



康宏股份

NEEQ :835264

浙江康宏物流股份有限公司

ZHEJIANG KANGHONG LOGISTICS

CO.,LTD

半年度报告

2017

公司半年度大事记

2016年度股东大会的召开。2017年4月26日，浙江康宏物流股份有限公司2016年度股东大会在杭州市余杭区临平世纪大道西102号九洲大厦606室公司会议室举行。会议审议了公司2016年董事会工作报告、监事会工作报告、公司年度报告、利润分方案和聘任会计师事务所议案并作出决议。会议对2016年的工作做了总结，对2017年的工作提出了要求。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点	杭州市余杭区临平世纪大道西 102 号九洲大厦 606 室档案室
备查文件	董事高级管理人员书面确认意见
	监事会书面审核意见
	浙江康宏物流股份有限公司第一届董事会第十三次会议决议
	浙江康宏物流股份有限公司第一届监事会第七次会议决议
	浙江康宏物流股份有限公司 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	浙江康宏物流股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG KANGHONG LOGISTICS CO., LTD
证券简称	康宏股份
证券代码	835264
法定代表人	戚士樊
注册地址	杭州市江干区笕桥路1号2幢320室
办公地址	杭州市余杭区临平世纪大道西102号九洲大厦606室
主办券商	财通证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	丁敏娟
电话	0571-88991583
传真	0571-88105572
电子邮箱	hzkhkh@126.com
公司网址	www.zj-khl.com
联系地址及邮政编码	杭州市余杭区临平世纪大道西102号九洲大厦606室

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	2015-12-30
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	G54 道路运输业
主要产品与服务项目	综合物流服务，包括第三方基础物流服务和相关延伸服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,000,000
控股股东	戚士樊
实际控制人	戚士樊, 丁敏娟
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

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	87,859,373.55	59,776,765.25	46.98%
毛利率	8.33%	11.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	356,919.46	285,425.40	25.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	368,728.73	296,664.40	24.29%
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）	1.02%	1.04%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.05%	2.10%	-
基本每股收益（元/股）	0.02	0.01	100.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	56,669,209.70	55,418,657.38	2.26%
负债总计	21,417,167.44	20,523,534.58	4.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,252,042.26	34,895,122.80	1.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.76	1.74	1.15%
资产负债率（母公司）	37.72%	37.19%	-
资产负债率（合并）	37.79%	37.03%	-
流动比率	238.00%	230.00%	-
利息保障倍数	1.76	2.37	-

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	-1,616,390.96	-5,723,322.77	-
应收账款周转率	3.64	2.69	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.26%	38.51%	-
营业收入增长率	46.98%	121.11%	-
净利润增长率	25.05%	126.33%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

(一) 所处行业

所属行业：根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于“G54 道路运输业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“G543 道路货物运输”；根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“G543 道路货物运输”。

(二) 主营业务

根据公司目前现行有效的《营业执照》，公司的经营范围为：货运：普通货运、货物专用运输（集装箱，冷藏保鲜，罐式，商品汽车发送），大型货物运输（一类）（涉及前置审批的项目除外）；服务：代客户办理汽车上牌、年检，国内水路货运代理（凭资质证书经营），仓储服务（除化学危险品及易制毒化学品）；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）。

公司主要从事综合型物流服务，包括第三方基础物流服务和相关延伸服务。公司立足长三角，面向全国，以快销、日化、家电等为重点服务行业，在不断巩固运输、仓储、装卸、包装等第三方物流服务的基础上，逐步发展“管家式”服务、专线运输等延伸服务，以此为客户创造价值。

公司自设立以来主营业务、主要产品未发生重大变化。

(三) 主要产品或服务

公司主营业务是综合物流服务，包括第三方基础物流服务和相关延伸服务，各类业务的盈利模式如下：

1、第三方基础物流服务的盈利模式

第三方基础物流服务包括运输、仓储、装卸服务一体化，运输为主，仓储和装卸为辅，仓储和装卸主要为运输服务提供辅助作用。通过合同约定具体价格，仓储、装卸等服务收费均包含于运输费中。公司依托物流基础设施、车辆设备，整合自身的运输资源、仓储资源和社会第三方物流资源等，为客户提供上述服务。公司在支付成本、主要费用等以后，获得第三方基础物流服务的利润和现金流。

2、“管家式”服务的盈利模式

公司是物流方案的制定者以及物流服务的运营者，公司需要根据不同客户的各种类型的需求定制低成本、高运行效率的物流服务方案，并且跟进方案的内容寻找合适的物流服务供给主体，监督并跟进物流服务供给主体的运行，确保能够按照方案的要求保质保量的完成客户所需求的服务。服务供给主体是具体物流服务的提供者，他们遵从公司的指令，为客户提供相应的服务。

3、专线运输的盈利模式

专线运输服务包括货物的接收、班车专线运输。目前公司已涉及杭州往返宁波\温州\台州\金华\湖州\绍兴\嘉兴\衢州等专线。专线运输这一业务模式相对简单，但操作的专业性很强，需要专业的团队进行运作。客户是货物空间位移的需求者，公司负责整个专线运输的管理和执行，物流服务主体主要提供的服务涉及仓储、干线运输。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

报告期内，公司年初通过学习了解国内总体经济运行情况，并在此基础上深入分析了国内道路运输行业的市场动态变化，针对市场的情况和公司发展的现状编制了详细的公司年度经营计划。公司在加大业务开发力量以及坚持服务小微企业的基础上，优化运作体系和运作程序，以客户需求为出发点完善

客户服务体系。2017 年上半年度公司业绩呈增长态势。

1. 销售收入及销售利润

2017 年 1-6 月, 公司实现营业收入 87,859,373.55 元, 较 2016 年同期增加 28,082,608.30 元, 增幅为 46.98%。增幅较高的原因主要是: 公司 2017 年 1-6 月老客户的订单量稳步增长, 以及大量新客户的深度开发。2017 年 1-6 月, 公司实现净利润 356,919.46 元, 较 2016 年同期增加 71,494.06 元, 增幅为 25.05%。

