：应付票据	五（十四）	25,579,524.53	43,838,268.01
应付账款	五（十五）	93,975,775.09	64,229,801.75
预收款项	五（十六）	2,417,035.23	1,608,975.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十七）	2,968,113.82	2,379,308.09
应交税费	五（十八）	14,444,765.36	7,623,645.52
其他应付款	五（十九）	2,048,682.69	3,746,475.49
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		170,613,896.72	153,026,474.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十）	56,410,000.00	61,750,774.12
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,410,000.00	61,750,774.12
负债合计		227,023,896.72	214,777,248.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	78,169,200.00	78,169,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	113,283,292.58	113,283,292.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	8,166,680.08	8,166,680.08
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	71,165,977.46	59,614,920.66
归属于母公司所有者权益合计		270,785,150.12	259,234,093.32
少数股东权益			
所有者权益合计		270,785,150.12	259,234,093.32
负债和所有者权益总计		497,809,046.84	474,011,342.05

法定代表人：许俊波

主管会计工作负责人：刘方明

会计机构负责人：何卫华

（二） 利润表

单位：元

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

一、营业总收入		179,728,900.07	197,033,093.00
其中：营业收入	五（二十五）	179,728,900.07	197,033,093.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		168,873,360.63	187,768,170.93
其中：营业成本	五（二十五）	152,652,021.81	170,733,803.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十六）	649,910.08	1,080,265.22
销售费用	五（二十七）	3,174,362.27	3,641,085.44
管理费用	五（二十八）	5,529,122.54	5,192,894.92
研发费用	五（二十八）	3,009,018.07	4,422,395.50
财务费用	五（二十九）	2,715,141.79	1,567,876.28
其中：利息费用		2,971,506.53	1,635,723.91
利息收入		337,722.12	241,418.77
信用减值损失			
资产减值损失	五（三十）	1,143,784.07	1,129,849.68
加：其他收益	五（三十一）	1,262,947.57	3,035,788.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,118,487.01	12,300,710.07
加：营业外收入	五（三十二）	812,750.71	22,594.18
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,931,237.72	12,323,304.25
减：所得税费用	五（三十三）	1,380,180.92	1,771,507.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,551,056.80	10,551,797.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,551,056.80	10,551,797.25
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		11,551,056.80	10,551,797.25
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（元/股）		0.15	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许俊波

主管会计工作负责人：刘方明

会计机构负责人：何卫华

（三） 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		45,846,169.53	52,905,954.29
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	2,685,733.14	3,300,381.72
经营活动现金流入小计		48,531,902.67	56,206,336.01
购买商品、接受劳务支付的现金		12,929,719.48	24,750,653.01
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,775,757.37	8,731,776.78
支付的各项税费		2,617,978.98	17,571,459.40
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	5,825,342.78	4,539,638.66
经营活动现金流出小计		29,148,798.61	55,593,527.85
经营活动产生的现金流量净额		19,383,104.06	612,808.16
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		25,678,447.80	32,762,249.50
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		25,678,447.80	32,762,249.50
投资活动产生的现金流量净额		-25,678,447.80	-32,762,249.50
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		12,600,000.00	121,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）	31,652,790.31	6,524,933.39
筹资活动现金流入小计		44,252,790.31	127,534,933.39
偿还债务支付的现金		18,360,774.12	95,342,597.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,051,506.53	2,695,972.55
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	五（三十四）	42,568,922.99	40,316,899.89
筹资活动现金流出小计		63,981,203.64	138,355,469.86
筹资活动产生的现金流量净额		-19,728,413.33	-10,820,536.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,086.10	-34,901.44
五、现金及现金等价物净增加额		-26,012,670.97	-43,004,879.25
加：期初现金及现金等价物余额		48,303,571.11	143,671,479.96
六、期末现金及现金等价物余额		22,290,900.14	100,666,600.71

法定代表人：许俊波

主管会计工作负责人：刘方明

会计机构负责人：何卫华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

江西省航宇新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系在宜春市航宇时代实业有限公司的基础上整体变更设立，于2016年3月9日在宜春市工商行政管理局登记注册，取得注册号为360902210011121的《企业法人营业执照》。公司注册地：江西省宜春市袁州区医药园彬江特种机电产业基地。法定代表人：许俊波。公司现有注册资本为人民币78,169,200.00元，总股本为78,169,200.00股，每股面值人民

币1元。公司股票于2016年8月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易（股票代码：839027）。

公司成立时注册资本为人民币 1,000.00 万元，由全体股东分期于 2012 年 6 月 29 日前缴足，首期出资额为人民币 200.00 万元，其中许俊波出资人民币 180.00 万元，张运东出资人民币 20.00 万元，出资方式为货币。截止 2010 年 6 月 29 日，公司已收到许俊波、张运东首次缴纳的实收资本合计人民币 200.00 万元，实收资本占注册资本的 20.00%。此次出资已于 2010 年 6 月 29 日业经江西宜审会计师事务所审验，并出具赣宜审会(验)字[2010]第 287 号《验资报告》。

