

**南京先正电子股份有限公司
合并及公司财务报表
2017年1-6月**

目录

内容	页码
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
资产负债表	4
利润表	5
现金流量表	6
财务报表项目附注	7-71

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

南京先正电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为南京无线电十一厂, 成立于1990年10月17日。于2003年进行“三联动”改制, “三联动”改制完成后公司变更为南京先正电子有限公司, 公司注册资本: 人民币1,211.90万元, 其中: 南京机电产业(集团)有限公司持股618.07万元, 占比51%; 张拾成等22名自然人持股593.83万元, 占比49%。有限责任公司改制后公司股权结构如下:

股东名称/姓名	认缴注册资本	金额(元)	出资比例(%)
南京机电产业(集团)有限公司	6,180,700.00	6,180,700.00	51.00
张拾成	1,781,500.00	1,781,500.00	14.70
曹湘君	426,800.00	426,800.00	3.52
朱小凤	356,300.00	356,300.00	2.94
周荣林	356,300.00	356,300.00	2.94
黄光浩	320,700.00	320,700.00	2.65
刘玮	320,700.00	320,700.00	2.65
李霞	178,200.00	178,200.00	1.47
唐埃利	178,200.00	178,200.00	1.47
覃贤茂	178,200.00	178,200.00	1.47
侯继红	178,200.00	178,200.00	1.47
姜树明	178,200.00	178,200.00	1.47
刘忆萍	178,200.00	178,200.00	1.47
陈明宏	178,200.00	178,200.00	1.47
陈后胜	178,200.00	178,200.00	1.47
汤爱梅	118,800.00	118,800.00	0.98
唐正波	118,800.00	118,800.00	0.98
王海荣	118,800.00	118,800.00	0.98
薛银生	118,800.00	118,800.00	0.98
袁海兵	118,800.00	118,800.00	0.98
范建国	118,800.00	118,800.00	0.98
王耀华	118,800.00	118,800.00	0.98
李静	118,800.00	118,800.00	0.98
合计	12,119,000.00	12,119,000.00	100.00

2013年7月23日, 南京新工投资集团有限责任公司召开董事会, 会议同意将南京机电产业(集团)有限公司持有的本公司51%股权无偿划转至南京新工投资集团有限责任公司, 张拾成等22名自然人持股金额及比例均不变。2013年8月9日, 南京机电产业(集团)有限公司与南京新工投资集团有限责任公司签订《国有股权无偿划转协议》, 并完成了股权划转手续。2013年8月14日, 公司领取了南京市六合区工商行政管理局核发的股东变更后的《企业法人营业执照》, 注册号:

32010000002107。公司注册地址: 南京市六合区中山科技园中鑫路698号。法定代表人: 卢北宁。股权无偿划转后公司股权结构如下:

股东名称/姓名	认缴注册资本	金额(元)	出资比例(%)
南京新工投资集团有限责任公司	6,180,700.00	6,180,700.00	51.00
张拾成	1,781,500.00	1,781,500.00	14.70
曹湘君	426,800.00	426,800.00	3.52
朱小凤	356,300.00	356,300.00	2.94
周荣林	356,300.00	356,300.00	2.94
黄光浩	320,700.00	320,700.00	2.65
刘玮	320,700.00	320,700.00	2.65

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.1 公司概况 (续)

股东名称/姓名	认缴注册资本	金额(元)	出资比例(%)
李霞	178,200.00	178,200.00	1.47
唐埃利	178,200.00	178,200.00	1.47
覃贤茂	178,200.00	178,200.00	1.47
侯继红	178,200.00	178,200.00	1.47
姜树明	178,200.00	178,200.00	1.47
刘忆萍	178,200.00	178,200.00	1.47
陈明宏	178,200.00	178,200.00	1.47
陈后胜	178,200.00	178,200.00	1.47
汤爱梅	118,800.00	118,800.00	0.98
唐正波	118,800.00	118,800.00	0.98
王海荣	118,800.00	118,800.00	0.98
薛银生	118,800.00	118,800.00	0.98
袁海兵	118,800.00	118,800.00	0.98
范建国	118,800.00	118,800.00	0.98
王耀华	118,800.00	118,800.00	0.98
李静	118,800.00	118,800.00	0.98
合计	12,119,000.00	12,119,000.00	100.00

根据2016年9月9日南京先正电子有限公司股东会决议, 同意南京先正电子有限公司整体变更为股份有限公司, 有限责任公司的全体股东为股份公司的全体发起人股东。各发起人以其持有的南京先正电子有限公司截至2016年2月29日止经审计的净资产88,751,874.66元投入(其中: 实收资本12,119,000.00元、资本公积14,980,153.35元、其他综合收益178,574.92元、盈余公积13,445,823.72元、未分配利润48,028,322.67元)。按照公司转股方案, 将上述净资产中的22,000,000.00元折合股份总数22,000,000.00股, 每股面值1元, 总计股本人民币贰仟贰佰万元整(RMB 22,000,000.00元), 各发起人投入的净资产与股本的差额66,751,874.66元计入资本公积。

南京先正电子有限公司截至2016年2月29日的净资产已经上海立信资产评估有限公司评估, 并于2016年8月24日出具了信资评报字(2016)第8007号评估报告, 评估净资产为169,926,819.07元。

根据2016年9月26日本公司创立大会暨首次股东大会决议, 大会同意由全体股东共同发起, 采用南京先正电子有限公司变更为股份有限公司的方式, 设立股份有限公司, 名称为“南京先正电子股份有限公司”, 住所为南京市六合区中山科技园中鑫路698号; 大会审议通过了《南京先正电子股份有限公司章程》等议案。股改后各发起股东的名称、认购股份、金额及认购比例如下:

发起股东名称/姓名	认购股份(股)	金额(元)	认购比例(%)
南京新工投资集团有限责任公司	11,220,000.00	11,220,000.00	51.00
张拾成	3,234,000.00	3,234,000.00	14.70
曹湘君	774,400.00	774,400.00	3.52
朱小凤	646,800.00	646,800.00	2.94
周荣林	646,800.00	646,800.00	2.94
黄光浩	583,000.00	583,000.00	2.65
刘玮	583,000.00	583,000.00	2.65
李霞	323,400.00	323,400.00	1.47
唐埃利	323,400.00	323,400.00	1.47
覃贤茂	323,400.00	323,400.00	1.47
侯继红	323,400.00	323,400.00	1.47
姜树明	323,400.00	323,400.00	1.47
刘忆萍	323,400.00	323,400.00	1.47