2. 主要期间费用分析

2017 年 1-6 月, 公司发生管理费用 4,917,040.77 元, 较 2016 年同期增加 459,878.14 元, 增幅为 10.32%, 主要原因是随着公司规模大幅的扩张, 本期管理费用的支出也相应地有所增加。2017 年 1-6 月, 公司发生销售费用 801,300.00 元, 较 2016 年同期增加 72,894.81 元, 增幅为 10.01%。

3. 资产和负债分析

2017 年 1-6 月, 公司资产负债率为 37.79%, 与 2016 年同期基本持平。2017 年 6 月末, 公司资产构成中, 流动资产占比为 78.66%, 资产的流动性较强。且流动资产构成中, 货币资金、应收账款、预付账款合计占比达 93.42%, 流动资产的变现能力较强。2017 年 6 月末, 公司净资产 35,252,042.26 元, 较 2016 年末增加 356,919.46 元。

4. 现金流量分析

2017 年 1-6 月, 公司经营活动产生的现金流量净额为 -1,616,390.96 元, 较去年同期增加 71.76%, 随着业务的扩张相应的经营活动现金流量增加。投资活动产生的现金流量净额为 -1,728,063.26, 较去年同期减少 26.67%, 主要用于购置运输车辆。筹资活动产生的现金流量净额为 110,256.36, 较去年减少 99.24%, 主要系因去年增加股本所致。

总体而言, 公司在 2017 年 1-6 月保持了良好的经营势头, 各项业务拓展顺利, 客户满意度较高。新老客户订单量的稳步增长, 公司内部的精细化管控, 都为公司业务发展提供了稳定的保障。

三、风险与价值

1、人才储备不足的风险

综合性专业人才储备是物流企业竞争力的重要体现, 人才储备的不足将制约公司的进一步发展。随着公司业务规模不断扩大, 业务线和产品线的不断丰富, 公司在技术研发、业务模式创新等方面的综合性人才储备仍需引进。公司一方面需要不断完善内部人才培养机制, 通过内部培训来满足对综合性专业人才的需求, 另一方面需要加大外部人才的引进力度, 快速充实综合性专业人才储备。

针对此风险, 公司的评估管理措施: 公司将进一步开发满足用户需求的新项目, 鼓励良好的竞争, 制定优越的用人、育人、留人方案, 留住具有竞争优势的管理和研发技术队伍。改善员工的福利待遇, 提升技术和经验, 加大人才储备, 提高服务质量, 赢得更广阔的市场, 增强核心竞争力, 扩大市场影响力。

2、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人系威士樊、丁敏娟夫妇, 威士樊持有股份公司 43.75% 的股份, 系股份公司控股股东; 丁敏娟持有股份公司 7.50% 的股份, 两人合计持有股份公司 51.25% 的股份。同时, 威士樊担任股份公司董事长, 丁敏娟担任股份公司董事、董事会秘书、财务负责人。虽然股份公司已建立较为健全的三会治理机构, 并且制定了较为完善有效的内控管理制度, 但是公司实际控制人仍能利用其持股及任职优势, 通过行使表决权直接或者间接影响公司的重大经营管理决策、财务决策、重要人事任免和利润分配方案等, 存在损害公司或公众投资者利益的决策。

针对此风险, 公司的评估管理措施如下: (1) 公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款; 制定了“三会”议事规则等一系列公司内部控制制度; (2) 公司未来将通过引入外部监事、独立董事等方式, 从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡, 以防范实际控制人侵害公司及其他股东

利益。

3、公司毛利率较低风险

2017 年 1-6 月，公司综合毛利率为 8.33%，报告期内毛利率水平较同行业物流公司相比而言较低。公司系服务型企业，公司的收入和营业成本均与车辆、油费、过桥费路费息息相关，影响因素较为复杂，如国际油价的波动及原料市场供求关系等，使其价格走势具有一定的不确定性。若国内市场油价发生重大波动时，将对公司的综合毛利率和净利润产生重大影响。若公司采取的一系列提高毛利率的措施未能有效执行或未见成效，公司整体管理水平未能进一步提升，则毛利率整体较低的情形将持续，从而对公司经营业绩和盈利能力的提升产生不利影响。

针对此风险，公司的评估管理措施如下：（1）目前，国际油价整体呈下降趋势，对货物运输而言相对有利，如果出现价格大幅上升的情况，公司也可以适当调整货物运输价格，由此降低油价波动对公司经营造成的影响。（2）针对提高公司毛利率，公司将开展并创新了物流金融业务和汽车管理服务，这两项新的业务将为公司的毛利带来很大的贡献。（3）结合公司现代物流综合管理平台，将实现线上和线下司机和货源的撮合，通过减少车辆的闲置降低平均成本，以实现提高公司综合毛利率。

4、公司偿债风险

2017 年 6 月末，公司短期借款的余额为 1,600.00 万元。虽然公司账面不存在长期借款，但报告期公司短期偿债风险较大。一旦未来公司短期债务到期，公司如果不能及时获取足够的资金，有可能导致公司短期债务到期无法全额归还，从而产生偿债风险。公司的流动资金甚至其他资产可能会被用于偿还公司债务，从而影响公司的正常经营活动。

针对此风险，公司的评估管理措施如下：（1）加强应收款项管理，加快资金回笼，同时充分利用供应商给予的信用期延期支付货款，缓解资金压力。（2）公司积极与银行等资金供应方沟通和合作，通过银行借款、开具商业票据，增加大额资金供应提高资金的使用效率，降低资金使用成本。（3）公司寻找战略投资者，增加公司资本实力，减少对外贷款的偿债风险。

5、市场竞争风险

物流行业市场规模的不断扩大将会吸引更多的企业进入市场，加剧市场竞争的激烈程度，导致市场格局的变化，同时导致物流的价格波动，降低行业毛利率。如果公司不能及时提升创新业务模式，提高服务质量，可能存在客户流失及利润率下降的风险。

针对此风险，公司的评估管理措施如下：公司将进一步加强自主品牌的建设，加快对潜在市场的开发，加强营销队伍的建设，打造强有力的营销网络。同时，公司将与大客户进行业务合作，同时增加对市场货物运输的容量，增加公司在物流行业的市场份额，增强公司在市场上的竞争力。

6、公司治理的风险

由于公司目前治理结构和内部控制体系完整建立的时间较短，公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