根据 2011 年 4 月 5 日股东会决议及修改后公司章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 2,500.00 万元，并缴纳前期认缴未到位注册资本人民币 800.00 万元，新增注册资本及前期认缴未到位注册资本由股东许俊波、张运东于 2011 年 4 月 11 日之前缴足。其中，许俊波认缴新增注册资本人民币 2,250.00 万元及认付前期未到位注册资本人民币 720.00 万元，共计人民币 2,970.00 万元，以货币出资人民币 900.00 万元，以无形资产出资人民币 2,070.00 万元；张运东认缴新增注册资本人民币 250.00 万元及认付前期未到位注册资本人民币 80.00 万元，共计人民币 330.00 万元，以货币出资人民币 100.00 万元，以无形资产出资人民币 230.00 万元。截止 2011 年 4 月 11 日，公司已收到许俊波、张运东缴纳的新增注册资本及前期认缴未到位注册资本合计人民币 3,300.00 万元，其中，以货币出资人民币 1,000.00 万元，以无形资产(土地使用权)出资人民币 2,300.00 万元，但该土地使用权系 2010 年 10 月 9 日公司以与宜春市国土资源局袁州分局签订国有建设用地使用权出让合同的方式购买取得，土地权证上土地使用权人为宜春市航宇时代实业有限公司，不符合《公司法》关于以土地使用权出资的规定。

根据公司 2015 年 11 月 9 日股东会决议，同意股东许俊波和张运东分别以等额货币于 2015 年 11 月 9 日前对上述出资予以补足，其中许俊波以货币 2,143.188 万元(其中 2,070.00 万元计入实收资本，73.188 万元计入资本公积)、张运东以货币 238.132 万元(其中 230.00 万元计入实收资本，8.132 万元计入资本公积)对上述土地使用权出资予以补足。补足出资后，本公司股权结构如下：许俊波出资人民币 3,150.00 万元，占注册资本的 90.00%；张运东出资人民币 350.00 万元，占注册资本的 10.00%。此次补足出资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2015 年 11 月 12 日出具中汇会验[2015]3945 号验资报告。

根据公司 2015 年 11 月 20 日股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 500.00 万元，变更后的注册资本为人民币 4,000.00 万元。增资后，本公司股权结构如下：许俊波出资人民币 3,600.00 万元，占注册资本的 90.00%；张运东出资人民币 400.00 万元，占注册资本的 10.00%。此次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2015 年 11 月 24 日出具中汇会验[2015]3960 号验资报告。

根据公司 2015 年 12 月 15 日股东会决议及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 488.40 万元，变更后的注册资本为人民币 4,488.40 万元，新增注册资本由新增法人股东新余市航宇时代投资

管理中心(有限合伙)认缴,新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)以货币资金出资 879.12 万元,其中 488.40 万元计入实收资本,390.72 万元计入资本公积。增资后,本公司股权结构如下:许俊波出资人民币 3,600.00 万元,占注册资本的 80.21%;张运东出资人民币 400.00 万元,占注册资本的 8.91%;新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)出资人民币 488.40 万元,占注册资本的 10.88%。此次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2015 年 12 月 21 日出具中汇会验[2015]4136 号验资报告。

根据 2016 年 3 月 4 日宜春市航宇时代实业有限公司有关股东会决议、公司(筹)全体发起人签署的《江西省航宇新材料股份有限公司(筹)发起人协议》以及拟设立的股份公司章程的规定,公司(筹)申请登记的注册资本为人民币 44,884,000.00 元,每股面值 1 元,折合股份总数 44,884,000 股,由宜春市航宇时代实业有限公司的全体股东以其拥有的宜春市航宇时代实业有限公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 53,915,292.58 元,按 1:0.8325 的折股比例折合股份总数 44,884,000 股,每股面值 1 元,超过折股部分的净资产 9,031,292.58 元计入公司资本公积。各股东以净资产出资和认购股份的情况如下:

股东名称	股东拥有的净资产(元)	折股比例	折合股份数	折合股份 的金额(元)	占股份 总数比 例(%)	计入资本公积 (元)
许俊波	43,243,706.73	1: 0.8325	36,000,000.00	36,000,000.00	80.21	7,243,706.73
张运东	4,804,856.30	1: 0.8325	4,000,000.00	4,000,000.00	8.91	804,856.30
新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)	5,866,729.55	1: 0.8325	4,884,000.00	4,884,000.00	10.88	982,729.55
合 计	53,915,292.58		44,884,000.00	44,884,000.00	100.00	9,031,292.58