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 公司基本情况(续)

1.1 公司概况(续)

发起股东名称/姓名	认购股份(股)	金额(元)	认购比例(%)
陈明宏	323,400.00	323,400.00	1.47
陈后胜	323,400.00	323,400.00	1.47
汤爱梅	215,600.00	215,600.00	0.98
唐正波	215,600.00	215,600.00	0.98
王海荣	215,600.00	215,600.00	0.98
薛银生	215,600.00	215,600.00	0.98
袁海兵	215,600.00	215,600.00	0.98
范建国	215,600.00	215,600.00	0.98
王耀华	215,600.00	215,600.00	0.98
李静	215,600.00	215,600.00	0.98
合计	22,000,000.00	22,000,000.00	100.00

2016年10月25日, 公司领取了南京市工商行政管理局核发的股改后的《营业执照》, 统一社会信用代码: 913201161348801705; 公司类型: 股份有限公司(非上市); 法定代表人: 卢北宁; 注册资本: 2,200.00万元整; 营业期限: 1990年10月17日至2034年8月10日。

经营范围: 电子产品、冲制件的生产、加工、销售; 经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的进出口业务; 经营本企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进出口业务; 开展本企业中外合资经营、合作生产及“三来一补”业务; 物业管理; 设备租赁、房屋租赁。(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)

本公司合并报表范围的子公司共2户, 2017年1-6月新增全资子公司-南京乾康信息科技有限公司1户, 新增合并范围变化详见“附注8.1.1 企业集团的构成”。

2 财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发<企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会〔2017〕13号)的规定, 本公司自2017年5月28日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第16号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15号)的规定, 本公司自2017年6月12日起执行前述准则。

2.2 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.2 会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

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, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1)以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.4 投资性主体(续)

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

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

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 外币业务和外币报表折算

3.8.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 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资产包括持有目的为短期内出售的金融资产, 该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.2 金融资产的分类(续)

2) 应收款项

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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

4) 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, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起12个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

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(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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, 按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值, 对该累计额进行分摊后确定。

3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 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。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。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 金融工具(续)

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果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, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上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, 直接计入所有者权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.10 应收票据

3.10.1 应收票据核算公司因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票, 包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.2 公司在收到开出、承兑的商业汇票时, 按应收票据的账面价值入账; 带息应收票据, 在期末计提利息, 计提的利息增加应收票据的账面余额。

3.10.3 公司持有的应收票据不计提坏账准备, 待到期不能收回的应收票据转入应收账款后, 再按规定计提坏账准备。但是, 如果有确凿证据表明公司持有未到期应收票据不能够收回或收回的可能性不大时, 将其账面余额转入应收账款, 并计提相应的坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准	单一客户期末余额大于 10 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

3.11.2 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1 关联方组合	除单项金额重大并单项计提坏账准备以外且在合并范围内的关联方应收款项
组合 2 账龄组合	除单项计提坏账准备及组合 1 以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1 关联方组合	不计提坏账准备
组合 2 账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以下 (含 6 个月, 以下类推)	0	0
6 个月至 1 年	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3.11.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	已有证据证明或很有可能发生减值的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、库存商品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

原材料发出时的成本按计划成本法核算, 库存商品发出成本按照加权平均法核算, 周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 存货(续)

3.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用分期或一次摊销法核算成本。包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.13.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方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》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 长期股权投资(续)

3.13.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.13.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	20	5	4.75

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, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 投资性房地产(续)

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.15 固定资产

3.15.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

3.15.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.15.3 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和提前报废的固定资产以外, 公司对除土地外的所有固定资产计提折旧。公司采用使用直线法计提折旧, 并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计残值率计算折旧率和折旧额, 并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输工具	直线法	4	5	23.75
电子设备	直线法	3	5	31.67
办公及其他设备	直线法	5	5	19.00

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 固定资产(续)

3.15.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.18 无形资产

无形资产包括土地使用权等。无形资产以实际成本计量。公司制改制时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限50平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。软件按使用年限2平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.20 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用, 按预计受益期间分期平均摊销, 并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额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, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬(续)

3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.23.1 销售商品

商品销售总体确认原则:

在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

商品销售具体确认原则:

出口销售: 采用 **FOB**, 在报关装船后确认收入;

内销(寄售): 在客户实际使用并对账确认后开票确认收入;

内销(非寄售): 在发货(含邮寄方式)后即确认收入。

3.23.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的, 在劳务已经提供, 收到价款或取得收取价款的证据时, 确认营业收入的实现; 劳务的开始和完成分属不同会计年度的, 在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时, 按完工百分比法确认营业收入的实现; 长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时, 按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.23.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3.24 政府补助

3.24.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 政府补助(续)

3.24.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.24.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.24.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.24.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
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;
属于其他情况的, 直接计入当期损益。

3.25 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.26 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.26.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.26.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.27 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额, 或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额, 包含于长期股权投资。

3.28 主要会计政策、会计估计的变更

3.28.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额	备注
根据财政部《关于印发<企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会〔2017〕13号)的规定, 本公司自2017年5月28日起执行前述准则。	无。	根据该准则的相关规定, 施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 应当采用未来适用法处理。
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第16号—政府补助>的通知》(财会〔2017〕15号)的规定, 本公司自2017年6月12日起执行前述准则。	2017年1月1日至2017年6月30日 利润表-其他收益增加4,379,114.77元; 利润表-营业外收入减少4,379,114.77元 无。	根据该准则的相关规定, 本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理, 对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。

3.28.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.29 前期会计差错更正

3.29.1 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期会计差错。

3.29.2 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额或房屋租赁收入乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、5%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
房产税	从租计征: 租赁收入	12%
房产税	从价计征: 房产余值	1.2%
土地使用税	土地使用面积	5元、10元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠政策

4.2.1 2016年4月30日之前税收优惠政策:

根据财税[2007]92号财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》，对于安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税，具体限额由县级以上税务机关根据单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准6倍确定，但最高不得超过每人每年3.5万元。

单位支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

对单位按照规定取得增值税退税减免收入，免征企业所得税。

4.2.2 2016年5月1日之后税收优惠政策:

根据财税[2016]52号财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，对安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。本通知自2016年5月1日起执行。

对单位按照规定取得增值税退税减免收入，免征企业所得税。

4.2.3 本公司已取得南京市民政局核发的《社会福利企业证书》，证书编号：福企证字第32000102117号。

南京先正电子股份有限公司
 2017年1-6月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 企业合并及合并财务报表

5.1 纳入合并范围子公司的基本情况

5.1.1 通过设立或投资等方式取得的子公司 (金额单位为人民币万元)

子公司全称	类型	注册地	注册资本	经营范围	实际出资	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	合并报表	期末少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
南京先正机电有限公司	法人独资有限公司	南京市	600	电子产品生产、加工、销售	3,745.01	100.00	100.00	是		
南京乾康信息科技有限公司审计	法人独资有限公司	南京市	1,742	信息技术服务; 电子产品等生产、加工、销售	2,110.00	100.00	100.00	是		

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注

6.1 货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
库存现金	11,491.01	5,179.90
人民币	11,491.01	5,179.90
银行存款	10,607,248.70	14,701,573.83
人民币	8,467,098.02	11,606,427.74
美元折合人民币	2,115,090.10	3,070,719.44
港币折合人民币	9,096.64	9,374.86
欧元折合人民币	15,963.94	15,051.79
其他货币资金	86,135.69	85,985.15
人民币	86,135.69	85,985.15
合计	10,704,875.40	14,792,738.88

注: 其他货币资金为本公司证券账户中的非受限可用资金。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类:

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	6,809,917.20	4,271,585.54
合计	6,809,917.20	4,271,585.54

6.2.2 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行承兑汇票	18,349,419.63	28,679,000.48
合计	18,349,419.63	28,679,000.48

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款分类披露:

类别	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄组合	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67
组合小计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.1 应收账款分类披露:(续)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄组合	47,429,990.25	100.00	1,370,896.92	2.89	46,059,093.33
组合小计	47,429,990.25	100.00	1,370,896.92	2.89	46,059,093.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	47,429,990.25	100.00	1,370,896.92	2.89	46,059,093.33

6.3.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	51,808,697.35	94.56		45,016,795.38	94.91	
6个月至1年	1,018,747.00	1.86	50,937.35	511,967.57	1.08	25,598.38
1至2年	112,122.14	0.20	22,424.43	453,922.00	0.96	90,784.40
2至3年	425,414.61	0.78	212,707.31	287,006.31	0.61	143,503.16
3至5年	509,518.28	0.93	407,614.62	246,440.05	0.52	197,152.04
5年以上	913,858.94	1.67	913,858.94	913,858.94	1.92	913,858.94
合计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	47,429,990.25	100.00	1,370,896.92

6.3.3 计提、收回或转回的坏账准备情况:

2017年1-6月计提坏账准备金额236,645.73元; 收回或转回坏账准备金额0.00元。

6.3.4 实际核销的应收账款情况: 无

6.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
厦门阳光恩耐照明有限公司	非关联方	3,792,378.20	6个月以内	6.92
横店集团得邦照明股份有限公司	非关联方	2,920,318.11	6个月以内	5.33
无锡环特电子元器件有限公司	非关联方	2,483,931.21	6个月以内	4.53
镇江强凌电子有限公司	非关联方	2,342,191.79	6个月以内	4.27
生迪光电科技股份有限公司	非关联方	1,740,906.32	6个月以内	3.18
合计		13,279,725.63		24.23

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.4 预付账款

6.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	354,679.81	82.68	392,612.78	90.01
1至2年	63,316.81	14.76	19,875.28	4.56
2至3年	6,419.26	1.50	3,122.42	0.72
3年以上	4,540.00	1.06	20,600.41	4.71
合计	428,955.88	100.00	436,210.89	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

名称	款项性质	金额	年限	占预付款项总额比例(%)
江门市德盛高精密模具有限公司	采购款	42,120.00	1年以内	9.82
上海大洲电子材料有限公司	采购款	36,180.00	1年以内	8.43
上海飞天众知科技服务有限公司	采购款	33,500.00	1年以内	7.81
中国石油天然气股份有限公司江苏南京销售分公司	采购款	31,379.59	1年以内	7.32
金华市子昂五金制品有限公司	采购款	21,465.00	1年以内	5.00
合计		164,644.59		38.38

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款分类披露

类别	2017年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄组合	444,407.00	100.00	64,760.00	14.57	379,647.00
组合小计	444,407.00	100.00	64,760.00	14.57	379,647.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	444,407.00	100.00	64,760.00	14.57	379,647.00

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款(续)

6.5.1 其他应收款分类披露(续)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄组合	605,610.80	100.00	64,760.00	10.69	540,850.80
组合小计	605,610.80	100.00	64,760.00	10.69	540,850.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	605,610.80	100.00	64,760.00	10.69	540,850.80

6.5.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	374,607.00	84.29		535,810.80	88.47	
6个月至1年						
1至2年						
2至3年						
3至5年	25,200.00	5.67	20,160.00	25,200.00	4.16	20,160.00
5年以上	44,600.00	10.04	44,600.00	44,600.00	7.37	44,600.00
合计	444,407.00	100.00	64,760.00	605,610.80	100.00	64,760.00

6.5.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年1-6月计提坏账准备金额0.00元; 收回或转回坏账准备金额0.00元。

6.5.4 实际核销的其他应收款情况: 无

6.5.5 期末其他应收款余额前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)
王咏馥	职工	借款	93,400.00	6个月-1年	21.02
崔高宇	职工	借款	85,500.00	6个月-1年	19.24
南京沿江经济技术开发区有限公司	非关联方	安全生产押金	61,000.00	3年以上	13.73
李金莲	职工	借款	56,000.00	6个月-1年	12.60
蔡建	职工	借款	40,420.00	6个月以内	9.10
合计			336,320.00		75.68

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项 目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	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	2,445,296.51		2,445,296.51	1,948,975.31		1,948,975.31
在产品	5,079,149.38		5,079,149.38	4,368,252.26		4,368,252.26
库存商品	9,518,679.93	131,534.79	9,387,145.14	8,586,144.67	137,545.54	8,448,599.13
周转材料	259,928.75		259,928.75	386,731.73		386,731.73
委托加工物资	36,846.78		36,846.78	13,748.89		13,748.89
合 计	21,121,525.18	131,534.79	17,208,366.56	15,303,852.86	137,545.54	15,166,307.32