针对此风险，公司的评估管理措施如下：（1）公司通过完善法人治理结构来规范股东行为，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中进行了决策权限划分，明晰相关的审批程序，使股东大会、董事会和监事会的职权得到落实，同时制定了《授权审批度》等内控制度，以降低实际公司治理风险；（2）公司将通过建立健全相关内控制度和加强内部管理培训，提高公司管理规范水平。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	四、二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四、二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	30,000,000.00	0.00
总计	40,000,000.00	0.00

（二）承诺事项的履行情况

一、关于避免同业竞争的承诺

为了避免未来可能发生的同业竞争，本公司全体股东向公司就避免与康宏股份所经营业务构成同业竞争出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺如下：

1、截至本承诺函出具之日，本人/本企业并未以任何方式直接或间接从事与康宏股份相竞争的业务，并未拥有从事与康宏股份可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益。

2、本人/本企业在被依法认定为康宏股份实际控制人/主要股东期间，不会在中国境内或境外，以

任何方式直接或间接从事与康宏股份相竞争的业务，不会直接或间接对康宏股份的竞争企业进行收购或进行有重大影响（或共同控制）的投资，也不会以任何方式为康宏股份的竞争企业提供任何业务上的帮助。

3、本人/本企业承诺，如从任何第三方获得的任何商业机会与康宏股份经营的业务有竞争或可能有竞争，则本人/本企业将立即通知康宏股份，并将该商业机会让予康宏股份。

4、如因本人/本企业违反本承诺函而给康宏股份造成损失的，本人/本企业同意全额赔偿康宏股份因此遭受的所有损失。

5、本承诺函受中国法律管辖，对本人/本企业具有约束力。

二、不存在竞业禁止承诺

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员向公司作出了《不存在竞业禁止承诺函》，承诺：“本人在入职康宏股份前未与就职单位签署任何竞业禁止协议，包括竞业禁止条款、保密条款的法律文件，也未获取过入职康宏股份前就职单位支付的竞业禁止补偿金，与入职康宏股份前就职单位之前不存在技术纠纷或其他利益冲突，亦不存在任何尚未完结或潜在的纠纷，就职于康宏股份不违反其此前所签署的任何协议、承诺。本人于康宏股份建立劳动关系后，未在其他单位兼职，康宏股份所使用的技术、正在申请的利、其他非专利技术未涉及到其他单位的职务发明或职务成果，专利权及申请权及其相应权力均属于康宏股份所有，专利权权属晰，不存在任何与其曾就职以及其公司之间的纠纷或潜在纠纷。”

本报告期内无违反承诺现象发生。

（三）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
房产	抵押	1,191,496.24	2.10%	用于浙江中新力合担保服务有限公司抵押反担保
车辆	抵押	6,393,227.40	11.28%	用于浙江中大元通融资租赁有限公司抵押借款
累计值	-	7,584,723.64	13.38%	-

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	11,187,500	55.94%	0	11,187,500	55.94%
	其中：控股股东、实际控制人	2,562,500	12.81%	0	2,562,500	12.81%
	董事、监事、高管	375,000	1.88%	0	375,000	1.88%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,812,500	44.06%	0	8,812,500	44.06%
	其中：控股股东、实际控制人	7,687,500	38.44%	0	7,687,500	38.44%
	董事、监事、高管	1,125,000	5.63%	0	1,125,000	5.63%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		7				

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	威士樊	8,750,000	-	8,750,000	43.75%	6,562,500	2,187,500
2	章开朗	3,000,000	-	3,000,000	15.00%	0	3,000,000
3	杭州括弧投资管理有限公司	2,250,000	-	2,250,000	11.25%	0	2,250,000
4	杭州金投智汇创业投资合伙企业（有限合伙）	1,600,000	-1,600,000	0	0.00%	0	0
5	丁敏娟	1,500,000	-	1,500,000	7.50%	1,125,000	375,000
6	杭州乾飞投资管理有限公司	1,000,000	2,000,000	3,000,000	15.00%	0	3,000,000
7	孙建林	750,000	-	750,000	3.75%	562,500	187,500
8	樊福祥	750,000	-	750,000	3.75%	562,500	187,500
9	郑洁瑜	400,000	-400,000	0	0.00%	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	8,812,500	11,187,500

前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为威士樊，公司实际控制人为威士樊与丁敏娟，威士樊同时担任公司董事长。丁敏娟同时担任公司董事、财务总监、董事会秘书。威士樊与丁敏娟持有公司股份不在董事、监事、高管持

股中重复计算。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截至 2017 年 6 月 30 日，威士樊直接持有公司 43.75% 的股权，在公司中持股比例处于控制地位。

威士樊先生：1979 年生，中国国籍，无境外居留权，毕业于南京陆军指挥学院。1997 年-2002 年在武警浙江省第一支队省委警卫连服役；2003 年转业后就职于浙江广大实业公司，任职采购部长；2005 年-2011 年就职于川山甲集团有限公司，任职总经理助理；2011 年起就职于浙江康宏物流有限公司，担任公司董事长。2015 年 8 月起任股份公司董事长，任期三年。

报告期内，公司的控股股东未发生变化，最近两年内，公司控股股东一直为威士樊。

(二) 实际控制人情况

截至 2017 年 6 月 30 日，威士樊直接持有公司 43.75% 的股权，丁敏娟直接持有公司 7.50% 的股权，威士樊、丁敏娟夫妇二人在公司中持股比例处于控制地位。威士樊与丁敏娟系夫妻关系，自公司有限责任阶段以来在股东会或股东大会的表决中均意思表示一致。两人能够实际控制公司，影响公司的经营理念及实际决策。公司的实际控制人为威士樊、丁敏娟夫妇。

威士樊先生：1979 年生，中国国籍，无境外居留权，毕业于南京陆军指挥学院。1997 年-2002 年在武警浙江省第一支队省委警卫连服役；2003 年转业后就职于浙江广大实业公司，任职采购部长；2005 年-2011 年就职于川山甲集团有限公司，任职总经理助理；2011 年起就职于浙江康宏物流有限公司，担任公司董事长。2015 年 8 月起任股份公司董事长，任期三年。

