



康瑞股份

NEEQ:837943

浙江康瑞器械科技股份有限公司

(ZheJiang KangRui Apparatus Technology Co. , Ltd.)



半年度报告

2016

公司半年度大事记

1、2016年2月18日，公司召开2016年第一次临时股东大会，会议审议通过公司部分管理制度的议案；审议通过修改公司章程的议案；审议通过公司在新三板挂牌的相关议案；

2、2016年6月1日，公司与绍兴文理学院共建“浙江康瑞畜牧兽医器械研究院”，并在绍兴文理学院设立企业研究院分院；

3、2016年7月26日，公司股票在全国股转系统挂牌并公开转让；

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证2016年半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司档案室
备查文件	1、报告期内在全国中小企业股份转让系统公开披露过所有公司文件的正本及公告原稿
	2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	浙江康瑞器械科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZheJiang KangRui Apparatus Technology Co., Ltd.
证券简称	康瑞股份
证券代码	837943
法定代表人	丁贵根
注册地址	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区
办公地址	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区
主办券商	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王苏文
电话	0575-85788062
传真	0575-85783388
电子邮箱	2801609325@qq.com
公司网址	www.sxkd.com.cn
联系地址及邮政编码	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区； 邮编：312055

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-07-26
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	畜牧兽医器械、畜牧养殖器械及农牧器械研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让方式
普通股总股本（股）	15,100,000
控股股东	丁贵根
实际控制人	丁贵根、王小雅
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	7
公司拥有的“发明专利”数量	4

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,209,091.62	12,020,176.56	18.21%
毛利率%	32.58%	33.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	900,748.70	939,217.51	-4.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	900,748.70	1,193,534.54	-24.53%
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）	4.68%	8.72%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.68%	11.09%	-
基本每股收益	0.06	0.12	-48.55%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	26,971,418.06	29,166,779.51	-7.53%
负债总计	6,869,156.84	10,385,266.99	-33.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,102,261.22	18,781,512.52	7.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.24	7.03%
资产负债率%	25.47%	35.61%	-
流动比率	1.91	1.63	-
利息保障倍数	34.75	28.60	-

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	699,080.86	1,988,844.10	-
应收账款周转率	8.71	2.85	-
存货周转率	2.07	1.72	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.53%	23.65%	-
营业收入增长率%	18.21%	-0.98%	-
净利润增长率%	-4.10%	1.21%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家畜牧兽医器械、畜牧养殖器械及农牧器械研发、生产和销售一体的企业，主要生产兽医用注射器、耳标等产品，产品主要应用于畜牧养殖业。公司的商业模式符合公司所处细分行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够保持稳定的盈利能力，实现收入规模的稳定增长，未来公司将根据业务发展情况适时拓宽产品范围，不断提升产品质量，提高产品附加值，提升企业竞争力，从而持续获取收入、利润和现金流量。

（一）采购模式

公司生产所需原材料主要为黄铜、塑料（TPU）颗粒等，原材料成本占生产成本的比重较大。公司采购部门根据订单安排生产计划，制定原材料采购计划。对于生产用原材料，公司实行市场化采购方式，根据生产需要，以市场价格向供应商采购。目前黄铜、塑料（TPU）颗粒等原材料，国内市场供应充足，能保证公司正常经营的需要。

（二）生产模式

公司的生产模式以订单生产为主。公司一般与主要客户按照实际需求签订订单，公司生产部门按照订单组织车间生产。客户对某些产品（如耳标）的尺寸规格有不同要求，公司根据客户要求的尺寸生产产品。通常，在公司与客户签订合同之后，公司综合考虑合同订单的产品数量、原材料使用情况、交货期和目前在执行的订单情况安排生产。

（三）销售模式

公司的销售模式主要为直销，通过自身的销售渠道向客户直接销售产品。随着互联网技术的发展，公司近年来开始开拓网络销售市场。

公司主要通过老客户长期合作、主动招投标和销售人员拓展市场等方式获得产品订单。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

二、经营情况

报告期内：

一、公司实现营业收入 14,209,091.62 元，较上年同期增长 18.21%，主要系 2016 年畜牧兽医器械行业景气度有所提升所致。

二、公司实现净利润 900,748.70 元，较上年同期下降 4.10%，主要系本期管理费用中的中介机构费用增加所致。

三、本报告期末公司总资产为 26,971,418.06 元，净资产 20,102,261.22 元，分别比去年同期下降 7.53%和上升 7.03%，总资产下降主要系本期归还借款，导致总资产规模下降所致；净资产上升主要系本期净利润为正导致净资产增加所致。

三、风险与价值

一、实际控制人不当控制的风险

截止报告期内，公司实际控制人丁贵根、王小雅二人合计持有公司 100%的股份，上述 2 人系夫妻关系，共同作为公司的实际控制人。其中丁贵根持股 69%，担任公司董事长、总经理，王小雅持股 31%，担任公司监事。丁贵根和王小雅夫妇能够通过股东大会决定公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜。生产经营过程中，如果公司控股股东的经营理念落后，导致公司运营违背了我国资本市场的监管要求，那么企业会存在因实际控制人不当控制导致的违法违规风险。

解决措施：针对此风险，公司将进一步完善法人治理结构，严格执行公司股东大会议事规则、董事会议事规则及监事会制度。

二、公司内控风险

2015 年 12 月 11 日，公司由有限公司整体变更为股份有限公司。变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但由于股份公司成立的时间较短，各项管理制度的执行尚未经过实践检验，公司治理和内部控制体系尚需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

解决措施：针对此风险，公司定期组织董事、监事、高级管理人员学习培训公司各项管理制度，严格执行公司治理和内部控制体系，并在生产经营过程中逐渐完善。

三、政策性风险

国家对畜牧养殖业规模化发展一直持鼓励和扶持的态度，但随着该行业规模不断壮大及成熟度提升，行业主管部门若调整扶持力度，将影响养殖场规模化发展，从而影响畜牧服务业。公司的主要产品为畜牧兽用器械，如兽用注射器、兽用耳标等，畜牧养殖业作为公司产品的直接应用方，其发展变化直接影响公司产品的市场需求变化。因此，畜牧养殖业规模化发展的政策性调整将给公司的经营带来相关风险。