6.6.2 存货跌价准备

项目	2016年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2016年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	137,545.54			6,010.75		131,534.79
合 计	137,545.54			6,010.75		131,534.79

6.7 其他流动资产

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行理财产品	17,000,000.00	11,000,000.00
合 计	17,000,000.00	11,000,000.00

南京先正电子股份有限公司
 2017年1-6月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况:

项 目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	418,140.80		418,140.80	391,667.60		391,667.60
按公允价值计量的	418,140.80		418,140.80	391,667.60		391,667.60
按成本计量的						
合计	<u>418,140.80</u>		<u>418,140.80</u>	<u>391,667.60</u>		<u>391,667.60</u>

6.8.2 期末按公允价值计量的可供出售金融资产:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	112,839.70			112,839.70
公允价值	418,140.80			418,140.80
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额(税前)	305,301.10			305,301.10
已计提减值金额				

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.9 投资性房地产

6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	10,450,458.09			10,450,458.09
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 固定资产\在建工程转入				
(3) 类别调整				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	10,450,458.09			10,450,458.09
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	7,289,236.31			7,289,236.31
2.本期增加金额	120,856.44			120,856.44
(1) 计提或摊销	120,856.44			120,856.44
(2) 类别调整				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	7,410,092.75			7,410,092.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,040,365.34			3,040,365.34
2.期初账面价值	3,161,221.78			3,161,221.78

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	33,857,295.33	49,920,502.20	2,276,083.45	1,855,821.82	168,675.79	88,078,378.59
2.本期增加金额	15,773,333.04	661,930.41		36,609.26	2,433.00	16,012,767.24
(1) 购置		14,873.16		36,609.26		
(2) 在建工程转入		647,057.25				
(3) 非同一控制下企业合并	15,773,333.04				2,433.00	
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 类别及其他调整		461,538.47				
4.期末余额	49,630,628.37	50,120,894.14	2,276,083.45	1,892,431.08	171,108.79	104,091,145.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
二、累计折旧						
1.期初余额	6,456,649.71	37,573,339.88	1,666,188.58	1,708,416.24	156,408.97	47,561,003.38
2.本期增加金额	3,227,244.71	1,018,202.45	74,353.14	62,216.44	2,311.35	4,384,328.09
(1) 计提	804,032.52	1,018,202.45	74,353.14	62,216.44		1,958,804.55
(2) 非同一控制下企业合并	2,423,212.19				2,311.35	2,425,523.54
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 类别及其他调整						
4.期末余额	9,683,894.42	38,591,542.33	1,740,541.72	1,770,632.68	158,720.32	51,945,331.47

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产(续)

6.10.1 固定资产情况(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
1.期末账面价值	39,946,733.95	11,529,351.81	535,541.73	121,798.40	12,388.47	52,145,814.36
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
2.期初账面价值	27,400,645.62	12,347,162.32	609,894.87	147,405.58	12,266.82	40,517,375.21

注: 公司房屋建筑物中尚未办理产权证的为中鑫路辅助用房化工库原值 116,400.00 元及子公司-南京先正机电有限公司全部房屋及建筑物原值 29,810,097.83 元。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.11 在建工程

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
零星技改及设备安 装工程	183,025.21		183,025.21	88,538.02		88,538.02
合计	183,025.21		183,025.21	88,538.02		88,538.02

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	12,966,136.05			208,546.20	13,174,682.25
2.本期增加金额	8,980,987.22				8,980,987.22
(1)购置	718,800.00				718,800.00
(2)非同一控制下企业合并	8,262,187.22				8,262,187.22
3.本期减金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	21,947,123.27			208,546.20	22,155,669.47
二、累计摊销					
1.期初余额	2,614,226.35			26,068.29	2,640,294.64
2.本期增加金额	762,419.75			52,136.55	814,556.30
(1)摊销	134,453.53			52,136.55	186,590.08
(2)非同一控制下企业合并	627,966.22				627,966.22
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	3,300,553.95			154,296.99	3,454,850.94
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,646,569.32			54,249.21	18,700,818.53
2.期初账面价值	10,351,909.70			182,477.91	10,534,387.61

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.13 商誉

6.13.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		非同一控制下企业合并形成		处置		
南京乾康信息科技有限公司		2,362,410.60				2,362,410.60
合计		2,362,410.60				2,362,410.60

6.13.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京乾康信息科技有限公司						
合计						

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	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
递延收益	1,081,429.10	270,357.28	1,149,955.14	287,488.79
坏账准备	1,615,302.60	403,825.65	1,378,656.92	344,664.22
未实现内部销售损益	338,999.58	84,749.90	338,999.58	84,749.90
合计	3,035,731.28	758,932.83	2,867,611.64	716,902.91

6.14.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
可供出售金融资产 公允价值变动	305,301.10	76,325.28	278,827.90	69,706.98
非同一控制下企业 合并资产评估增值	8,476,188.31	2,119,047.08		
合计	8,781,489.41	2,195,372.36	278,827.90	69,706.98

6.15 其他非流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
预付设备款	386,260.00	291,110.00
预付软件款	90,000.00	
合计	476,260.00	291,110.00

6.16 短期借款

6.16.1 短期借款分类列示

借款类别	2017年6月30日	2016年12月31日
抵押借款		7,000,000.00
合计		7,000,000.00

6.16.2 期末短期借款明细:

贷款单位	借款 起始日	借款 到期日	利率 (%)	2017年6月30 日金额	抵押担保 情况
合计					

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.17 应付账款

6.17.1 应付账款按账龄列示:

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	20,571,979.76	17,448,485.86
1至2年	1,523,756.43	198,186.87
2至3年	139,099.26	36,357.62
3年以上	253,245.19	310,750.29
合 计	22,488,080.64	17,993,780.64

6.17.2 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海光溢照明电器有限公司	41,859.34	未结算
深圳市赛立科电子材料有限公司	32,201.00	未结算
苏州市中创电阻制造有限公司	21,319.91	未结算
武汉精为电线电缆有限公司	25,998.89	未结算
句容华兴电子有限公司	11,853.05	未结算
南京俊伟印刷包装有限公司	15,282.89	未结算
合 计	148,515.08	