丁敏娟女士：1982 年生，中国国籍，无境外居留权，毕业于浙江广播电视大学。2004 年-2006 年就职于杭州新神州通物流有限公司，任职客服主管；2008 年-2009 年就职于川山甲供应链管理股份有限公司，任职运作结算部主管；2009 年-2011 年就职于川山甲供应链管理股份有限公司，任职财务主管；2011 年就职于浙江康宏物流有限公司任职监事，2015 年 8 月起任股份公司董事、财务负责人、董事会秘书。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。一直为威士樊、丁敏娟夫妇，未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
威士樊	董事长	男	38	本科	2015年8月21日至2018年8月20日	是
孙建林	董事、总经理	男	42	硕士	2015年8月21日至2018年8月20日	是
丁敏娟	董事、财务总监、 董事会秘书	女	33	大专	2015年8月21日至2018年8月20日	是
樊福祥	董事	男	48	高中	2015年8月21日至2018年8月20日	是
曹佳利	董事	女	24	高中	2015年8月21日至2018年8月20日	是
徐平云	监事会主席	男	57	初中	2015年8月21日至2018年8月20日	是
姚雁	职工代表监事	女	27	高中	2015年8月21日至2018年8月20日	是
徐小翠	监事	女	27	高中	2015年8月21日至2018年8月20日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
威士樊	董事长	8,750,000	0	8,750,000	43.75%	0
丁敏娟	董事、财务总监、 董秘	1,500,000	0	1,500,000	7.50%	0
樊福祥	董事	750,000	0	750,000	3.75%	0
孙建林	董事、总经理	750,000	0	750,000	3.75%	0

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

曹佳利	董事	0	0	0	0.00%	0
徐平云	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
姚雁	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
徐小翠	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	11,750,000	-	11,750,000	58.57%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		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	-	-
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	77	84

核心员工变动情况：

报告期内，无核心员工变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	8,351,452.49	11,585,650.35
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	24,445,361.03	21,399,456.86
预付款项	五、3	8,848,293.60	6,468,605.12
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、4	2,934,420.52	3,103,758.46
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	五、5	-	76,135.48
流动资产合计	-	44,579,527.64	42,633,606.27
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、6	11,726,186.46	12,456,016.96
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	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、7	363,495.60	329,034.15
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	12,089,682.06	12,785,051.11
资产总计	-	56,669,209.70	55,418,657.38
流动负债：	-		
短期借款	五、8	16,000,000.00	16,000,000.00
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	-	-	-
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、9	-	-
应交税费	五、10	874,746.11	734,546.82
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、11	-	19,080.13
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、12	1,862,392.74	1,755,814.39
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	18,737,138.85	18,509,441.34
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	五、13	2,680,028.59	2,014,093.24
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	-	2,680,028.59	2,014,093.24
负债合计	-	21,417,167.44	20,523,534.58
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	五、14	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、15	12,760,398.90	12,760,398.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	五、16	-	-
盈余公积	五、17	213,472.39	213,472.39
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、18	2,278,170.97	1,921,251.51
归属于母公司所有者权益合计	-	35,252,042.26	34,895,122.80
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	35,252,042.26	34,895,122.80
负债和所有者权益总计	-	56,669,209.70	55,418,657.38

法定代表人： 戚士樊 主管会计工作负责人： 戚士樊 会计机构负责人： 丁敏娟

（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：	-		

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

货币资金	-	8,129,724.16	11,585,066.13
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	六、1	10,237,950.77	20,228,354.76
预付款项	-	8,114,802.38	5,841,304.67
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、2	12,523,560.86	4,111,639.85
存货	-	-	-
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	-	-	75,217.13
流动资产合计	-	39,006,038.17	41,841,582.54
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	六、3	5,000,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	11,726,186.46	12,456,016.96
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	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	176,305.99	312,124.91
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	16,902,492.45	12,768,141.87
资产总计	-	55,908,530.62	54,609,724.41
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	16,000,000.00	16,000,000.00
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	-	-	-
预收款项	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	548,233.94	521,930.55
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	-	18,816.53
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	1,862,392.74	1,755,814.39
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	18,410,626.68	18,296,561.47
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	-	2,680,028.59	2,014,093.24
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	-	2,680,028.59	2,014,093.24
负债合计	-	21,090,655.27	20,310,654.71
所有者权益：	-		
股本	-	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	12,760,398.90	12,760,398.90
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	153,867.08	153,867.08
未分配利润	-	1,903,609.37	1,384,803.72
所有者权益合计	-	34,817,875.35	34,299,069.70
负债和所有者权益合计	-	55,908,530.62	54,609,724.41

法定代表人： 戚士樊 主管会计工作负责人： 戚士樊 会计机构负责人： 丁敏娟

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

(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	-	87,859,373.55	59,776,765.25
其中：营业收入	五、19	87,859,373.55	59,776,765.25
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	87,343,546.41	59,368,121.68
其中：营业成本	五、19	80,541,156.00	53,161,907.11
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、20	257,792.45	280,617.02
销售费用	五、21	801,300.00	728,405.19
管理费用	五、22	4,917,040.77	4,457,162.63
财务费用	五、23	688,411.38	581,382.27
资产减值损失	五、24	137,845.81	158,647.46
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	515,827.14	408,643.57
加：营业外收入	五、25	-	44,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、26	15,745.69	58,985.33
其中：非流动资产处置损失	-	15,745.69	58,985.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	500,081.45	393,658.24
减：所得税费用	五、27	143,161.99	108,232.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	356,919.46	285,425.40
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	-	356,919.46	285,425.40
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	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

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	-	356,919.46	285,425.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	356,919.46	285,425.40
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.02	0.01
(二) 稀释每股收益	-	0.02	0.01

法定代表人： 戚士樊 主管会计工作负责人： 戚士樊 会计机构负责人： 丁敏娟

(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	-	50,125,212.07	56,142,255.96
减：营业成本	-	43,432,899.93	49,670,497.93
税金及附加	-	125,844.39	256,927.04
销售费用	-	801,300.00	728,405.19
管理费用	-	4,888,598.78	4,438,802.04
财务费用	-	688,470.05	581,382.52
资产减值损失	-	-543,275.67	25,860.11
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	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	731,374.59	440,381.13
加：营业外收入	-	-	44,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	15,745.69	58,985.33
其中：非流动资产处置损失	-	60,304.50	58,985.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	715,628.90	425,395.80
减：所得税费用	-	196,823.25	116,167.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	518,805.65	309,228.57
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