根据贵公司 2016 年 12 月 14 日股东会决议、2017 年 1 月 6 日公告编号为 2017-001 的《江西省航宇新材料股份有限公司股票发行认购公告》规定,贵公司申请增加注册资本人民币 140.00 万元,由新增法人股东国泰君安证券股份有限公司、中山证券有限责任公司、万和证券股份有限公司、国联证券股份有限公司、新增自然人股东马镇秋、马燕妹于 2017 年 1 月 13 日(含)前缴纳并一次缴足,变更后的注册资本为人民币 4,628.40 万元。此次增资业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2017 年 2 月 8 日出具中汇会验[2017]0073 号验资报告。

根据公司 2017 年 8 月 14 日股东会决议及修改后的章程规定,公司以未分配利润向全体股东以 10 股送红股 3 股,分红前本公司总股本为 46,284,000 股,分红后总股本增至 60,169,200 股,注册资本增加至人民币 6,016.92 万元。

2017 年 10 月 10 日,共青城卡布卡纳德投资合伙企业(有限合伙)通过新三板股份转让系统,买入国泰君安证券股份有限公司持有的公司股份 91 万股,成交价格 2.31 元,成交金额 210.21 万元。

2017 年 10 月 23 日,共青城卡布卡纳德投资合伙企业(有限合伙)通过新三板股份转让系统,买入许俊波持有的公司股份 200.00 万股,成交价格 2.10 元,成交金额 420.00 万元。

2017年10月26日,共青城卡布卡纳德投资合伙企业(有限合伙)通过新三板股份转让系统,买入许俊波持有的公司股份200.00万股,成交价格2.10元,成交金额420.00万元。

2018年4月18日,江西省航宇新材料股份有限公司股票发行的备案经中国证券登记结算有限责任公司北京分公司审查通过,江西省航宇新材料股份有限公司本次合计发行股票1,800.00万元,其中珠海中青紫光股权投资合伙企业(有限合伙)出资4,690.00万元,购买700.00万股,形成资本公积3,990.00万元;北京盛达瑞丰投资管理有限公司-新余惠永熙投资管理中心(有限合伙)出资3,350.00万元,购买500.00万股,形成资本公积2,850.00万元;湖南玉汝私募股权基金合伙企业(有限合伙)出资2,010.00万元,购买300.00万股,形成资本公积1,710.00万元;横琴川岳资本管理中心(有限合伙)出资2,010.00万元,购买300.00万股,形成资本公积1,710.00万元。

本公司属生产制造行业。经营范围为:覆铜板、铜箔、线路板、五金、电子电器、金属材料、塑胶、电线电缆、通讯产品的生产、加工贸易;进出口贸易。主要产品为覆铜板、半固化片、线路板。

本财务报表及财务报表附注已于2019年 月 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司从事覆铜板、铝基板、高频板相关产品生产和销售。本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注三(十八)“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注三(二十一)“重大会计判断和估计”。

(一) 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

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(七) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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

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

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

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，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。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)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)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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

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，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。

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

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

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(八) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进

行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 20 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司股东及股东亲属款项	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
政府组合	应收政府款项	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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。

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购原材料的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的半成品、产成品、委托加工物资成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。存货可变现净值是按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, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2)需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的;

(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认: (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业; (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出, 符合上述确认条件的, 计入固定资产成本; 不符合上述确认条件的, 发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	平均年限法	10	5	9.50
电子设备及其他	平均年限法	5-15	5	6.33-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；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，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十二) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但

不再调整原已计提的折旧。

（十三）借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

2. 借款费用资本化期间

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所构建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

（3）停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当构建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。构建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十四）无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
财务软件	预计受益期限	5-20
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十五) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十七) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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，企业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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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。

(十八) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购

买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司确认销售实现的具体原则为：国内销售以商品已经发出，客户确认收货，并且经客户验收合格，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量，公司确认销售收入的实现；国外销售以办理完出口报关手续时确认销售收入的实现。

(十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

2. 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。

（二十一）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2. 存货跌价准备

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

3. 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. 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。

5. 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。

6. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三（八）“公允价值”披露。

（二十二）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

财务部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37

号-金融工具列报》(上述四项准则以下统称“新金融工具准则”)。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式,对会计政策相关内容进行调整。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	17%、16%、13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

公司于 2014 年 10 月 8 日取得高新技术企业证书,证书编号:GR201436000297,有效期:三年;到期后,公司于 2017 年 8 月 23 日取得新的高新技术企业证书,证书编号:GR201736000361,有效期:三年。公司自 2017 年 1 月 1 日起企业所得税税率为 15%。