解决措施：针对此风险，公司积极组织人员进行市场调研和走访，开拓国外市场，积极参加国内外大型养殖畜牧业展览会。

四、市场竞争风险

畜牧兽用器械行业市场化程度较高，企业数量多，规模小，资金实力薄弱，产品差异和价格差异未在行业竞争中充分体现。同行业公司经常通过价格战的方式加剧行业的竞争。

解决措施：针对此风险，公司着重引进人才和先进的机器设备，注重开发高端新产品，拥有自己的研发部门核心技术和自主知识产权。

五、汇率波动风险

公司外贸出口销售占公司销售额 50%左右，随着对国际市场进一步开拓，出口产品比重将进一步提升，汇率的波动对公司以人民币作为记账本位币的利润带来一定的风险。

解决措施：针对此风险，公司选择多种结算货币，争取用本币结算，缩短折换时间。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节 二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第八节 三（七） 11
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、 重要事项详情

（一） 承诺事项的履行情况

<p>1、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺</p> <p>为避免存在同业竞争的潜在风险，公司股东及董监高分别出具了《关于避免同业竞争承诺函》。</p> <p>报告期内公司股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。</p> <p>2、关联交易承诺</p> <p>公司的控股股东、公司董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于规范与减少关联交易的承诺函》。</p> <p>报告期内公司控股股东、董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。</p>
--

(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
无形资产-土地使用权	抵押	4,927,923.48	18.27%	办理银行三年最高额抵押借款
固定资产-房屋建筑物	抵押	9,687,116.49	35.91%	办理银行三年最高额抵押借款
合计	-	14,615,039.97	54.18%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,100,000	100.00%	-	15,100,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	15,100,000	100.00%	-	15,100,000	100.00%
	董事、监事、高管	15,100,000	100.00%	-	15,100,000	100.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		15,100,000	100.00%	-	15,100,000	100.00%
普通股股东人数		2				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	丁贵根	10,419,000	-	10,419,000	69.00%	10,419,000	0
2	王小雅	4,681,000	-	4,681,000	31.00%	4,681,000	-

合计	15,100,000	-	15,100,000	100.00%	15,100,000	-
----	------------	---	------------	---------	------------	---

前十名股东间相互关系说明：

股东丁贵根和王小雅二人为夫妻关系。

三、控股股东、实际控制人情况

公司控股股东兼实际控制人：丁贵根，男，1960 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1980 年至 1985 年就职于王坛综合厂，任团支部书记；1986 年至 1990 年就职于绍兴县兽医器械厂，任副厂长，1991 年至 1995 年就职于上海注射器厂绍兴县联营厂，任厂长；1996 年至今任公司董事长兼总经理。

公司实际控制人：王小雅，女，1963 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1979 年至 1986 年就职于王坛综合厂，任车间生产工人；1987 年至 1990 年就职于绍兴县兽医器械厂，任车间生产工人，1991 年至 1995 年就职于上海注射器厂绍兴县联营厂，任车间生产工人；1996 年至今负责处理公司行政办公事务，股份公司成立后选任为公司股东监事。

丁贵根和王小雅二人合计持有公司 100% 的股份，其中丁贵根持股 69.00%，王小雅持股 31.00%。公司控股股东为丁贵根，上述二人为夫妻关系，共同为公司的实际控制人，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。

报告期内公司控股股东和实际控制人无变动情况。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
丁贵根	董事长兼总经理	男	56	高中	2015.11.29-2018.11.28	是
王学信	董事、副总经理	男	52	大专	2015.11.29-2018.11.28	是
马巨贵	董事、副总经理	男	47	高中	2015.11.29-2018.11.28	是
朱均平	董事	男	67	本科	2015.11.29-2018.11.28	否
董祖琰	董事	男	50	本科	2015.11.29-2018.11.28	否
王苏文	董事、董事会秘书	女	36	大专	2015.11.29-2018.11.28	是
丁艳	董事	女	30	大专	2015.11.29-2018.11.28	是
蔡尧松	监事会主席	男	56	高中	2015.11.29-2018.11.28	是
王小雅	监事	女	53	初中	2015.11.29-2018.11.28	是
丁正根	监事	男	60	高中	2016.02.02-2018.11.28	是
赵晶晶	财务部负责人	女	28	本科	2015.11.29-2018.11.28	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3

高级管理人员人数：	5
-----------	---

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
丁贵根	董事长兼总经理	10,419,000	-	10,419,000	69.00%	10,419,000
王学信	董事、副总经理	-	-	-	-	-
马巨贵	董事、副总经理	-	-	-	-	-
朱均平	董事	-	-	-	-	-
董祖琰	董事	-	-	-	-	-
王苏文	董事、董事会秘书	-	-	-	-	-
丁艳	董事	-	-	-	-	-
蔡尧松	监事会主席	-	-	-	-	-
王小雅	监事	4,681,000	-	4,681,000	31.00%	4,681,000
丁正根	监事	-	-	-	-	-
赵晶晶	财务部负责人	-	-	-	-	-
合计		15,100,000	-	15,100,000	100.00%	15,100,000

三、变动情况

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

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	8	8
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	62	68

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	(七) 1	5,066,799.99	4,510,935.65
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	(七) 2	1,619,019.44	1,463,965.89
预付款项	(七) 3	664,288.92	535,303.44
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(七) 4	607,900.17	5,668,963.22
买入返售金融资产	-	-	-
存货	(七) 5	4,725,974.49	4,519,388.70
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	(七) 6	434,310.74	200,151.82
流动资产合计	-	13,118,293.75	16,898,708.72
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	(七) 7	9,425,955.84	9,685,600.31
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
无形资产	(七) 8	4,411,127.88	2,563,628.64
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	(七) 9	16,040.59	18,841.84
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	13,853,124.31	12,268,070.79
资产总计	-	26,971,418.06	29,166,779.51
流动负债：	-	-	-
短期借款	(七) 11	2,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	(七) 12	2,411,026.36	2,644,623.34
预收款项	(七) 13	1,796,966.55	2,096,885.19
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	(七) 14	342,402.90	445,101.95
应交税费	(七) 15	80,225.81	112,091.85
应付利息	(七) 16	1,691.66	1,691.66
应付股利	-	-	-
其他应付款	(七) 17	236,843.56	84,873.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,869,156.84	10,385,266.99
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-

长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,869,156.84	10,385,266.99
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	(七) 18	15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	(七) 19	2,884,296.71	2,464,296.71
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	(七) 20	114,346.55	114,346.55
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	(七) 21	2,003,617.96	1,102,869.26
归属于母公司所有者权益合计	-	20,102,261.22	18,781,512.52
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	20,102,261.22	18,781,512.52
负债和所有者权益总计	-	26,971,418.06	29,166,779.51