(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	-	518,805.65	309,228.57
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.03	0.01
(二) 稀释每股收益	-	0.03	0.01

法定代表人： 戚士樊 主管会计工作负责人： 戚士樊 会计机构负责人： 丁敏娟

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

(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	-	95,939,262.96	63,846,189.82
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28.1	160,623.07	51,654.10
经营活动现金流入小计	-	96,099,886.03	63,897,843.92
购买商品、接受劳务支付的现金	-	88,696,620.73	58,937,562.31
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	-	2,264,966.89	2,068,630.91
支付的各项税费	-	2,487,711.91	3,092,791.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、28.2	4,266,977.46	5,522,182.03
经营活动现金流出小计	-	97,716,276.99	69,621,166.69
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,616,390.96	-5,723,322.77
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	-	190,441.03	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	190,441.03	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,918,504.29	1,364,199.98
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	-	-	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	1,918,504.29	1,364,199.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,728,063.26	-1,364,199.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	13,886,792.46
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28.3	1,697,530.71	2,143,176.51
筹资活动现金流入小计	-	1,697,530.71	16,029,968.97
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	662,257.34	586,913.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、28.4	925,017.01	853,971.09
筹资活动现金流出小计	-	1,587,274.35	1,440,884.80
筹资活动产生的现金流量净额	-	110,256.36	14,589,084.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-3,234,197.86	7,501,561.42
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,585,650.35	63,380.19
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,351,452.49	7,564,941.61

法定代表人：威士樊 主管会计工作负责人：威士樊 会计机构负责人：丁敏娟

(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	-	66,176,105.37	62,447,241.52
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	60,364.40	51,654.10
经营活动现金流入小计	-	66,236,469.77	62,498,895.62
购买商品、接受劳务支付的现金	-	47,009,085.53	54,668,032.65
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,244,455.98	2,068,630.91
支付的各项税费	-	1,075,621.60	3,092,791.44
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,258,846.38	5,485,248.94
经营活动现金流出小计	-	54,588,009.49	65,314,703.94
经营活动产生的现金流量净额	-	11,648,460.28	-2,815,808.32
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	-	190,441.03	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	190,441.03	-

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,918,504.29	1,364,199.98
投资支付的现金	-	5,000,000.00	-
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	-	6,918,504.29	1,364,199.98
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,728,063.26	-1,364,199.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	13,886,792.46
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,819,675.70	2,143,176.51
筹资活动现金流入小计	-	2,819,675.70	16,029,968.97
偿还债务支付的现金	-	662,257.34	586,913.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	10,533,157.35	4,160,053.09
筹资活动现金流出小计	-	11,195,414.69	4,746,966.80
筹资活动产生的现金流量净额	-	-8,375,738.99	11,283,002.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-3,455,341.97	7,102,993.87
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,585,066.13	63,380.19
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,129,724.16	7,166,374.06

法定代表人： 威士樊 主管会计工作负责人： 威士樊 会计机构负责人： 丁敏娟

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

二、报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

公司名称：浙江康宏物流股份有限公司（以下简称康宏公司）

营业执照注册号：913301006917184164（1/1）

注册地址：杭州市江干区笕桥路1号2幢320室

注册资本：人民币贰仟万元整

法定代表人：戚士樊

设立时间：2009年07月17日

实际控制人：戚士樊、丁敏娟

经营期限：2009年07月17日至长期

经营范围：货运：普通货运、货物专用运输（集装箱，冷藏保鲜，罐式，商品汽车发送），大型货物运输（一类）（涉及前置审批的项目除外）；服务：代客户办理汽车上牌、

年检，国内水路货运代理（凭资质证书经营），仓储服务（除化学危险品及易制毒产品）；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具【和投资性房地产】外，本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。】资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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 2017 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情

况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司【及吸收合并下的被合并方】，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00

5 年以上	100.00	100.00
-------	--------	--------

(3) 无风险组合

关联方组合不存在偿债风险，不计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

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

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

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、发出商品、开发成本、开发产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日

起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

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

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所

有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

1) 固定资产的确认条件

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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	31.67-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数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。

3) 大修理费用

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

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入的确认原则

1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

公司确认收入的具体时点：按照合同或协议的约定，在提供相关货运服务后，并在认为相关的服务收入能够收回时，按协议约定的单位运价及接受服务方确认的实际运量计量确认货运收入并开具发票。

2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 套期会计

公司审计期间不存在套期事项。

(3) 回购股份

公司审计期间不存在回购股份事项。

(4) 资产证券化

公司审计期间不存在资产证券化事项。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	11.00
营业税	应税收入	5.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
地方性水利基金	应税收入	0.10
企业所得税	应纳税所得额	25.00

合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2016年12月31日】，期末指【2017年6月30日】，本期指2017年1-6月，上期指2016年1-6月。

1、货币资金

项目	期末	期初
库存现金	23,464.44	19,905.56
银行存款	8,327,988.05	11,565,744.79
其他货币资金		
合计	8,351,452.49	11,585,650.35
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止到2017年6月30日无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金，无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

类 别	2017.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,731,958.97	100.00	1,286,597.94	5.00	24,445,361.03
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	25,731,958.97	100.00	1,286,597.94	5.00	24,445,361.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,731,958.97	100.00	1,286,597.94	5.00	24,445,361.03

(续)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,539,296.47	100.00	1,139,839.61	5.06	21,399,456.86
其中：关联方组合					
账龄分析法组合	22,539,296.47	100.00	1,139,839.61	5.06	21,399,456.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	22,539,296.47	100.00	1,139,839.61	5.06	21,399,456.86

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	25,731,958.97	100.00	1,286,597.94	5.00	22,281,800.69	98.86	1,114,090.03	5.00
1 至 2 年					257,495.78	1.14	25,749.58	10.00
2 至 3 年								
3 年以上								
合计	25,731,958.97	100.00	1,286,597.94	5.06	22,539,296.47	100.00	1,139,839.61	5.06

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 坏账准备

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,139,839.61	146,758.33			1,286,597.94