根据财税[2009]43 号《财政部国家税务总局关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的通知》等国家出口退税的相关规定,公司出口的覆铜板和印刷线路板执行“印刷电路用覆铜板(商品代码 74102110)”和“≤四层的印刷电路(商品代码 85340090)”17%的增值税出口退税率。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指 2019 年 1 月 1 日,期末系指 2019 年 06 月 30 日;本期系指 2019 半年度,上年系指 2018 半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	25,691.33	13,183.43
银行存款	22,265,208.81	48,290,387.68
其他货币资金	26,279,493.75	42,663,495.73
合 计	48,570,393.89	90,967,066.84

2. 期末货币资金使用受限情况详见本附注五(三十七)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十八)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	6,513,014.30	8,758,801.04
商业承兑汇票		
合 计	6,513,014.30	8,758,801.04

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	97,637,940.65	-
商业承兑汇票	0.00	-
小 计	97,637,940.65	-

(三) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	228,182,751.19	100.00	12,980,886.10	5.69	215,201,865.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	228,182,751.19	100.00	12,980,886.10	5.69	215,201,865.09

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	168,761,672.17	100.00	11,608,401.45	6.88	157,153,270.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	168,761,672.17	100.00	11,608,401.45	6.88	157,153,270.72

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	213,298,028.39	10,664,901.42	5
1-2 年	12,015,278.79	1,201,527.88	10
2-3 年	1,156,265.31	231,253.06	20
3-4 年	1,642,589.55	821,294.78	50
4-5 年	43,400.95	34,720.76	80
5 年以上	27,188.20	27,188.20	100
小 计	228,182,751.19	12,980,886.10	5.69

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,129,849.68 元；本期无收回或转回坏账准备的情况。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东兴达鸿业电子有限公司	5,604,626.86	1 年以内	2.46	280,231.34
深圳市鑫满达实业有限公司	5,006,000.00	1 年以内	2.19	250,300.00
东莞迅恒电子科技有限公司	4,440,681.90	1 年以内	1.95	222,034.10
梅州华盛电路板有限公司	4,353,020.89	1 年以内	1.91	217,651.04
江西鸿宇电路科技有限公司	3,825,316.41	1 年以内	1.68	191,265.82
小 计	23,229,646.06		10.19	1,161,482.30

5. 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十八)“外币货币性项目”之说明。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	462,225.40	90.48	-	462,225.40	18,023,236.36	68.54	-	18,023,236.36
1-2 年	48,649.46	9.52	-	48,649.46	8,273,125.99	31.46	-	8,273,125.99
合 计	510,874.86	100	-	510,874.86	26,296,362.35	100.00	-	26,296,362.35

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
远大空调有限公司	90,000.00	1 年以内	17.62	未到货
广州理研仪器有限公司	55,540.00	1 年以内	10.87	未到货
重庆橡昌新材料有限公司	42,082.48	1 年以内	8.24	未到货
郭忠华	39,510.05	1 年以内	7.73	服务未提供
贵州生永祥科技有限公司	32,969.79	1 年以内	6.45	未到货
小 计	260,102.32		94.17	

(五) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,906,958.59	100	104,734.22	5.49	1,802,224.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	1,906,958.59	100	104,734.22	5.49	1,802,224.37

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,831,161.22	100.00	333,434.80	8.70	3,497,726.42

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	3,831,161.22	100.00	333,434.80	8.70	3,497,726.42

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 228,700.58 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国泰君安证券股份有限公司	预付款	820,000.00	1 年以内	43.00	41,000.00
苏州 UL 美华认证有限公司	预付款	432,162.00	1 年以内	22.66	21,608.10
袁州医药工业园开发建设有限公司	保证金	130,000.00	1-3 年	6.82	19,500.00
南昌智华知识产权代理有限公司	预付款	121,200.00	1 年以内	6.36	6,060.00
职工保险费、公积金（个人部分）	垫付职工保险	91,814.76	1 年以内	4.81	4,590.74
小 计		1,595,176.76		83.65	92,758.84

1. 国泰君安证券股份有限公司其他应收款余额 82 万，系 2019 年 1 月支付督导费 12 万，定增服务费 70 万，发票等相关资料未到，暂挂往来。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,346,976.40	-	11,346,976.40	11,411,853.31	-	11,411,853.31
库存商品	7,129,149.40	-	7,129,149.40	9,240,814.57	-	9,240,814.57
周转材料	1,454,086.38	-	1,454,086.38	1,265,706.05	-	1,265,706.05
在产品	3,262,604.65		3,262,604.65	910,814.29	-	910,814.29
委托加工物资		-		62,098.41	-	62,098.41
发出商品		-		-	-	-
合计	23,192,813.83	-	23,192,813.83	22,891,286.63	-	22,891,286.63

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为 0 元。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或	其他	