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：赵晶晶

会计机构负责人：丁贵根

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	4,692,319.75	3,777,618.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	(十一) 1	1,613,407.71	1,814,726.83
预付款项	-	656,038.92	527,053.44
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(十一) 2	542,043.28	5,539,476.50
存货	-	4,725,974.49	4,519,388.70
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

其他流动资产	-	432,586.74	198,427.82
流动资产合计	-	12,662,370.89	16,376,692.14
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	(十一) 3	2,550,612.17	2,550,612.17
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	9,412,582.75	9,672,227.22
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	4,411,127.88	2,563,628.64
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	13,964.17	18,841.84
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	16,388,286.97	14,805,309.87
资产总计	-	29,050,657.86	31,182,002.01
流动负债：	-		
短期借款	-	2,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	2,291,481.89	2,583,546.90
预收款项	-	1,796,966.55	2,096,885.19
应付职工薪酬	-	342,402.90	445,101.95
应交税费	-	79,438.85	110,088.85
应付利息	-	1,691.66	1,691.66
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	2,497,090.65	2,236,925.22
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	9,009,072.50	12,474,239.77
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	9,009,072.50	12,474,239.77
所有者权益：	-		
股本	-	15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,884,296.71	2,464,296.71
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	114,346.55	114,346.55
未分配利润	-	1,942,942.10	1,029,118.98
所有者权益合计	-	20,041,585.36	18,707,762.24
负债和所有者权益合计	-	29,050,657.86	31,182,002.01

(三)合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	14,209,091.62	12,020,176.56
其中：营业收入	(七) 22	14,209,091.62	12,020,176.56
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	13,145,967.56	10,565,022.39
其中：营业成本	(七) 22	9,579,489.71	7,998,188.90
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-

分保费用	-	-	-
营业税金及附加	(七) 23	133,021.08	59,318.42
销售费用	(七) 24	666,977.98	719,488.64
管理费用	(七) 25	2,780,640.07	1,775,137.61
财务费用	(七) 26	10,050.82	68,085.63
资产减值损失	(七) 27	-24,212.10	-55,196.81
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	1,063,124.06	1,455,154.17
加：营业外收入	(七) 28	-	15,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	(七) 29	-	267,102.88
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	1,063,124.06	1,203,051.29
减：所得税费用	(七) 30	162,375.36	263,833.78
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	900,748.70	939,217.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	900,748.70	939,217.51
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中	-	-	-

享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	900,748.70	939,217.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	900,748.70	939,217.51
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	（七）31	0.06	0.12
（二）稀释每股收益	（七）32	0.06	0.12

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：赵晶晶

会计机构负责人：丁贵根

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	（十一）4	13,936,832.56	12,023,032.88
减：营业成本	（十一）4	9,392,236.69	8,055,375.79
营业税金及附加	-	132,664.75	59,029.30
销售费用	-	599,158.11	646,962.55
管理费用	-	2,753,676.81	1,745,197.71
财务费用	-	13,339.09	69,143.00
资产减值损失	-	-32,517.79	-63,349.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	1,078,274.90	1,510,674.21
加：营业外收入	-	-	15,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	266,080.92
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”	-	1,078,274.90	1,259,593.29

号填列)			
减：所得税费用	-	164,451.78	264,649.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	913,823.12	994,944.22
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	913,823.12	994,944.22
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	14,970,152.25	14,369,416.25
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	350,413.28	109,660.36
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 32	742,804.79	332,038.07
经营活动现金流入小计	-	16,063,370.32	14,811,114.68
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,614,947.84	7,515,448.90
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,068,230.10	1,934,630.28
支付的各项税费	-	216,373.91	1,763,504.80
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 32	1,464,737.61	1,608,686.60
经营活动现金流出小计	-	15,364,289.46	12,822,270.58
经营活动产生的现金流量净额	-	699,080.86	1,988,844.10
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	(七) 32	5,016,916.67	-
投资活动现金流入小计	-	5,016,916.67	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,123,407.26	274,541.03
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	-	2,123,407.26	274,541.03
投资活动产生的现金流量净额	-	2,893,509.41	-274,541.03
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	-	2,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	2,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	31,495.83	42,737.50
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	5,031,495.83	42,737.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,031,495.83	3,957,262.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-5,230.10	12,180.12
五、现金及现金等价物净增加额	-	555,864.34	5,683,745.69
加：期初现金及现金等价物余额	-	4,510,935.65	3,757,931.97
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,066,799.99	9,441,677.66

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：赵晶晶

会计机构负责人：丁贵根

(六)母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	14,734,574.98	13,037,582.03
收到的税费返还	-	350,413.28	109,660.36
收到其他与经营活动有关的现金	-	721,587.53	332,038.07
经营活动现金流入小计	-	15,806,575.79	13,479,280.46
购买商品、接受劳务支付的现金	-	11,156,950.24	6,604,435.99
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,005,140.23	1,865,008.08
支付的各项税费	-	215,627.06	1,761,776.04
支付其他与经营活动有关的现金	-	1,370,940.84	1,576,246.38
经营活动现金流出小计	-	14,748,658.37	11,807,466.49
经营活动产生的现金流量净额	-	1,057,917.42	1,671,813.97
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	-	5,016,916.67	-

投资活动现金流入小计	-	5,016,916.67	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,123,407.26	274,541.03
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,123,407.26	274,541.03
投资活动产生的现金流量净额	-	2,893,509.41	-274,541.03
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	2,000,000.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	2,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	31,495.83	42,737.50
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	5,031,495.83	42,737.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,031,495.83	3,957,262.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-5,230.10	12,180.12
五、现金及现金等价物净增加额	-	914,700.90	5,366,715.56
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,777,618.85	3,206,252.49
六、期末现金及现金等价物余额	-	4,692,319.75	8,572,968.05

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

二、报表项目注释

财务报表附注

(2016年1-6月)

(一) 公司的基本情况

浙江康瑞器械科技股份有限公司（原名绍兴县康尔达器械有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）由自然人丁贵根、马巨贵投资设立，于 1996 年 5 月 2 日经绍兴县工商行政管理局核准登记，取得注册号为 14610149-6 的企业法人营业执照（现变更为社会信用代码 91330621146101496M）。公司成立时注册资本为 58 万元；上述出资业经绍兴县审计事务所审验，并由其出具 NO.0000712 号验资资信证明。