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,431,444.53 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 40.54%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 521,572.22。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州龙岩贸易有限公司	4,800,134.45	1 年以内	18.65	240,006.72
杭州精欣化工有限公司	2,014,130.00	1 年以内	7.83	100,706.50
杭州长运货的有限公司	1,344,086.00	1 年以内	5.22	67,204.30
杭州新宝水泥有限公司	1,160,879.08	1 年以内	4.51	58,043.95
杭州君鼎科技有限公司	1,112,215.00	1 年以内	4.32	55,610.75
合 计	10,431,444.53		40.54	521,572.22

(4) 截止到 2017 年 6 月 30 日, 公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收帐款。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期 末		期 初	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	8,848,293.60	100.00	6,468,605.12	100.00
1 至 2 年				
合 计	8,848,293.60	100.00	6,468,605.12	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
杭州中油石油天然气销售有限公司	非关联方	6,624,190.26	74.86	一年以内	预付油费
中国石化销售有限公司杭州石油分公司	非关联方	857,305.42	9.69	一年以内	预付油费
中国石化销售有限公司浙江分公司	非关联方	733,491.22	8.29	一年以内	预付油费
车辆保险费	非关联方	560,536.88	6.33	一年以内	预付保费
康辉旅游集团浙江国际旅行社有限公司	非关联方	35,000.00	0.40	一年以内	预付团建费
合 计		8,810,523.78	99.57		

4、其他应收款

类 别	2017.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,101,804.97	100.00	167,384.45	5.40	2,934,420.52
其中：关联方组合					
账龄组合	3,101,804.97	100.00	167,384.45	5.40	2,934,420.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,101,804.97	100.00	167,384.45	5.40	2,934,420.52

(续)

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,280,055.43	100.00	176,296.97	5.37	3,103,758.46

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

其中：关联方组合					
账龄组合	3,280,055.43	100.00	176,296.97	5.37	3,103,758.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,280,055.43	100.00	176,296.97	5.37	3,103,758.46

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,855,920.97	92.07	142,796.05	5.00	3,034,171.43	92.5	151,708.57	5.00
1至2年	245,884.00	7.93	24,588.40	10.00	245,884.00	7.5	24,588.40	10.00
2至3年								
3年以上								
合计	3,101,804.97	100.00	167,384.45	5.37	3,280,055.43	100.00	176,296.97	5.37

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	176,296.97		8,912.52		167,384.45

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
保证金	24,439,814.60	3,269,434.00
其他	5,546.43	10,621.43
合计	3,101,804.97	3,280,055.43

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
浙江华昌担保投资有限公司	否	保证金	900,000.00	1年以内	29.02	45,000.00
浙江中大元通融资租赁有限公司	否	保证金	478,374.00	见说明*1	15.42	33,074.90

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

中新力合股份有限公司	否	保证金	450,000.00	1 年以内	14.51	22,500.00
杭州顶益食品有限公司	否	保证金	330,000.00	1 年以内	10.64	16,500.00
安徽全柴动力股份有限公司	否	保证金	200,000.00	1 年以内	6.45	10,000.00
合计	—		2,358,374.00		76.03	127,074.90

说明：1、浙江中大元通融资租赁有限公司 1 年以内的金额为 295,250.00 元，1-2 年的金额为 183,124.00 元。

5、其他流动资产

项目	期末	期初
留抵税金		76,135.48
合计		76,135.48

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子办公设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,442,780.68	288,528.29	20,867,544.11	22,598,853.08
2、本年增加金额			1,918,504.29	1,918,504.29
(1) 购置			1,918,504.29	1,918,504.29
3、本年减少金额			723,593.30	723,593.30
(1) 处置或报废			723,593.30	723,593.30
4、年末余额	1,442,780.68	288,528.29	22,062,455.10	23,793,764.07
二、累计折旧				
1、年初余额	217,018.38	213,206.21	9,712,611.53	10,142,836.12
2、本年增加金额	34,266.06	21,332.52	2,386,549.49	2,442,148.07
(1) 计提	34,266.06	21,332.52	2,386,549.49	2,442,148.07
3、本年减少金额			517,406.58	517,406.58
(1) 处置或报废			517,406.58	517,406.58
4、年末余额	251,284.44	234,538.73	11,581,754.44	12,067,577.61
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,191,496.24	53,989.56	10,480,700.66	11,726,186.46
2、年初账面价值	1,225,762.30	75,322.08	11,154,932.58	12,456,016.96

- (2) 无暂时闲置的固定资产情况
(3) 无未办妥产权证书的固定资产情况

7、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2017.6.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性差 异
应收坏账准备	363,495.60	1,453,982.39	329,034.15	1,316,136.58
内部交易未实现利润				
合计	363,495.60	1,453,982.39	329,034.15	1,316,136.58

8、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2017.6.30	2016.12.31
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
合 计	16,000,000.00	16,000,000.00

注：1、保证借款的金额为 16,000,000.00 元，其中 2,000,000.00 元的借款期限为 2016 年 10 月 18 日至 2017 年 10 月 17 日、2,500,000.00 借款期限为 2016 年 11 月 14 日至 2017 年 11 月 13 日均向杭州联合农村商业银行借出，由浙江中新力合担保服务有限公司提供担保，担保期限与借款合同一致。9,000,000.00 元的借款期限为 2016 年 7 月 29 日至 2017 年 7 月 27 日向中国银行杭州市开元支行借出，由威士樊、浙江华昌担保投资有限公司提供连带责任担保。2,500,000.00 元的借款期限为 2016 年 9 月 26 日至 2017 年 9 月 25 日向北京银行杭州钱江支行借出，由威士樊、丁敏娟、浙江华昌担保投资有限公司提供连带责任担保。

- (2) 公司无已逾期未偿还的短期借款。

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		2,042,984.35	2,042,984.35	
二、离职后福利-设定提存计划		221,982.54	221,982.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		2,264,966.89	2,264,966.89	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,714,500.00	1,714,500.00	
2、职工福利费		120,911.66	120,911.66	
3、社会保险费		188,233.89	188,233.89	
其中：医疗保险费		163,260.86	163,260.86	
工伤保险费		8,324.34	8,324.34	
生育保险费		16,648.69	16,648.69	
4、住房公积金		8,436.00	8,436.00	
5、工会经费和职工教育经费		10,902.80	10,902.80	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计		2,042,984.35	2,042,984.35	

(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		194,234.72	194,234.72	
2、失业保险费		27,747.82	27,747.82	
3、企业年金缴费				
合计		221,982.54	221,982.54	