				报 废		
(1)账面原值						
房屋及建筑物	32,865,332.47			-	-	32,865,332.47
机器设备	55,001,425.85	482,720.87	355,275.08	-	-	55,839,421.80
运输工具	1,404,022.78			-	-	1,404,022.78
电子及其他设备	9,940,916.26	545,310.29		-	-	10,486,226.55
合 计	99,211,697.36	1,028,031.16	355,275.08	-	-	100,595,003.60
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	4,301,619.03	484,606.61		-	-	4,786,225.64
机器设备	12,951,801.98	1,776,477.68		-	-	14,728,279.66
运输工具	452,989.62	66,270.12		-	-	519,259.74
电子及其他设备	3,476,044.12	406,284.45		-	-	3,882,328.57
合 计	21,182,454.75	2,733,638.86	-	-	-	23,916,093.61
(3)账面价值						
房屋及建筑物	28,563,713.44	-	-	-	-	28,079,106.83
机器设备	42,049,623.87	-	-	-	-	41,111,142.14
运输工具	951,033.16	-	-	-	-	884,763.04
电子及其他设备	6,464,872.14	-	-	-	-	6,603,897.98
合 计	78,029,242.61	-	-	-	-	76,678,909.99

[注]本期折旧额 2,733,638.86 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无暂时闲置的固定资产。

4. 期末无融资租赁租入的固定资产。

5. 期末无经营租赁租出的固定资产。

6. 未办妥产权证书的固定资产情况说明

7. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注七(一)“重要承诺事项”之说明。

(八) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3号厂房	6,046,361.65	-	6,046,361.65	26,696,080.26	-	26,696,080.26

三厂	29,070,049.94		29,070,049.94	8,206,549.30	-	8,206,549.30
废气焚烧热能回收炉	2,239,439.64	-	2,239,439.64	2,239,439.64	-	2,239,439.64
污染源（废水）在线监测系统				87,602.67		87,602.67
道溶涂布机	1,242,613.57		1,242,613.57			
润奥上胶机	5,171,004.49		5,171,004.49			
一拖二废气焚烧炉	3,506,939.45		3,506,939.45			
顺翼涂布机	2,126,689.68		2,126,689.68			
一拖三废气焚烧炉	1,827,891.69		1,827,891.69			
热煤油上胶机	3,651,083.30		3,651,083.30			
真空压合机组 (ZF1500KN-20层)	2,213,942.68		2,213,942.68			
覆铜板自运叠合拆解回流线	2,379,310.26		2,379,310.26			
二期电力工程	76,820.75		76,820.75			
ZHP11000KN-10层压机	512,820.51		512,820.51			
铜型加热炉	586,206.90		586,206.90		-	
合 计	60,651,174.51		60,651,174.51	37,229,671.87	-	37,229,671.87

2. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	24,766,200.00	-	-	-	-	24,766,200.00
财务软件	354,600.00	-	-	-	-	354,600.00
合 计	25,120,800.00	-	-	-	-	25,120,800.00
(2) 累计摊销		计提	其他	处置	其他	
土地使用权	3,446,098.95	255,321.66	-	-	-	3,701,420.61
财务软件	37,755.74	32,152.44	-	-	-	69,908.18
合 计	3,483,854.69	287,474.10	-	-	-	3,771,328.79

(3)账面价值						
土地使用权	21,320,101.05	-	-	-	-	21,064,779.39
财务软件	316,844.26	-	-	-	-	284,691.82
合 计	21,636,945.31	-	-	-	-	21,349,471.21

[注]本期摊销额 287,474.10 元。公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产。详见本附注七(一)“重要承诺事项”之说明。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十) 长期待摊费用

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
高温导热油	322,694.42	-	69,148.86	-	253,545.56	-

(十一) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	1,962,843.05	13,085,620.32	1,791,275.44	11,941,836.25

(十二) 其他非流动资产

明细情况

项 目	期末数	期初数
预付工程、设备采购款	41,121,916.18	25,298,986.46

(十三) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押+保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押+保证借款	4,600,000.00	4,600,000.00
保证借款	16,580,000.00	17,000,000.00
抵押+质押+保证借款	-	-
合 计	29,180,000.00	29,600,000.00

(十四) 应付票据

明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	25,579,524.53	43,838,268.01

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(十五) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	89,114,629.52	60,181,705.52
1-2 年	1,998,882.01	969,921.77
2-3 年	1,515,609.46	2,060,313.43
3-4 年	1,318,025.34	1,012,201.60
4-5 年	28,628.76	5,659.43
合 计	93,975,775.09	64,229,801.75

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市多维达电子有限公司	1,455,104.99	双方尚未结算

(十六) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,307,329.66	1,460,414.93
1-2 年	58,165.57	97,020.82
2-3 年	51,540.00	51,540.00
合 计	2,417,035.23	1,608,975.75

(十七) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	2,216,251.91	8,929,938.57	8,178,076.66	2,968,113.82
(2) 离职后福利—设定提存计划	—	293,355.58	293,355.58	—
(3) 辞退福利	—	—	—	—