6.17.3 期末应付账款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	2017年6月30日金额	年限	占应付账款总额比例(%)
咸阳华泰电子有限公司	非关联方	2,238,361.15	1年以内	9.95
陕西华星电阻器有限公司	非关联方	1,715,017.85	1年以内	7.63
天津市宏远电子有限公司	非关联方	1,004,983.79	1-2年	4.47
潮州三环集团股份有限公司	非关联方	926,391.72	1年以内	4.12
昆山万丰电子有限公司	非关联方	907,058.71	1年以内	4.03
合 计		6,791,813.22		30.20

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项按账龄列示:

项 目	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	1,510,238.35	1,758,394.01
1至2年	286,446.74	166,493.53
2至3年	155,293.53	11,812.25
3年以上	70,998.35	59,361.10
合 计	2,022,976.97	1,996,060.89

6.18.2 期末预收款项余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	2017年6月30日金额	年限	占预收款项总额比例(%)
徐进	非关联方	199,630.00	1年以内	9.87
鸿通电子(惠阳)企业有限公司	非关联方	141,773.30	2年以内	7.01
南京林恩同力电子有限公司	非关联方	131,900.00	3年以内	6.52
Philip lighting poland S.A.	非关联方	94,714.75	1-2年	4.68
ESKO DIE CASTING PVT.LTD	非关联方	43,527.18	1年以内	2.15
合 计		611,545.23		30.23

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 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	6,070,638.80	17,490,132.13	18,667,661.91	4,893,109.02
二、离职后福利-设定提存计划		1,266,436.54	1,266,436.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,070,638.80	18,756,568.67	19,934,098.45	4,893,109.02

6.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,887,844.72	15,767,642.02	16,866,613.06	4,788,873.68
2.职工福利费		401,164.67	401,164.67	
3.社会保险费		682,229.44	682,229.44	
其中: 1.医疗保险费		584,263.25	584,263.25	
2.工伤保险费		46,035.53	46,035.53	
3.生育保险费		51,930.66	51,930.66	
4.住房公积金		318,096.00	318,096.00	
5.工会经费和职工教育经费	182,794.08		78,558.74	104,235.34
6.短期带薪缺勤				
7.利润分享计划				
8.离退休人员福利		321,000.00	321,000.00	
合计	6,070,638.80	17,490,132.13	18,667,661.91	4,893,109.02

6.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		1,211,903.08	1,211,903.08	
2.失业保险费		54,533.46	54,533.46	
3.企业年金				
合计		1,266,436.54	1,266,436.54	

6.20 应交税费

税种	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税	2,146,575.15	1,754,538.58
所得税	1,158,074.23	2,705,599.38
城建税	164,229.23	141,364.69
教育费附加	117,306.59	100,974.78
房产税	363,533.32	354,222.36
土地使用税	71,542.05	46,249.55
个人所得税	105.00	588,907.84
印花税	3,127.90	
合计	4,024,493.47	5,691,857.18

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.21 应付利息

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
短期借款利息		7,250.00
合计		7,250.00

6.22 其他应付款

6.22.1 按账龄列示其他应付款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
1年以内	31,189,110.40	529,206.94
1至2年	49,983.27	40,133.65
2至3年	39,203.53	221,830.00
3年以上	1,079,410.58	857,671.25
合计	32,357,707.78	1,648,841.84

6.22.2 期末其他应付款余额前5名单位情况

单位(项目)名称	款项性质	金额	年限	占其他应付款总额比例(%)
南京新工投资集团有限责任公司	母公司借款及利息	20,095,000.00	1年以内	62.10
南京凯德实业有限公司	股权受让款	10,550,000.00	1年以内	32.60
南京豪威集团服装公司	转让土地使用权	391,593.90	3年以上	1.21
国网江苏省电力公司南京供电公司	预提电费	232,202.24	1年以内	0.72
江苏天成建设工程有限公司	工程尾款	180,110.00	3年以上	0.56
合计		31,448,906.14		97.19

6.23 长期应付款

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
改制计提职工备付金	7,073,151.76		21,777.12	7,051,374.64
合计	7,073,151.76		21,777.12	7,051,374.64

注1: 改制计提职工备付实际使用情况: 2017年1-6月支出21,777.12元。

注2: 改制计提职工备付金对应的抵押物为: 浦口区高新开发区06幢房产; 产权证编号为: 宁房权证浦转字第226864号。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.24 专项应付款

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
科技成果转化专项经费	1,129,800.00		1,129,800.00	
合计	1,129,800.00		1,129,800.00	

注: 江苏省科学技术厅、南京市科学技术委员会及南京市玄武区科学技术局与本公司于2010年11月3日签订了江苏省科技成果转化专项资金项目合同, 项目编号: BA2010015; 项目名称: 片式陶瓷温度传感元件系列产品研发及产业化。该项目共计收到项目资金540.00万元, 其中: 省科技成果转化专项资金400.00万元、地方财政配套资金140.00万元。截止至2014年12月31日, 该项目已结束, 实际使用427.02万元, 专项资金结余112.98万元已于2017年3月退还江苏省财政厅。

6.25 递延收益

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日	形成原因
政府补助	1,149,955.14		68,526.05	1,081,429.09	项目补助
合计	1,149,955.14		68,526.05	1,081,429.09	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技成果转化	1,149,955.14		68,526.05		1,081,429.09	与资产相关
合计	1,149,955.14		68,526.05		1,081,429.09	与资产相关

注: 江苏省科学技术厅、南京市科学技术委员会及南京市玄武区科学技术局与本公司于2010年11月3日签订了江苏省科技成果转化专项资金项目合同, 项目编号: BA2010015; 项目名称: 片式陶瓷温度传感元件系列产品研发及产业化。该项目共计收到项目资金540.00万元, 其中: 省科技成果转化专项资金400.00万元、地方财政配套资金140.00万元。截止至2014年12月31日, 该项目已结束, 实际使用427.02万元, 其中与资产相关的支出1,687,583.04转入递延收益核算, 并根据相关资产的折旧年限进行摊销结转营业外收入。

6.26 实收资本(股本)

股东名称	2016年12月31日		本期增加	本期减少	2017年6月30日	
	金额	比例			金额	比例
南京新工投资集团有限责任公司	11,220,000.00	51.00%			11,220,000.00	51.00%
张拾成等22名自然人	10,780,000.00	49.00%			10,780,000.00	49.00%
合计	22,000,000.00	100.00%			22,000,000.00	100.00%