1998 年 11 月，公司召开股东会，同意马巨贵将其持有 31.03%股份作价 19 万元转让给王小雅，上述股权变更后丁贵根、王小雅 2 位自然人分别持股 68.97%、31.03%。

2000 年 9 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 58 万元增加至 100 万元，新增注册资本由公司账面资本公积进行转增，上述出资业经绍兴兴业会计师事务所审验，并由其出具绍兴业会验字（2000）第 526 号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅 2 位自然人分

别持股 69.00%、31.00%。

2006 年 12 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 100 万元增加至 310 万元，其中丁贵根出资 144.90 万元、王小雅出资 65.10 万元，上述出资业经绍兴兴业会计师事务所审验，并由其出具绍兴业验（2006）983 号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅 2 位自然人分别持股 69.00%、31.00%。

2007 年 9 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 310 万元增加至 510 万元，其中丁贵根出资 138 万、王小雅出资 62 万，上述出资业经绍兴兴业会计师事务所审验，并由其出具绍兴业会验（2007）801 号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅 2 位自然人分别持股 69.00%、31.00%。

2013 年 2 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 510 万元增加至 810 万元，其中丁贵根出资 207 万元、王小雅出资 93 万元，上述出资业经绍兴兴业会计师事务所审验，并由其出具绍兴业会验（2013）206 号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅 2 位自然人分别持股 69.00%、31.00%。

2015 年 9 月，公司召开股东会，同意公司注册资本由 810 万元增加至 1510 万元，其中丁贵根出资 483 万元，王小雅出资 217 万元，上述出资业经浙江中兴会计师事务所审验，并由其出具浙中兴会验(2015)6 号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅 2 位自然人分别持股 69.00%、31.00%。

2015 年 11 月，公司召开股东会，审议通过了公司以 2015 年 9 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司的决议，根据股东会决议、发起人协议及变更后公司章程的规定，整体变更后公司注册资本为 15,100,000 元，股份总数 15,100,000 股（每股面值 1 元），全体发起人以其拥有绍兴康尔达器械有限公司截至 2015 年 9 月 30 日止经审计的净资产 17,564,296.71 元折股投入本公司，本次整体变更设立业经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具众环验字（2015）030001 号。截止 2015 年 12 月 31 日，公司股权结构详见财务报表附注七（18）之说明。

公司分公司情况：绍兴康尔达器械有限公司成都分公司成立于 2015 年 7 月 2 日登记设立，公司登记注册号为 510107000903281。

1、本公司注册地、组织形式和地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：绍兴市柯桥区王坛工业开发区

本公司办公地址：绍兴市柯桥区王坛工业开发区

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处专用设备制造业，主要产品大类包括注射器系列、注射针系列、耳标系列、饮水机系列、养殖器械系列及其他 5 大类。本公司及子公司（以下简称“本公司”）的经营范围：生产、销售：畜牧兽医器械、动物标识、宠物用品、检测用试纸条（试纸盒）、实验室仪器设备、劳保用品、健身器材、机械配件、电子光源、环保及消毒设备、五金制品、园林工具及产品的售后服务；电子计算机软件的技术开发、咨询及服务、成果转让；货物进出口（法律、行政法规禁止的除外）。

3、本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为丁贵根、王小雅夫妇，持股比例为100.00%。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告日为董事会批准报出日。

（二） 报告期合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（九）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，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。

2014年，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》，并新发布或修订了8项具体企业会计准则。本公司已于本报告期执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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

公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方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。

B、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转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2015年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

7、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、

可供出售金融资产。

A、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，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、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。

C、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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、

担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收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。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(2) 外币财务报表的折算

集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，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）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）以上或期末单项金额达到 50 万元金额及以上的款项。
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。
----------------------	---

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款及组合2以外的应收款项，集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	在约定保证期间的投标保证金、应收出口退税、应收关联方款项。

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备。如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、

自制半成品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，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。

①可变现净值的确定方法：

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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(5) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

11、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本公司对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

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

(2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中

取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

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

12、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金

等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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、信托集团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，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为

权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，

采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

14、固定资产的确认和计量

本公司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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00- 31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现

值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使

用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并

理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

18、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的，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) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

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

22、收入确认方法和原则

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司的外销和内销收入采取不同的收入确认模式。外销产品收入一般由本公司发货至客户指定的港口后，在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷或到目的地口岸之后，同时取得收款权利时予以确认。内销产品收入一般以客户收到货物并经验收合格确认收入。

（2）提供劳务收入

本公司在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、租赁费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认利息收入、租赁费收入。

23、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的

政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A、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。
- B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，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）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。本公司自2014年7月1日起执行了经财政部修订的《企业会计准则——基本准则》和8项具体企业会计准则。上述会计政策变更事项对本公司财务报表数据无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税：本公司及子公司绍兴康尔达进出口有限公司（以下简称进出口公司）为增值税一般纳税人，销项税率为 17%，按扣除进项税后的余额缴纳。出口退税享受“免、抵、退”政策，出口退税率为 9%、13%、17%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为流转税额的 2%。

(5) 水利建设基金为销售收入的 0.1%。

(6) 企业所得税：本公司 2014 年度、2015 年度所得税税率分别为应纳税所得额的 25%、15%；进出口公司所得税税率为应纳税所得额的 20%。

2、税收优惠

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）和浙江省 2015 年第一批高新技术企业备案的复函（国科火字[2015]256 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局向本公司颁发了《高新技术企业证书》，发证日期：2015 年 9 月 17 日，证书编号：GF201533001330，有效期：三年，从 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31

日按照 15%的税率享受所得税优惠政策。

(2) 子公司进出口公司系小型微利企业，根据财税[2014]34 号文规定，自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 10 万元（含 10 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据财税[2015]34 号文规定，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(七) 合并会计报表项目附注（以下除特别说明外，金额均以人民币元为货币单位）

1、 货币资金

项 目	2016年6月30日	2015年12月31日
库存现金	18,582.24	22,753.06
银行存款	5,048,217.75	4,488,182.59
合 计	5,066,799.99	4,510,935.65

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2016 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,717,259.42	100.00	98,239.98	5.72	1,619,019.44
组合2					
组合小计	1,717,259.42	100.00	98,239.98	5.72	1,619,019.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,717,259.42	100.00	98,239.98	5.72	1,619,019.44