合 计	2,216,251.91	9,223,294.15	8,471,432.24	2,968,113.82
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,216,251.91	8,152,860.52	7,400,998.61	2,968,113.82
(2)职工福利费	-	544,517.03	544,517.03	-
(3)社会保险费	-	132,561.02	132,561.02	-
其中：医疗保险费	-	88,453.44	88,453.44	-
工伤保险费	-	26,590.50	26,590.50	-
生育保险费	-	17,517.08	17,517.08	-
(4)住房公积金	-	100,000.00	100,000.00	-
小 计	2,216,251.91	8,929,938.57	8,178,076.66	2,968,113.82

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	286,383.36	286,383.36	-
(2)失业保险费	-	6,972.22	6,972.22	-
小 计	-	293,355.58	293,355.58	-

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十八) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	12,764,402.04	7,356,571.09
土地使用税	87,548.45	116,731.24
房产税	87,202.32	87,202.32
代扣代缴个人所得税	91,875.96	61,232.94
城市维护建设税		1,112.96
教育费附加		794.97
企业所得税	1,413,736.59	-
地方教育附加		-
合计	14,444,765.36	7,623,645.52

(十九) 其他应付款

明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	960,105.48	2,638,487.65
押金保证金	10,000.00	10,000.00
其他	1,078,577.21	1,097,987.84
合 计	2,048,682.69	3,746,475.49

(二十) 长期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	56,410,000.00	56,410,000.00
委托借款		5,340,774.12
小 计	56,410,000.00	61,750,774.12

[注] 抵押借款期限自 2018 年 2 月 12 日至 2023 年 2 月 11 日止。

(二十一) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	78,169,200.00			-	-	-	78,169,200.00

2. 报告期股权变动情况详见本附注一“公司基本情况”之所述。

(二十二) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	113,283,292.58		-	113,283,292.58

2. 报告期资本公积变动情况详见本附注一“公司基本情况”之所述。

(二十三) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,166,680.08		-	8,166,680.08

(二十四) 未分配利润

明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	59,614,920.66	54,610,712.13
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	59,614,920.66	54,610,712.13
加：本期净利润	1,1551,056.80	5,560,231.70
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积		556,023.17
转作股本的普通股利润		-
期末未分配利润	71,165,977.46	59,614,920.66

(二十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	177,915,533.44	151,944,242.73	196,294,184.29	170,640,008.17
其他业务	1,813,366.63	707,779.08	738,908.71	93,795.72
合 计	179,728,900.07	152,652,021.81	197,033,093.00	170,733,803.89

注：其他业务收入主要为废边角料、废液收入

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
益阳市博瑞森科技有限公司	25,159,471.59	14.14
广东祥益鼎盛有限公司	13,645,748.67	7.67
惠州市海博晖科技有限公司	11,514,708.35	6.47
江西鸿宇电路科技有限公司	6,194,815.51	3.48
江西旭昇电子有限公司	5,516,882.67	3.10
小 计	62,031,626.79	34.86

(二十六) 税金及附加

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

城市维护建设税	116,669.49	395,247.92
教育费附加	50,001.17	166,691.40
地方教育附加	33,334.12	115,628.53
房产税	174,404.64	169,234.87
土地使用税	233,462.50	233,462.50
印花税	41,688.42	
环保税	349.74	
合 计	649,910.08	1,080,265.22

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（二十七）销售费用

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
运输费	1,455,273.25	1,512,022.33
职工薪酬	1,085,349.49	1,501,554.98
业务宣传费	121,202.50	219,783.81
差旅费	110,479.36	192,438.72
招待费	17,230.84	84,503.73
代理报关费		6,129.57
房租	319,999.98	57,142.86
其他	64,826.85	67,509.44
合 计	3,174,362.27	3,641,085.44

（二十八）管理费用、研发费用

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	3,009,018.07	4,422,395.50
职工薪酬	2,448,059.09	2,288,588.51
中介咨询费	723,948.36	911,558.01
固定资产折旧	427,698.51	511,782.92
无形资产摊销	287,474.10	256,474.08

业务招待费	288,201.35	242,337.96
福利费	78,768.63	129,571.72
差旅费	96,419.95	119,856.51
办公费	91,236.58	86,182.84
修理费	20,960.48	76,632.00
财产保险费	11,082.62	2,264.15
诉讼费	208,486.08	
其他	846,786.79	567,646.22
合 计	8,538,140.61	9,615,290.42