10、应交税费

税 项	期 末	期 初
企业所得税	496,482.21	726,239.79
代扣代缴个人所得税	717.43	717.43
增值税	332,264.17	
城市维护建设税	23,258.49	

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

教育费附加	16,613.21	
其他	5,410.60	7,589.60
合 计	874,746.11	734,546.82

11、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末	期初
		19,080.13
合 计		19,080.13

12、一年内到期的非流动负债

项 目	期末	期初
一年内到期的长期应付款（附注五、13）	1,862,392.74	1,755,814.39
合 计	1,862,392.74	1,755,814.39

13、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	期末	期初
车辆抵押借款	4,542,421.33	3,769,907.63
减：一年内到期部分（附注五、13）	1,862,392.74	1,755,814.39
合计	2,680,028.59	2,014,093.24

14、股本

单位：万元

项目	期初						小计	期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	2,000.00						2,000.00	

15、资本公积

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
股本溢价	12,760,398.90			12,760,398.90
其他资本公积				
合 计	12,760,398.90			12,760,398.90

16、专项储备

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
安全生产费		561,422.56	561,422.56	
合 计		561,422.56	561,422.56	

17、盈余公积

项 目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	213,472.39			213,472.39
合 计	213,472.39			213,472.39

说明：本期增加系因根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的可不再提取。

18、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,921,251.51	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,921,251.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	363,683.16	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,284,934.67	

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

19、营业收入和营业成本

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	87,859,373.55	80,541,156.00	59,776,765.25	53,161,907.11
运输业务	87,853,251.85	80,541,156.00	59,476,200.44	53,161,907.11
车辆年检业务	6,121.70		300,564.81	
其他业务：				
合 计	87,859,373.55	80,541,156.00	59,776,765.25	53,161,907.11

20、税金及附加

项 目	本期	上期
营业税		11,808.56
城市维护建设税	123,295.70	126,879.07
教育费附加	88,068.35	90,499.53
水利基金		51,429.86
印花税	46,428.40	
合 计	257,792.45	280,617.02

21、销售费用

项 目	本期	上期
办公费	207,834.86	199,824.53
差旅费	212,910.61	232,456.46
职工工资	241,300.00	175,900.00
业务招待费	90,982.54	97,206.61
其他	48,271.99	23,017.59
合 计	801,300.00	728,405.19

22、管理费用

项 目	本期	上期
车辆使用费	1,463,228.48	1,192,091.07

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

保履费	437,291.34	368,323.11
办公费	330,230.76	337,313.43
差旅费	471,403.27	417,830.50
维修费	398,125.23	424,638.14
职工工资	406,000.00	396,200.00
职工社保	410,216.43	313,195.75
房租费	150,304.00	140,304.00
广告费	122,175.41	121,080.00
中介费	94,339.62	75,471.70
福利费	120,911.66	95,820.02
折旧费	281,203.20	149,260.95
会务费	31,010.25	44,533.56
水电费及物业管理费	42,925.23	43,392.00
其他	35,818.46	76,484.17
装修费	-	122,004.53
业务招待费	90,433.65	98,182.70
残保金	12,084.98	31,616.60
工会经费	10,902.80	8,082.40
公积金	8,436.00	1,338.00
合 计	4,917,040.77	4,457,162.63

23、财务费用

项 目	本期	上期
利息支出	662,257.34	586,913.71
减：利息收入	1,452.74	7,654.10
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	27,606.78	2,122.66
合 计	688,411.38	581,382.27

24、资产减值损失

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

项目	本期	上期
坏账损失	137,845.81	158,647.46
其他		
合计	137,845.81	158,647.46

25、营业外收入

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助		44,000.00	
合计		44,000.00	

26、营业外支出

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计	15,745.69	58,985.33	15,745.69
其中：固定资产处置损失	15,745.69	58,985.33	15,745.69
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
滞纳金支出			
合计	15,745.69	58,985.33	15,745.69

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税费用	177,623.44	147,894.70

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

递延所得税费用	-34,461.45	-39,661.86
合 计	143,161.99	108,232.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	500,081.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	125,020.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,141.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	143,161.99

28、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
银行存款利息收入	1,452.74	7,654.10
政府补助	-	44,000.00
保证金等往来款收入	159,170.33	-
合 计	160,623.07	51,654.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期	上期
办公等付现费用	4,239,370.68	4,024,053.75
保证金等往来款支出		1,496,005.62
其他	27,606.78	2,122.66
合 计	4,266,977.46	5,522,182.03

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期	上期
股东资金拆借		
车辆抵押借款	1,697,530.71	2,143,176.51

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

合 计	1,697,530.71	2,143,176.51
(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期	上期
车辆抵押借款	925,017.01	853,971.09
合 计	925,017.01	853,971.09

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	356,919.46	285,425.40
加：资产减值准备	137,845.81	158,647.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,442,148.07	1,830,792.51
无形资产摊销		
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）	15,745.69	58,985.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	662,257.34	586,913.71
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）	-34,461.45	-39,661.86
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,318,228.64	-7,787,598.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	121,382.76	-816,827.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,616,390.96	-5,723,322.77
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		
其他		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

现金的期末余额	8,351,452.49	7,564,941.61
减：现金的期初余额	11,585,650.35	63,380.19
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	-3,234,197.86	7,501,561.42

30、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
固定资产-车辆	6,393,227.40	车辆抵押借款
固定资产-房屋	1,191,496.24	抵押担保公司中新力合
合计	7,584,723.64	

31、套期

报告期内公司不存在套期事项。

32、公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	期末	期初	变动幅度	变动原因说明
预付款项	8,848,293.60	6,468,605.12	36.79%	系因预付油费的金额增加
长期应付款	2,680,028.59	2,014,093.24	33.06%	系因车辆抵押借款的金额增加
利润表项目	本期	上期	变动幅度	变动原因说明
营业收入	87,859,373.55	59,776,765.25	46.98%	系因业务量的增加所致
营业成本	80,541,156.00	53,161,907.11	51.50%	系因收入的增加导致成本的增加
现金流量表项目	本期	上期	变动幅度	变动原因说明
销售商品、提供劳务收到的现金	95,939,262.96	63,846,189.82	50.27%	系因业务的增加收到的运费增加
收到其他与经营活动有关的现金	160,623.07	51,654.1	210.96%	系因本期收回的保证金金额比支付的多
购买商品、接受劳务支付的现金	88,696,620.73	58,937,562.31	50.49%	系因业务的增加支付的油路费等增加
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,918,504.29	1,364,199.98	40.63%	系因本期购买的车辆数量增加