种 类	2015 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,546,502.14	100.00	82,536.25	5.34	1,463,965.89
组合2					
组合小计	1,546,502.14	100.00	82,536.25	5.34	1,463,965.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,546,502.14	100.00	82,536.25	5.34	1,463,965.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,469,719.32	73,485.97	5.00
1年至2年（含2年）	247,540.10	24,754.01	10.00
合 计	1,717,259.42	98,239.98	5.72

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,442,279.24	72,113.96	5.00
1年至2年（含2年）	104,222.90	10,422.29	10.00
合 计	1,546,502.14	82,536.25	5.34

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,703.73 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
浙江省畜牧兽医局	213,630.00	1 年以内	12.44	10,681.50
乌鲁木齐市圆博和畜牧医药器械有 限公司	135,170.00	1 年以内	7.87	6,758.50
北京吉青原动物药业中心	124,800.00	1 年以内	7.27	6,240.00
江西博莱大药厂有限公司	105,375.00	1 年以内	6.14	5,268.75
浙江金大康动物保健品有限公司	76,257.60	1 年以内	4.44	3,812.88
合 计	655,232.60		38.16	32,761.63

3、 预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	金额
1年以内（含1年）	664,288.92	100.00	535,303.44	100.00
合 计	664,288.92	100.00	535,303.44	100.00

(2) 期末主要预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末 余额的比例(%)
上虞市鸿通机械配件厂	100,000.00	15.05
慈溪市海航畜牧机械有限公司	55,406.00	8.34
阿里巴巴（成都）软件技术有限公司	50,000.00	7.53
北京太克会展中心	44,000.00	6.62
临海医疗仪表厂	41,321.00	6.22
合 计	290,727.00	43.76

4、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2016 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 (%)	
单项金额重大并单项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	63,203.45	10.34	3,160.17	5.00	60,043.28
组合2	547,856.89	89.66			547,856.89
组合小计	611,060.34	100.00	3,160.17	0.52	607,900.17
合 计	611,060.34	100.00	3,160.17	0.52	607,900.17

类 别	2015 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 (%)	
单项金额重大并单项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	119,266.00	2.09	43,076.00	36.12	76,190.00
组合2	5,592,773.22	97.91			5,592,773.22
组合小计	5,712,039.22	100.00	43,076.00	0.75	5,668,963.22
合 计	5,712,039.22	100.00	43,076.00	0.75	5,668,963.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,203.45	3,160.17	5.00
合 计	63,203.45	3,160.17	5.00

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,200.00	4,010.00	5.00
3年以上	39,066.00	39,066.00	100.00
合 计	119,266.00	43,076.00	36.12

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-39,915.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期无核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	482,588.00	463,286.50
往来款		5,000,000.00
出口退税	65,268.89	129,486.72
其他款项	60,043.28	76,190.00
合 计	607,900.17	5,668,963.22

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	--------------------	--------------

				比例(%)	
绍兴县王坛镇人民政府	保证金	182,000.00	1 年以内	29.78	
黑龙江畜牧兽医局	保证金	170,000.00	3 年以上	27.82	
福建省动物疫病预防控制中心	保证金	80,000.00	1 年以内	13.09	
柯桥区国家税务局平水分局	出口退税	65,268.89	1 年以内	10.68	
浙江省畜牧兽医局	保证金	50,000.00	3 年以上	8.18	
合 计		547,268.89		89.55	

注：其他应收款 2016 年 6 月 30 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额下降 89.30%，主要系股东暂借的往来款归还所致。

5、 存货

(1) 存货分类：

项 目	2016 年 6 月 30 日			2015 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	1,115,673.19		1,115,673.19	1,314,510.45		1,314,510.45
在产品	2,017,480.04		2,017,480.04	2,177,480.04		2,177,480.04
库存商品	1,592,821.26		1,592,821.26	1,027,398.21		1,027,398.21
合 计	4,725,974.49		4,725,974.49	4,519,388.70		4,519,388.70

(2) 截至 2016 年 6 月 30 日，存货无需计提跌价准备。

6、 其他流动资产

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	434,310.74	200,151.82
合 计	434,310.74	200,151.82

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
1. 2015年12月31日 余额	9,687,116.49	4,002,783.23	2,382,375.59	171,146.65	16,243,421.96
2. 2016年1-6月增加 金额	196,000.00	64,957.26		89,073.93	350,031.19
购置	196,000.00	64,957.26		89,073.93	350,031.19
3. 2016年1-6月减少 金额					
处置或报废					
4. 2016年6月30日 余额	9,883,116.49	4,067,740.49	2,382,375.59	260,220.58	16,593,453.15
二、累计折旧					
1. 2015年12月31日 余额	3,499,129.25	1,495,234.12	1,484,426.62	79,031.66	6,557,821.65
2. 2016年1-6月增加 金额	368,005.18	151,465.34	83,197.15	7,007.99	609,675.66
计提	368,005.18	151,465.34	83,197.15	7,007.99	609,675.66
3. 2016年1-6月减少 金额					
处置或报废					
4. 2016年6月30日 余额	3,867,134.43	1,646,699.46	1,567,623.77	86,039.65	7,167,497.31
三、减值准备					
1. 2015年12月31日 余额					
2. 2016年1-6月增加 金额					
计提					
3. 2016年1-6月减少					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
金额					
处置或报废					
4. 2016年6月30日 余额					
四、账面价值					
1. 2016年6月30日 账面价值	6,015,982.06	2,421,041.03	814,751.82	174,180.93	9,425,955.84
2. 2015年12月31日 账面价值	6,187,987.24	2,507,549.11	897,948.97	92,114.99	9,685,600.31

(2) 截至2016年6月30日，无暂时闲置固定资产；

(3) 截至2016年6月30日，无通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 截至2016年6月30日，无通过经营租赁租出的固定资产；

(5) 截至2016年6月30日，无未办妥产权证书的固定资产。

8、 无形资产

各类无形资产的披露如下：

项 目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1. 2015年12月31日余额	3,107,923.48		3,107,923.48
2. 2016年1-6月增加金额	1,820,000.00	68,376.07	1,888,376.07
外购	1,820,000.00	68,376.07	1,888,376.07
3. 2016年1-6月减少金额			
处置			
4. 2016年6月30日余额	4,927,923.48	68,376.07	4,996,299.55
二、累计摊销			
1. 2015年12月31日余额	544,294.84		544,294.84
2. 2016年1-6月增加金额	38,597.63	2,279.20	40,876.83