注：其他中包含残保基金 9,5157.22 元, 工会经费 99,646.00 元

(二十九) 财务费用

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,971,506.53	1,635,723.91
减：利息收入	346,389.06	241,418.77
减：财政贴息	10,875.00	10,875.00
汇兑损失		
减：汇兑收益	3,459.35	44,944.97
票据贴现利息费		67,558.40
手续费支出	24,358.67	81,832.71
融资服务、担保费	80,000.00	80,000.00
合 计	2,715,141.79	1,567,876.28

(三十) 资产减值损失

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	1,143,784.07	1,129,849.68

(三十一) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
覆铜箔层压板项目	1,232,947.57	2,832,500.00	与收益相关
外贸出口补贴		73,288.00	与收益相关

工信委企业税收、技信创奖		130,000.00	与收益相关
淘汰锅炉补助	30,000.00		与收益相关
合 计	1,262,947.57	3,035,788.00	

(三十二) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	283,479.98		283,479.98
各种奖励款	110,000.00		110,000.00
诉讼赔偿	419,270.73	22,594.18	419,270.73
合 计	812,750.71	22,594.18	812,750.71

[注]计入当期营业外收入的政府补助文件依据及会计处理详见本附注五(三十九)“政府补助”之说明。

(三十三) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1551,748.53	1,940,984.45
递延所得税费用	-171,567.61	-169,477.45
合 计	1,380,180.92	1,771,507.00

(三十四) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
财政奖励	1,667,302.55	3,035,788.00
利息收入	338,310.11	224,593.72
罚没及违约金收入	680,120.48	
其他		40,000.00
合 计	2,685,733.14	3,300,381.72

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	5,732,642.78	4,308,217.43
其他	92,700.00	231,421.23
合 计	5,825,342.78	4,539,638.66

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
贷款保证金	2,650,000.00	570,000.00
股东借款	12,000,000.00	3,000,000.00
票据贴现	4,105,246.50	2,954,933.39
票据保证金	1,287,543.81	
合 计	31,652,790.31	6,524,933.39

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
股东借款	14,491,854.65	16,120,000.00
票据保证金	28,077,068.34	24,109,999.89
融资担保费		86,900.00
合 计	42,568,922.99	40,316,899.89

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	11,551,056.80	10,551,797.25
加: 资产减值准备	1,143,784.07	1,129,849.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,733,638.86	2,649,691.13
无形资产摊销	287,474.10	256,474.08
长期待摊费用摊销	69,148.86	69,148.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,715,141.79	1,567,876.28
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)	-171,567.61	-169,477.45
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)	-301,527.20	1,179,242.10

经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-21,670,791.82	-61,446,097.17
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	19,705,214.91	44,824,303.40
其他	3,321,531.30	169,477.45
经营活动产生的现金流量净额	19,383,104.06	612,808.16
(2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	22,290,900.14	100,666,600.71
减: 现金的期初余额	48,303,571.11	143,671,479.96
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	-2,6012,670.97	-43,004,879.25

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	22,290,900.14	48,303,571.11
其中: 库存现金	25,691.33	13,183.43
可随时用于支付的银行存款	22,265,208.81	46,290,387.68
可随时用于支付的其他货币资金	-	
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	22,290,900.14	48,303,571.11

[注]现金流量表补充资料的说明:

2019 年度现金流量表中现金期末数为 22,290,900.14 元, 2019 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 48,570,393.89 元, 差额 26,279,493.75 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 25,579,493.75 元, 贷款保证金 200,000.00 元, 用于贷款质押定期存单 500,000.00 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 100,666,600.71 元, 2017 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 124,385,877.68 元, 差额 23,719,276.97 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 17,519,276.97 元, 贷款保证金 200,000.00 元, 用于贷款质押定期存单 6,000,000.00 元。

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,839,493.75	票据保证金; 贷款保证金; 定期存款反担保质押
应收账款	35,434,326.92	借款抵押
固定资产	20,989,212.31	借款抵押
无形资产	21,064,036.07	借款抵押

合 计	104,327,069.05
-----	----------------

1. 截止2019年6月30日，公司部分货币资金、应收账款用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物类型	质押物账面净值	质押借款金额	借款到期日
本公司	江西省信用担保股份有限公司	50 万元定期存单	50.00	700.00	2019.9.19

[注]该笔50万元定期存单反担保质押给江西省信用担保股份有限公司，江西省信用担保股份有限公司为本公司2018年新增的700.00万元银行借款提供保证担保，该笔银行借款期末余额为658.00万元。

2. 其他货币资金中银行承兑汇票保证金25,579,493.75元和贷款保证金200,000.00元使用受限。

3. 截止2019年6月30日，公司部分固定资产、土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	宜春市财投产业引导一号投资中心	土地/应收账款收益权	1302.99/3,543.43	5,641.00	2021.2.11	-
本公司	兴业银行股份有限公司宜春分行	土地使用权	803.41	460.00	2020.1.10	许俊波
本公司	宜春市鑫达信用担保有限公司	机械设备	2,209.39	800.00	2020.1.10	[注]