注: 增资及股改详见附注1.1公司概况。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.27 资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
资本溢价	66,751,874.66			66,751,874.66
其他资本公积-职工备付金核减				
其他资本公积-其他	5,062.00			5,062.00
合计	66,756,936.66			66,756,936.66

注1: 本期资本溢价增加为公司股改导致的净资产转入及资本公积明细调整所致, 详见附注1.1公司概况。

注2: 根据南京机电产业(集团)有限公司核定, 截止至2016年12月31日公司职工安置备付金余额为7,118,944.00元, 核减金额为10,057,707.64元, 扣除对应所得税金额2,514,426.91元后余额7,543,280.73元转入资本公积-其他资本公积核算。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.28 其他综合收益

项目	2016年12月31日	2017年1-6月发生额					2017年6月30日
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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	30,546.00	26,473.20		6,618.30	19,854.90		50,400.90
其中: 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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	30,546.00	26,473.20		6,618.30	19,854.90		50,400.90
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
三、其他综合收益合计	<u>30,546.00</u>	<u>26,473.20</u>		<u>6,618.30</u>	<u>19,854.90</u>		<u>50,400.90</u>

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.29 盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
法定盈余公积	1,071,059.22			1,071,059.22
任意盈余公积				
合计	1,071,059.22			1,071,059.22

6.30 未分配利润

项目	2017年1-6月	2016年度
期初未分配利润	8,278,404.78	51,290,233.73
加: 本期归属于公司所有者的净利润	9,526,999.85	12,583,552.94
减: 提取法定盈余公积		1,071,059.22
应付普通股股利		6,496,000.00
公司股改转入资本公积金额		48,028,322.67
期末未分配利润	17,805,404.63	8,278,404.78

6.31 营业收入及营业成本

6.31.1 营业收入和营业成本

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,236,533.90	48,500,356.99	56,351,281.45	38,841,389.33
其他业务	2,740,457.13	147,238.39	2,742,140.66	219,286.12
合计	68,976,991.03	48,647,595.38	59,093,422.11	39,060,675.45

注: 其他业务主要为房屋出租、材料销售等相关的收入和成本。

6.31.2 主营业务(分产品)

产品名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电阻产品销售	66,236,533.90	48,500,356.99	56,351,281.45	38,841,389.33
合计	66,236,533.90	48,500,356.99	56,351,281.45	38,841,389.33

6.32 税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业税		94,230.98
城市维护建设税	269,484.78	300,903.88
教育费附加	192,483.32	214,804.54
房产税	513,109.25	171,036.42
土地使用税	92,499.12	30,833.04
印花税	47,424.70	18,453.33
合计	1,115,001.17	830,262.19

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.33 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	1,771,610.09	1,652,278.60
运费	1,117,716.43	927,042.10
销售服务费	124,960.87	91,844.46
包装费	282,488.19	191,791.91
仓储保管费	53,970.94	76,690.91
办公运行费	541,534.47	881,553.74
电讯费	90,849.73	45,528.44
装卸费	96,712.76	56,393.97
招待费	224,721.43	236,154.06
其他	101,182.75	375,376.96
合计	4,405,747.66	4,534,655.15

6.34 管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	3,122,956.88	3,638,195.42
办公费	110,703.74	58,915.67
易耗品、材料摊销	152,982.61	154,817.52
差旅费	46,592.53	22,179.90
运输费	4,791.69	4,606.00
折旧费	982,357.87	896,622.76
会议费	10,500.00	3,127.00
税金		357,219.49
交通费	16,273.30	34,668.10
排污费	46,897.44	38,270.00
车辆运行费	6,373.78	38,861.56
水电费	19,326.87	27,236.11
试验费	367,319.14	349,923.08
研发费	1,325,712.40	1,074,801.48
招待费	47,462.50	42,214.40
修理费	667,333.39	186,261.39
聘请中介机构费用	325,585.46	405,498.79
无形资产摊销	186,590.08	129,661.38
其他	-88,701.04	116,552.22
合计	7,351,058.64	7,579,632.27

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.35 财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	164,600.00	180,629.34
减: 利息收入	14,284.63	38,089.08
利息净支出	150,315.37	142,540.26
汇兑损失	112,042.09	113,713.75
减: 汇兑收益	18,907.48	257,016.36
汇兑净损失	93,134.61	-143,302.61
银行手续费	18,659.47	16,828.99
合计	262,109.45	16,066.64

6.36 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账准备	236,645.73	-292,784.01
合计	236,645.73	-292,784.01

6.37 投资收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-19,547.07
处置长期股权投资产生的投资收益		115,431.84
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		36,327.60
处置交易性金融资产取得的投资收益		107,300.00
理财产品取得的投资收益	226,616.34	137,160.29
合计	226,616.34	376,672.66

6.38 营业外收入

6.38.1 营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
处置固定资产资产净收益		41,756.75
政府补助	4,379,114.77	1,757,177.87
其他	7,771.98	98,855.43
合计	4,386,886.75	1,897,790.05

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.38 营业外收入(续)

6.38.1 营业外收入(续)

计入非经常性损益的金额

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
处置固定资产资产净收益		41,756.75
政府补助	4,379,114.77	1,757,177.87
其他	7,771.98	98,855.43
合计	4,386,886.75	1,897,790.05

6.38.2 计入损益的政府补助

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
六合区质量强区名牌企业奖励		20,000.00
六合区财政局国际市场开拓资金		49,900.00
梅园新村办事处产业扶持资金	20,000.00	
南京市财政创新奖励	100,000.00	
土地使用税返还	73,309.91	
中山科技园扶持资金	724,881.00	
外经贸发展专项资金补助	70,000.00	
增值税返还	3,322,397.81	1,618,751.82
科技经费补助	68,526.05	68,526.05
合计	4,379,114.77	1,757,177.87

6.39 营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
处置固定资产净损失		22,755.75
其他	63,543.44	154,012.77
合计	63,543.44	176,768.52

计入非经常性损益的金额

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
处置固定资产净损失		22,755.75
其他	63,543.44	154,012.77
合计	63,543.44	176,768.52

南京先正电子股份有限公司
 2017年1-6月财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.40 所得税费用

6.40.1 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税费用	2,023,822.72	1,948,846.13
递延所得税	-42,029.92	30,711.45
合计	1,981,792.80	1,979,557.58