项 目	土地使用权	财务软件	合计
摊销	38,597.63	2,279.20	40,876.83
3. 2016年1-6月减少金额			
处置			
4. 2016年6月30日余额	582,892.47	2,279.20	585,171.67
三、减值准备			
1. 2015年12月31日余额			
2. 2016年1-6月增加金额			
计提			
3. 2016年1-6月减少金额			
处置			
4. 2016年6月30日余额			
四、账面价值			
1. 2016年6月30日账面价值	4,345,031.01	66,096.87	4,411,127.88
2. 2015年12月31日账面价值	2,563,628.64		2,563,628.64
值			

(2) 截至2016年6月30日，无未办妥产权证书的无形资产。

9、递延所得税资产和递延所得税负债

已确认的递延所得税资产

项 目	2016 年 6 月 30 日		2015 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
资产减值准备	101,400.15	16,040.59	125,612.25	18,841.84
合 计	101,400.15	16,040.59	125,612.25	18,841.84

10、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年 6 月 30 日	受限原因
无形资产	4,927,923.48	用于借款抵押
固定资产	9,687,116.49	用于借款抵押
合 计	14,615,039.97	

注：2016 年 6 月 30 日，固定资产、无形资产抵押情况详见附注（七）11 之说明。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	2,000,000.00	
信用借款		5,000,000.00
合 计	2,000,000.00	5,000,000.00

(2) 截止2016年6月30日，短期借款为本公司向浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司王坛支行借款，公司以其所有的三幢厂房所有权及土地使用权为上述借款提供抵押担保。厂房的房屋所有权证号：绍房权证柯桥字第f00027483号、绍房权证柯桥字第f00027484号、绍房权证柯桥字第f00027485号，土地使用权证号：柯桥区国用（2016）第01750号。

(3) 截至 2016 年 6 月 30 日，无已逾期尚未偿还的借款。

注：短期借款 2016 年 6 月 30 日余额较 2015 年 12 月 31 日余额下降 60.00%，主要系本期归还上期借款所致。

12、应付账款

应付账款列示

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,392,003.11	2,625,600.09
1 年至 2 年（含 2 年）	6,625.00	6,625.00
2 年至 3 年（含 3 年）		
3 年以上	12,398.25	12,398.25
合 计	2,411,026.36	2,644,623.34

公司应付款项主要是应付给供应商的采购货款。

13、预收款项

预收款项列示

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1年以内（含1年）	1,796,966.55	2,096,885.19
1年至2年（含2年）		
合 计	1,796,966.55	2,096,885.19

公司预收账款主要系预收客户货款。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016年1-6月增 加	2016年1-6月减 少	2016 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	445,101.95	1,934,881.05	2,037,580.10	342,402.90
二、离职后福利—设定提存计划		167,134.50	167,134.50	
合 计	445,101.95	2,102,015.55	2,204,714.60	342,402.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016年1-6月增 加	2016年1-6月减 少	2016 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	379,101.95	1,815,220.25	1,851,919.30	342,402.90
2、职工福利费		42,958.00	42,958.00	
3、社会保险费		76,702.80	76,702.80	
其中：医疗保险费		63,301.20	63,301.20	
工伤保险费		7,999.20	7,999.20	
生育保险费		5,402.40	5,402.40	
4、工会经费和职工教育经费	66,000.00		66,000.00	
合 计	445,101.95	1,934,881.05	2,037,580.10	342,402.90

(3) 设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016年1-6月增 加	2016年1-6月减 少	2016 年 6 月 30 日
1、基本养老保险费		150,762.80	150,762.80	
2、失业保险费		16,371.70	16,371.70	
合 计		167,134.50	167,134.50	

15、应交税费

税费项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	71,133.41	72,349.45

税费项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
个人所得税		30,650.00
城市维护建设税	4,546.20	4,546.20
教育费附加及地方教育附加	4,546.20	4,546.20
合 计	80,225.81	112,091.85

16、应付利息

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	1,691.66	1,691.66
合 计	1,691.66	1,691.66

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应付暂收款	236,843.56	84,873.00
合 计	236,843.56	84,873.00

(2) 截至2016年6月30日，其他应付关联方款项详见附注（十）、5说明。

18、股本

(1) 2016 年 1-6 月股本明细情况

项 目	2015年12月31日		2016年1-6月 变动	2016年6月30日	
	金额	比例		金额	比例
丁贵根	10,419,000.00	69.00%		10,419,000.00	69.00%
王小雅	4,681,000.00	31.00%		4,681,000.00	31.00%
合 计	15,100,000.00	100.00%		15,100,000.00	100.00%

(2) 2015年度股本明细情况

项 目	2014年12月31日		2015年度 变动	2015年12月31日	
	金额	比例		金额	比例
丁贵根	5,589,000.00	69.00%	4,830,000.00	10,419,000.00	69.00%
王小雅	2,511,000.00	31.00%	2,170,000.00	4,681,000.00	31.00%
合 计	8,100,000.00	100.00%	7,000,000.00	15,100,000.00	100.00%

19、资本公积

(1) 2016 年 1-6 月资本公积明细情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1-6 月增加	2016 年 1-6 月减少	2016 年 6 月 30 日
股本溢价	2,464,296.71	420,000.00		2,864,296.71
合 计	2,464,296.71	420,000.00		2,884,296.71

2016年1-6月资本公积增加系股东补缴以前年度注资款。

(2) 2015年度资本公积明细情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
其他资本公积	3,006,520.65		3,006,520.65	
股本溢价		2,464,296.71		2,464,296.71
合 计	3,006,520.65	2,464,296.71	3,006,520.65	2,464,296.71

2015年度资本公积减少系公司取得子公司进出口公司100%股权而转出原同一控制下企业合并暂列的资本公积；2015年度资本公积增加系根据有限责任公司整体变更为股份公司时基准日净资产超过折合股本的差额2,464,296.71元计入资本公积-股本溢价。

20、盈余公积

(1) 2016 年度盈余公积明细情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1-6 月增 加	2016 年 1-6 月减 少	2016 年 6 月 30 日
法定盈余公积	114,346.55			114,346.55
合 计	114,346.55			114,346.55