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

吸收投资收到的现金		13,886,792.46	73.58%	系因本期无股权融资
-----------	--	---------------	--------	-----------

、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(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	
杭州宏建物流有限公司	建德市新安江街道严州大道 931 号 408-4 室	建德市新安江街道严州大道 931 号 408-4 室	交通运输	100.00%		设立
浙江拓疆机动车检测有限公司	杭州大江东产业集聚区前进街道绿荫路 222 号	杭州大江东产业集聚区前进街道绿荫路 222 号	车辆检测	51.00%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江拓疆机动车检测有限公司	49.00%	-	-	-

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江拓疆机动车检测有限公司						

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江拓疆机动车检测有限公司						

关联方及其交易

1、本公司的控制方情况

控制人名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例%	对本公司的表决权比例%
威士樊				43.75%	43.75%
丁敏娟				7.50%	7.50%

本公司的最终控制方为威士樊、丁敏娟夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

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
章开朗	持有公司15.00%股权
杭州括弧投资管理有限公司	持有公司11.25%股权
杭州乾飞投资管理有限公司	持有公司15.00%股权
樊福祥	持有公司3.75%股权、公司董事
孙建林	持有公司3.75%股权、公司董事、总经理
曹佳利	公司董事
徐平云	公司监事
徐小翠	公司监事
姚雁	公司监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
威士樊、丁敏娟	9,000,000.00	2016.07.29	2017.07.27	否
威士樊、丁敏娟	2,500,000.00	2016.09.26	2017.09.25	否

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期	上期
关键管理人员报酬	192,000.00	198,000.00

八、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止到 2017 年 6 月 30 日，不存在资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期 末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,776,790.28	100.00	538,839.51	5.00	10,237,950.77
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
账龄分析组合	10,776,790.28	100.00	538,839.51	5.00	10,237,950.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,776,790.28	100.00	538,839.51	5.00	10,237,950.77

(续)

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

类别	期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,306,557.42	100.00	1,078,202.66	5.06	20,228,354.76
其中：关联方组合					
账龄分析组合	21,306,557.42	100.00	1,078,202.66	5.06	20,228,354.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,306,557.42	100.00	1,078,202.66	5.06	20,228,354.76

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,776,790.28	100.00	538,839.51	5.00	21,049,061.64	98.79	1,052,453.08	5.00
1 至 2 年					257,495.78	1.21	25,749.58	10.00
2 至 3 年								
3 年以上								
合计	10,776,790.28	100.00	538,839.51	5.00	21,306,557.42	100.00	1,078,202.66	5.06

(2) 坏账准备

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
金额	1,078,202.66		539,363.15		538,839.51

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,441,979.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 222,098.99 元。

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州长运货的有限公司	1,344,086.00	1 年以内	12.47	67,204.30
杭州君鼎科技有限公司	1,112,215.00	1 年以内	10.32	55,610.75
杭州九鼎电器有限公司	741,298.00	1 年以内	6.88	37,064.90
杭州振腾实业有限公司	690,186.00	1 年以内	6.40	34,509.30
杭州钱江压缩机集团有限公司	554,194.80	1 年以内	5.14	27,709.74
合计	4,441,979.80		41.22	222,098.99

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,689,945.31	100.00	166,384.45	1.31	12,523,560.86
其中：关联方组合	9,608,140.34	75.71	0.00	0.00	9,608,140.34
账龄组合	3,081,804.97	24.29	166,384.45	5.40	2,915,420.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,689,945.31	100.00	166,384.45	1.31	12,523,560.86

(续)

类别	期初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,281,936.82	74.80	170,296.97	3.98	4,111,639.85
其中：关联方组合	1,121,881.39	26.20	0.00	0.00	1,121,881.39
账龄组合	3,160,055.43		170,296.97		2,989,758.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,281,936.82	100.00	170,296.97	3.98	4,111,639.85

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	12,444,061.31	98.06	141,796.05	1.14	4,036,052.82	94.26	145,708.57	3.61
1 至 2 年	245,884.00	1.94	24,588.40	10.00	245,884.00	5.74	24,588.40	10.00
2 至 3 年								
3 年以上								
合计	12,689,945.31	100.00	166,384.45	1.31	4,281,936.82	100.00	170,296.97	3.98

(2) 坏账准备

项目	期初	本期增加	本期减少		期末
			转回	转销	
金额	170,296.97		3,912.52		166,384.45

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
杭州宏建物流有限公司	是	资金拆借	9,608,140.34	1 年以内	75.71	-
浙江华昌担保投资有限公司	否	保证金	900,000.00	1 年以内	7.09	45,000.00
浙江中大元通融资租赁有限公司	否	保证金	478,374.00	见说明*1	3.77	33,074.90
中新力合股份有限公司	否	保证金	450,000.00	1 年以内	3.55	22,500.00
杭州顶益食品有限公司	否	保证金	330,000.00	1 年以内	2.60	16,500.00
合计	—		11,766,514.34		92.72	117,074.90

说明：1、浙江中大元通融资租赁有限公司 1 年以内的金额为 295,250.00 元，1-2 年的金额为

183,124.00 元。

长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	5,000,000.00		5,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州宏建物流有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00
合计		5,000,000.00		5,000,000.00

4、营业收入及成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	50,125,212.07	43,432,899.93	56,142,255.96	49,670,497.93
运输业务	50,119,090.37	43,432,899.93	55,841,691.15	49,670,497.93
车辆年检业务	6,121.70		300,564.81	
其他业务：				
合计	50,125,212.07	43,432,899.93	56,142,255.96	49,670,497.93

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	- 15,745.69	处理车辆
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		-15,745.69
减：非经常性损益的所得税影响数		-3,936.42
非经常性损益净额		-11,809.27
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		-11,809.27

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益
-------	----------------	------

浙江康宏物流股份有限公司
2017 半年度报告

		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.02	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.05	0.02	0.02

浙江康宏物流股份有限公司

2017 年 8 月 15 日