6.41 其他综合收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
可供出售金融资产公允价值变动损益	19,854.90	-41,746.20
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
合计	19,854.90	-41,746.20

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.43 现金流量表补充资料

6.4342.1 现金流量表补充资料

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	9,526,999.85	7,483,051.03
加: 资产减值准备	236,645.73	-292,784.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,079,660.99	2,009,013.75
无形资产摊销	186,590.08	129,661.38
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(收益以“-”号填列)		-19,001.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	164,600.00	180,629.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-226,616.34	-376,672.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-42,029.92	30,711.45
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)	-2,042,059.24	-1,024,425.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,728,240.92	-6,915,860.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,441,914.05	-1,737,170.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,597,464.28	-532,846.79
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,704,875.40	11,714,198.95
减: 现金的期初余额	14,792,738.88	14,586,826.50
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	-4,087,863.48	-2,872,627.55

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并财务报表项目附注(续)

6.42 现金流量表补充资料(续)

6.42.2 现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
一、现金	10,704,875.40	11,714,198.95
其中: 库存现金	11,491.01	24,138.69
可随时用于支付的银行存款	10,607,248.70	11,622,666.23
可随时用于支付的其他货币资金	86,135.69	67,394.03
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
合计	10,704,875.40	11,714,198.95

6.43 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
投资性房地产、固定资产	4,769,098.66	改制计提职工 备付金抵押物
合计	4,769,098.66	

注: 改制计提职工备付金对应的抵押物为: 浦口区高新开发区06幢房产。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入(万元)	购买日至期末被购买方的净利润(万元)
南京乾康信息科技有限公司	2017-6-29	2,110.00	100.00	收购	2017-6-29	办理股东工商变更登记	0.00	0.00

7.1.2 合并成本及商誉

合并成本	南京乾康信息科技有限公司
现金	21,100,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	21,100,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	18,737,589.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,362,410.60

7.2 同一控制下企业合并

公司于2017年1-6月无同一控制下企业合并。

7.3 反向购买

公司于2017年1-6月不存在反向购买事项。

7.4 处置子公司

公司于2017年1-6月不存在处置子公司事项。

7.5 其他原因的合并范围变动

公司于2017年1-6月不存在其他原因的合并范围变动事项。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
南京先正机电有限公司	南京市六合区	南京市	电子产品生产、加工、销售	100.00		投资设立
南京乾康信息科技有限公司	南京市六合区	南京市	信息技术服务；电子产品生产、加工、销售等	100.00		股权收购

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
南京新工投资集团有限责 任公司	南京 市	国有资产投 资	417,352.00	51.00	51.00

注: 本公司的最终控制方为南京市人民政府国有资产监督管理委员会。

9.2 本公司的子公司

本公司的子公司详见附注 8.1。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京先正科技有限公司	本公司高管为该公司法人
南京邦先冲压件有限公司	本公司高管为该公司董事

9.4 关联交易情况

9.4.1 关联资金拆借

9.4.1.1 本公司作为借入方

拆出方名称	本金	2017年1-6月 确认利息支出	2016年1-6月 确认利息支出
南京新工投资集团有限责 任公司	20,000,000.00	95,000.00	

注: 公司与南京新工投资集团有限责任公司签订了《借款协议》, 协议规定借款期限为: 2017年5月25日至2020年5月24日, 年利率为4.75%, 利息按日计算、按年支付。

9.4.1.2 本公司作为拆出方

借款方名称	借款本金	2017年1-6月 确认利息收入	2016年1-6月 确认利息收入
南京先正科技有限公司	300,000.00		2,941.43

注: 公司与南京先正科技有限公司签订了《借款协议》, 协议规定借款期限为: 2016年4月20日至2016年11月19日, 利率为5.22%。2016年11月18日公司已收回该笔借款及利息。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易

9.4 关联交易情况(续)

9.4.2 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.4.2.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年1-6月
南京先正科技有限公司	电阻加工费		105,502.57
南京邦先冲压件有限公司	材料采购	807,265.99	1,064,715.18

9.4.2.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-6月	2016年1-6月
南京先正科技有限公司	加工费收入等	2,409.40	1,284.00
南京邦先冲压件有限公司	加工费收入等	2,571.12	81,952.28

9.4.3 关联租赁情况

9.4.3.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2017年1-6月 确认的租赁收入	2016年1-6月 确认的租赁收入
南京先正科技有限公司	房屋	96,953.81	79,422.74

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2017年6月30日 账面余额	2016年12月31日 账面余额
应收账款	南京邦先冲压件有限公司		24,534.47
其他应收款	南京新工投资集团有限责任公司		51,564.00
其他应收款	南京先正科技有限公司		159,509.80
合计			235,608.27

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2017年6月30日 账面余额	2016年12月31日 账面余额
应付账款	南京先正科技有限公司	16,135.11	16,135.11
应付账款	南京邦先冲压件有限公司	561,712.09	611,008.98
其他应付款	南京新工投资集团有限责任公司	20,095,000.00	
其他应付款	南京先正科技有限公司	17,815.23	
其他应付款	南京邦先冲压件有限公司	12,000.00	12,000.00
合计		20,702,662.43	639,144.09

10 承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截至2017年6月30日, 本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

10.2 或有事项

截至2017年6月30日, 本公司不存在需要披露的除“附注6.43”外的重大或有事项。

11 资产负债表日后事项

截至审计报告日, 本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

12 其他重要事项

本公司2017年1-6月企业所得税尚未汇算清缴, 最终所得税以所得税汇算清缴报告为准。

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注

13.1 应收账款

13.1.1 应收账款分类披露:

类别	2017年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 关联方组合					
组合2: 账龄组合	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67
组合小计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	2.93	53,180,815.67

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 关联方组合	286,855.14	0.60			286,855.14
组合2: 账龄组合	47,429,990.25	99.40	1,370,896.92	2.89	46,059,093.33
组合小计	47,716,845.39	100.00	1,370,896.92	2.89	46,345,948.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	47,716,845.39	100.00	1,370,896.92	2.89	46,345,948.47