(2) 2015 年度盈余公积明细情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	167,308.91	114,346.55	167,308.91	114,346.55
合 计	167,308.91	114,346.55	167,308.91	114,346.55

(3) 2015年度盈余公积减少系净资产折股转出盈余公积所致，2015年度盈余公积增加系根据10-12月份税后利润的10%计提法定盈余公积。

21、未分配利润

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
调整前年初未分配利润	1,102,869.26	1,112,119.07
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,102,869.26	1,112,119.07
加：本年归属于母公司所有者的净利润	900,748.70	2,395,563.89
减：提取法定盈余公积		114,346.55
净资产折股		2,290,467.15
期末未分配利润	2,003,617.96	1,102,869.26

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,209,091.62	9,579,489.71	12,020,176.56	7,998,188.90
合 计	14,209,091.62	9,579,489.71	12,020,176.56	7,998,188.90

(2) 主营业务收入和主营业务成本按产品类别列示

产品类别	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
注射器系列	6,145,728.11	3,938,797.15	5,069,364.36	3,257,426.13
注射针系列	1,115,862.36	903,848.51	410,399.16	329,458.76
耳标系列	4,002,702.83	2,405,224.13	4,415,343.85	2,669,712.14

产品类别	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
饮水器系列	928,930.82	744,073.59	1,468,749.29	1,165,657.77
养殖器械系列及其他	2,015,867.50	1,587,546.34	656,319.90	575,934.10
合计	14,209,091.62	9,579,489.71	12,020,176.56	7,998,188.90

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-6 月收入前五名情况：

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司营业收入比例(%)
Datamars Sluvakia S.R.O.	非关联方	1,853,897.29	13.05
郑州金诺牧业有限公司	非关联方	928,224.56	6.53
江苏立华牧业股份有限公司	非关联方	853,326.96	6.01
dairy mex	非关联方	692,721.01	4.88
Neogen Corporation	非关联方	555,494.16	3.91
合计		4,883,663.98	34.38

23、营业税金及附加

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
城市维护建设税	61,173.82	26,947.60
教育费附加及地方教育附加	61,173.81	26,947.59
水利建设基金	10,673.45	5,423.23
合计	133,021.08	59,318.42

营业税金及附加本期发生额较上期发生额增加124.25%，主要系本期收入规模扩大相应的应缴流转税金额增加，导致本期附加税增加所致。

24、销售费用

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
运费	243,266.71	267,284.20

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
职工薪酬	291,682.01	268,616.98
差旅费	102,229.26	69,622.20
其他费用	29,800.00	113,965.26
合 计	666,977.98	719,488.64

25、管理费用

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
职工薪酬	681,871.36	669,197.93
研发费用	938,965.18	701,342.42
中介机构服务费	391,892.45	31,378.00
折旧费	183,517.88	117,375.47
税费	82,036.17	76,044.55
办公费用	44,651.48	67,823.09
车辆费用	78,397.60	35,116.69
其他费用	379,307.95	76,859.46
合 计	2,780,640.07	1,775,137.61

管理费用本期发生额较上期发生额增加56.64%，主要系研发费用中介机构费增加所致。

26、财务费用

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
利息支出	31,495.83	43,593.05
减：利息收入	21,395.25	4,315.21
汇兑损益	-3,590.24	26,226.86
手续费及其他	3,540.48	2,580.93
合 计	10,050.82	68,085.63

财务费用本期发生额较上期下降85.24%，主要系本期利息收入增加，汇兑损失较少所致。

27、资产减值损失

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
坏账损失	-24,212.10	-55,196.81
合 计	-24,212.10	-55,196.81

资产减值损失本期发生额较上期发生额下降56.13%，主要系本期应收款坏账准备金额较少所致。

28、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	2016年度1-6月	2015年度1-6月
政府补助		15,000.00
合 计		15,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年1-6月	2015年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
2014年中央外经贸发展专项补贴资金		15,000.00	与收益相关
合 计		15,000.00	

营业外收入本期发生额较上期发生额下降增加100.00%，主要系上期收到的政府补贴收入所致。

29、营业外支出

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
税收滞纳金		135,892.47
罚款		125,067.00
其他		6,143.41
合 计		267,102.88

营业外支出本期发生额较上期发生额下降增加100.00%，主要系上期支付罚款及税收滞纳金所致。

30、所得税费用

项 目	2016年度1-6月	2015年度1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	157,497.69	248,811.65
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	4,877.67	15,022.13
所得税费用	162,375.36	263,833.78

注：所得税费用本期发生额较上期发生额下降38.46%，主要系本期所得税适用税率下降，导致当期所得税下降。

31、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项 目	2016年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	900,748.70
发行在外普通股的加权平均数	15,100,000.00
基本每股收益（元/股）	0.06

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2016年1-6月
年初发行在外的普通股股数	15,100,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	
发行在外普通股的加权平均数	15,100,000.00

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

32、现金流量表相关信息

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
收到其他与经营活动有关的现金	742,804.79	317,038.07

其中：		
收到政府补助		15,000.00
收到其他往来款净额及其他	742,804.79	332,038.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
支付的其他与经营活动有关的现金	1,464,737.61	1,608,686.60
其中：		
付现费用	1,269,545.45	662,048.90
支付其他往来款净额及费用	195,192.16	946,637.70

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
收到的其他与投资活动有关的现金	5,016,916.67	
其中：		
王小雅借款归还	5,016,916.67	

33、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	900,748.70	939,217.51
加：资产减值准备	-24,212.10	-55,196.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	609,675.66	543,352.28
无形资产摊销	40,876.83	18,030.41
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	36,725.93	31,412.93
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）	2,801.25	15,022.13
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）	-206,585.79	620,130.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-495,687.00	735,803.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-585,262.62	-858,927.60
其他	420,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	699,080.86	1,988,844.10
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	5,066,799.99	9,441,677.66
减：现金的年初余额	4,510,935.65	3,757,931.97
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	555,864.34	5,683,745.69

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2016年6月30日	2015年6月30日
一、现金		
其中：库存现金	18,582.24	61,892.49
可随时用于支付的银行存款	5,048,217.75	9,379,785.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	5,066,799.99	9,441,677.66

（八） 关联方关系及其交易

1、 本公司实际控制人

公司实际控制人为丁贵根和王小雅夫妇，持股比例合计为 100.00%。

2、 子公司情况

子公司情况详见附注（九）。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
丁艳	公司实际控制人之女儿

4、 关联方交易

关联方资金拆借

报告期内，关联方资金拆借的情况如下：

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆出：					
王小雅	5,000,000.00	16,916.67	5,016,916.67		