[注]上述抵押物中的机械设备系反担保抵押给宜春市鑫达信用担保有限公司，宜春市鑫达信用担保有限公司为本公司2019年新增的800.00万元银行借款提供保证担保，该笔银行借款期末余额为800.00万元。

(三十七) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			727,208.90
其中：美元	105,780.40	6.87476	727,208.51
港币	0.44	0.87966	0.39
应收账款			280,735.25
其中：美元	40,836.00	6.87476	280,735.25
港币			

(三十八) 政府补助

明细情况

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
工信委发展奖励	110,000.00	营业外收入	营业外收入	110,000.00
覆铜箔层压板项目发展基金	1,232,947.57	其他收益	其他收益	1,232,947.57
淘汰锅炉补助款	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
管委会扶持产业基金	118,250.00	营业外收入	营业外收入	118,250.00
“双千计划”	150,000.00	营业外收入	营业外收入	150,000.00

就业局稳岗补贴	15,229.98	营业外收入	营业外收入	15,229.98
合 计	1,656,427.55			1,656,427.55

(1) 根据江西省宜春市袁州区工业园管委会签订的《合同书》，公司 2017 年度收管委会企业发展基金 2,832,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，已全额计入 2018 年其他收益。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为许俊波。

(二) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许俊波、许惠珍、刘国英、张运东、江西省信用担保股份有限公司	本公司	7,000,000.00	2018.9.19	2019.9.18	否
许俊波、宜春市鑫达信用担保有限公司	本公司	8,000,000.00	2019.1.11	2020.1.10	否
许俊波	本公司	4,600,000.00	2019.1.10	2020.1.9	否
许俊波、许惠珍、刘国英、张运东、新余市航宇时代投资管理中心(有限合伙)	本公司	10,000,000.00	2018.9.13	2019.7.4	否

2. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
许俊波		10,000,000.00	10,000,000.00	
张运东	2,610,104.65	2,000,000.00	4,610,104.65	

[注]：报告期内本公司向关联方拆借资金未约定起始日及到期日，且均未计付利息。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9	9
在本公司领取报酬人数	9	9
报酬总额(万元)	130.70	71.02

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	许俊波		
	张运东		2,610,104.65

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,656,427.55	-
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	-	-
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	-	-

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的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	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	419,270.73	-
小 计	2,075,698.28	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	311,354.74	-
非经常性损益净额	1,764,343.54	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.09	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.92	0.13	0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,551,056.80
非经常性损益	2	1,764,343.54
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,786,713.26
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	259,234,093.32

报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	265,009,621.72
加权平均净资产收益率	13=1/12	4.36%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.69%

[注] $12 = 4 + 1 \times 0.5 + 5 \times 6 / 11 - 7 \times 8 / 11 \pm 9 \times 10 / 11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,551,056.80
非经常性损益	2	1,764,343.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,786,713.26
期初股份总数	4	78,169,200.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	6
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	78,169,200.00
基本每股收益	13=1/12	0.15
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.13

[注] $12 = 4 + 5 + 6 \times 7 / 11 - 8 \times 9 / 11 - 10$

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的变动及原因说明

资产负债表项目	期末余额	期初余额	变动幅度	变动原因说明
货币资金	48,570,393.89	90,967,066.84	-47.00%	二期项目建设及预订设备
应收票据及应收账款	221,714,879.39	165,912,071.76	34.00%	销售产品结构的调整,铝基板占比量增加,铝基板客户账期一般都120到150天
预付账款	510,874.86	26,296,362.35	-98.00%	材料预付已到货
其他应收款	1,802,224.37	3,497,726.42	-48.00%	远东租赁押金到期退回
在建工程	60,651,174.51	37,229,671.87	63.00%	二期土木工程在建和设备在建
其他非流动资产	41,121,916.18	25,298,986.46	63.00%	二期项目建设及设备预付款
未分配利润	71,165,977.46	59,614,920.66	19.00%	报告期收入和利润增加
利润表项目	期末余额	期初余额	变动幅度	变动原因说明
营业收入	179,728,900.07	197,033,093.00	-9.00%	中美贸易争端爆发后,业务订单走低
营业成本	152,652,021.81	170,733,803.89	-11.00%	产品结构调整,成本相应有所下降
税金及附加	649,910.08	1,080,265.22	-40.00%	二期项目及设备进项税抵扣,实缴增值税减少,对应附加减少
研发费用	3,009,018.07	4,422,395.50	-32.00%	根据研发阶段性投入
其他收益	1,262,947.57	3,035,788.00	-58.00%	根据入园协议本年度企业发展基金只针对缴纳的企业所得税进行返还(2018年收到283.25万元,2019年收到123.29万元)

江西省航宇新材料股份有限公司
2019年8月26日