13.1.2 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	51,808,697.35	94.56		45,016,795.38	94.91	
6个月至1年	1,018,747.00	1.86	50,937.35	511,967.57	1.08	25,598.38
1至2年	112,122.14	0.20	22,424.43	453,922.00	0.96	90,784.40
2至3年	425,414.61	0.78	212,707.31	287,006.31	0.61	143,503.16
3至5年	509,518.28	0.93	407,614.62	246,440.05	0.52	197,152.04
5年以上	913,858.94	1.67	913,858.94	913,858.94	1.92	913,858.94
合计	54,788,358.32	100.00	1,607,542.65	47,429,990.25	100.00	1,370,896.92

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.1 应收账款(续)

13.1.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年1-6月计提坏账准备金额 236,645.73 元; 收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

13.1.4 实际核销的应收账款情况: 无。

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款总 额比例(%)
厦门阳光恩耐照明有限公司	非关联方	3,792,378.20	6个月以内	6.92
横店集团得邦照明股份有限公司	非关联方	2,920,318.11	6个月以内	5.33
无锡环特电子元器件有限公司	非关联方	2,483,931.21	6个月以内	4.53
镇江强凌电子有限公司	非关联方	2,342,191.79	6个月以内	4.27
生迪光电科技股份有限公司	非关联方	1,740,906.32	6个月以内	3.18
合计		13,279,725.63		24.23

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款分类披露

类别	2017年6月30日				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合1: 关联方组合	3,442,792.40	89.98			3,442,792.40
组合2: 账龄组合	383,407.00	10.02	7,760.00	2.02	375,647.00
组合小计	3,826,199.40	100.00	7,760.00	0.20	3,818,439.40
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	3,826,199.40	100.00	7,760.00	0.20	3,818,439.40

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.2 其他应收款(续)

13.2.1 其他应收款分类披露(续)

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1: 关联方组合	3,728,722.06	87.26			3,728,722.06
组合2: 账龄组合	544,610.80	12.74	7,760.00	1.42	536,850.80
组合小计	4,273,332.86	100.00	7,760.00	0.18	4,265,572.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,273,332.86	100.00	7,760.00	0.18	4,265,572.86

13.2.2 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内	374,607.00	97.70		535,810.80	98.39	
6个月至1年						
1至2年						
2至3年						
3至5年	5,200.00	1.36	4,160.00	5,200.00	0.95	4,160.00
5年以上	3,600.00	0.94	3,600.00	3,600.00	0.66	3,600.00
合计	383,407.00	100.00	7,760.00	544,610.80	100.00	7,760.00

13.2.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年1-6月计提坏账准备金额0.00元; 收回或转回坏账准备金额0.00元。

13.2.4 实际核销的其他应收款情况: 无。

13.2.5 期末其他应收款余额前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)
南京先正机电有限公司	关联方	借款	3,442,792.40	2年以内	89.98
王咏馥	职工	借款等	93,400.00	6个月-1年	2.44
崔高宇	职工	借款	85,500.00	6个月-1年	2.23
李金莲	职工	借款	56,000.00	6个月-1年	1.46
蔡建	职工	借款	40,420.00	6个月以内	1.06
合计			3,718,112.40		97.17

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,550,112.80	3,894,911.91	54,655,200.89	37,450,112.80	3,894,911.91	33,555,200.89
对联营、合营企业投资						
合计	<u>58,550,112.80</u>	<u>3,894,911.91</u>	<u>54,655,200.89</u>	<u>37,450,112.80</u>	<u>3,894,911.91</u>	<u>33,555,200.89</u>

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	期末在被投资单位持股比例(%)	期末在被投资单位表决权比例(%)	期末在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备期末余额
1、子公司									
南京先正机电有限公司	成本法	37,450,112.80	37,450,112.80		37,450,112.80	100.00	100.00		3,894,911.91
南京乾康信息科技有限公司	成本法	21,100,000.00		21,100,000.00	21,100,000.00	100.00	100.00		
小计		58,550,112.80		21,100,000.00	58,550,112.80				3,894,911.91
1、联营企业									
小计									
合计		<u>58,550,112.80</u>	<u>37,450,112.80</u>	<u>21,100,000.00</u>	<u>58,550,112.80</u>				<u>3,894,911.91</u>

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.3 长期股权投资(续)

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	投资成本	2016年12月31日余额	增加变动	2017年6月30日余额	本期收到现金红利	减值准备期初余额	本期计提减值准备	本期转回减值准备	减值准备期末余额
南京先正机电有限公司	37,450,112.80	37,450,112.80		37,450,112.80		3,894,911.91			3,894,911.91
南京乾康信息科技有限公司	21,100,000.00		21,100,000.00	21,100,000.00					
合计	58,550,112.80	37,450,112.80	21,100,000.00	58,550,112.80		3,894,911.91			3,894,911.91

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业											
合计											

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

13 公司财务报表项目附注(续)

13.4 营业收入及营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,236,533.90	49,374,111.97	56,596,465.15	40,953,380.32
其他业务	2,629,391.07	147,238.39	2,853,978.35	219,286.12
合计	68,865,924.97	49,521,350.36	59,450,443.50	41,172,666.44

注: 其他业务主要为房屋出租、材料销售等相关的收入和成本。

13.4.2 主营业务(分产品)

产品名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电阻产品销售	66,236,533.90	49,374,111.97	56,596,465.15	40,953,380.32
合计	66,236,533.90	49,374,111.97	56,596,465.15	40,953,380.32

13.5 投资收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-19,547.07
处置长期股权投资产生的投资收益		115,431.84
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		36,327.60
处置交易性金融资产等取得的投资收益		107,300.00
理财产品取得的投资收益	226,616.34	137,160.29
合计	226,616.34	376,672.66

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 补充资料

14.1 非经常性损益明细表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		19,001.00
越权审批，或无正式批准档，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	4,379,114.77	1,757,177.87
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	226,616.34	137,160.29
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		107,300.00
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		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		36,327.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,771.46	-55,157.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目		95,884.77
所得税影响额	322,776.32	149,156.89
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,227,183.33	1,948,537.31

南京先正电子股份有限公司
2017年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 补充资料

14.2 净资产收益率及每股收益

2017年1-6月

报告期净利润	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	9.26	0.4330	0.4330
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.15	0.2409	0.2409

2016年1-6月

报告期净利润	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	8.18	0.3401	0.3401
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.05	0.2516	0.2516

南京先正电子股份有限公司

法定代表人: 卢北宁

主管会计工作的负责人: 张拾成

会计机构负责人: 李媛

日期: 2017年8月22日