2015年12月，本公司与股东王小雅签订借款协议，约定王小雅从公司取得的500万元借款，借款利息按照银行同期贷款基准利率4.35%计算，截止2016年6月30日，上述借款及利息已经收回。

5、 关联方应收应付款项余额

（1）应付关联方款项

项 目	关联方	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	丁贵根		84,873.00
合 计			84,873.00

（2）应收关联方款项

项 目	关联方	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款	王小雅		5,000,000.00
合 计			5,000,000.00

（九） 承诺及或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的或有事项及重大承诺事项。

(十) 资产负债表日后事项

集团在资产负债表日无需要披露的重大日后事项。

(十一) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2016 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,551,145.66	91.06	89,934.29	5.80	1,461,211.37
组合2	152,196.34	8.94			152,196.34
组合小计	1,703,342.00	100.00	89,934.29	5.28	1,613,407.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,703,342.00	100.00	89,934.29	5.28	1,613,407.71

种 类	2015 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	1,546,502.14	81.51	82,536.25	5.34	1,463,965.89
组合2	350,760.94	18.49			350,760.94

种 类	2015 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(%)	
组合小计	1,897,263.08	100.00	82,536.25	4.35	1,814,726.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,897,263.08	100.00	82,536.25	4.35	1,814,726.83

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,303,605.56	65,180.28	5.00
1年至2年（含2年）	247,540.10	24,754.01	10.00
合 计	1,551,145.66	89,934.29	5.28

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,442,279.24	72,113.96	5.00
1年至2年（含2年）	104,222.90	10,422.29	10.00
合 计	1,546,502.14	82,536.25	5.34

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,398.04 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
浙江省畜牧兽医局	213,630.00	1 年以内	12.54	10,681.50
绍兴康尔达进出口有限公司	152,196.34	1 年以内	8.94	7,609.82
乌鲁木齐市圆博和畜牧医药器械	135,170.00	1 年以内	7.94	6,758.50

有限公司				
北京吉青原动物药业中心	124,800.00	1 年以内	7.33	6,240.00
江西博莱大药厂有限公司	105,375.00	1 年以内	6.19	5,268.75
合 计	731,171.34		42.94	36,558.57

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	2016 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 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	63,203.45	11.59	3,160.17	5.00	60,043.28
组合2	482,000.00	88.41			482,000.00
组合小计	545,203.45	100.00	3,160.17	0.58	542,043.28
合 计	545,203.45	100.00	3,160.17	0.58	542,043.28

类 别	2015 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 (%)	

类 别	2015 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 (%)	
单项金额重大并单项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	119,266.00	2.14	43,076.00	36.12	76,190.00
组合2	5,463,286.50	97.86			5,463,286.50
组合小计	5,582,552.50	100.00	43,076.00	0.77	5,539,476.50
合 计	5,582,552.50	100.00	43,076.00	0.77	5,539,476.50

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,203.45	3,160.17	5.00
合 计	63,203.45	3,160.17	5.00

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,200.00	4,010.00	5.00
3年以上	39,066.00	39,066.00	100.00
合 计	119,266.00	43,076.00	36.12

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（1）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-39,915.83 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）本报告期无核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年6月30日	2015年12月31日
保证金	482,000.00	463,286.50
借款		5,000,000.00
备用金借支及其他款项	63,203.45	76,190.00
合 计	545,203.45	5,539,476.50

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
绍兴县王坛镇人民政府	保证金	182,000.00	1 年以内	33.38	
黑龙江畜牧兽医局	保证金	170,000.00	3 年以上	31.18	
福建省动物疫病预防控制中心	保证金	80,000.00	1 年以内	14.67	
浙江省畜牧兽医局	保证金	50,000.00	3 年以上	9.17	
德宜农（北京）农业科技服务有限公司	服务费	50,000.00	1 年以内	9.17	2,500.00
合 计		532,000.00		97.57	2,500.00

3、长期股权投资

项 目	2016年6月30日			2015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	2,550,612.17		2,550,612.17	2,550,612.17		2,550,612.17
合 计	2,550,612.17		2,550,612.17	2,550,612.17		2,550,612.17

对子公司投资

被投资单位	2015年12月 31日	2016年1-6月 增加	2016年1-6月 减少	2016年6月 30日	2016年 度计提减 值准备	减值准备 期末余额
绍兴康尔达进出口有限公司	2,550,612.17			2,550,612.17		
合 计	2,550,612.17			2,550,612.17		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,936,832.56	9,392,236.69	12,023,032.88	8,055,375.79
合 计	13,936,832.56	9,392,236.69	12,023,032.88	8,055,375.79

(2) 主营业务收入和主营业务成本按服产品类别列示

产品名称	2016年1-6月		2015年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
注射器系列	6,109,901.66	3,915,835.97	5,021,509.22	3,257,426.13
注射针系列	1,119,966.31	907,172.71	414,210.21	332,901.07
耳标系列	3,990,868.99	2,398,113.18	4,420,954.71	2,701,600.65
饮水器系列	928,514.02	743,739.73	1,373,864.15	1,088,608.12
养殖器械系列及其他	1,787,581.58	1,427,375.10	792,494.59	674,839.82
合 计	13,936,832.56	9,392,236.69	12,023,032.88	8,055,375.79

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-6 月收入前五名情况：

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司营业收入比例 (%)
Datamars Sllovakia S.R.O.	非关联方	1,853,897.29	13.30
郑州金诺牧业有限公司	非关联方	928,224.56	6.66
江苏立华牧业股份有限公司	非关联方	853,326.96	6.12
dairy mex	非关联方	692,721.01	4.97
Neogen Corporation	非关联方	555,494.16	3.99
合 计		4,883,663.98	35.04

(十二) 补充资料

1、根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列

示）

项 目	2016年1-6月	2015年1-6月
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		15,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-267,102.88
小 计		-252,102.88
减：非经常性损益的所得税影响数		2,214.15
合 计		-254,317.03

2、根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订）的要求计算净资产收益率：

2016 年 1-6 月	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	4.68%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.68%	0.06	0.06
2015 年 1-6 月	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	8.72%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.09%	0.12	0.12

浙江康瑞器械科技股份有限公司

2016 年 8 月 25 日