

证券代码：430384

证券简称：宜达胜

主办券商：中泰证券



宜达胜

NEEQ : 430384

上海宜达胜科贸股份有限公司
(SHANGHAI ITR TECHNOLOGY INC.)



半年度报告

2017

公司半年度大事记



2017 年 03 月宜达胜成为了中国循环经济协会副会长单位。



2017 年 05 月宜达胜获得了中国环境标志产品认证证书。



2017 年 05 月 12 日公司完成了 2016 年年度权益分派, 公司注册资本由 2,600.00 万元增至 7,020.00 万元。

目 录

释义	1
【声明与提示】	2
一、基本信息	
第一节 公司概况	3
第二节 主要会计数据和关键指标	4
第三节 管理层讨论与分析	6
二、非财务信息	
第四节 重要事项	9
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	14
三、财务信息	
第七节 财务报表	16
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、宜达胜	指	上海宜达胜科贸股份有限公司
杰晨	指	全资子公司上海杰晨实业有限公司
宜达胜临港、临港公司、临港	指	全资子公司上海宜达胜临港打印耗材有限公司
河南宜达胜	指	控股子公司河南宜达胜环保科技有限公司
南京亿达胜、亿达胜	指	全资子公司南京亿达胜环保科技有限公司
杭州环胜、环胜	指	全资子公司杭州环胜科技有限公司
青海宜达胜	指	控股子公司青海宜达胜办公设备再制造有限公司
元, 万元	指	人民币元, 人民币万元
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
打印服务管理 (MPS)	指	打印服务管理 (MPS) 综合了服务商对用户在日常打印环境里可能涉及到的硬件设备+嵌入软件+售后服务+流程改善等诸多需求的管理规范和实施方案。
打印耗材	指	打印机的消耗品, 如激光打印机耗材, 硒鼓; 喷墨打印机耗材, 墨盒; 针式打印机耗材, 色带。
再生耗材	指	回收的耗材并再次加工的产品。可以循环利用, 具有环保低碳的特点。
报告期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报告。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海宜达胜科贸股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI ITR TECHNOLOGY INC.
证券简称	宜达胜
证券代码	430384
法定代表人	陈卫权
注册地址	上海市桂平路 680 号 33 幢 301-20 室
办公地址	上海市徐汇区龙华后马路 17 号
主办券商	中泰证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书	许加青
电话	021-64566773
传真	021-54101122
电子邮箱	tsingxu@126.com
公司网址	www.itrrecycle.com
联系地址及邮政编码	上海徐汇区龙华后马路 17 号；邮政编码：200232

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	2014-01-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业
主要产品与服务项目	生产、销售、研发打印耗材产品（再制造）+打印管理服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	70,200,000
控股股东	陈卫权
实际控制人	陈卫权
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	20
公司拥有的“发明专利”数量	7

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	48,073,047.18	54,878,394.45	-12.40%
毛利率	17.58%	13.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,365,591.23	1,112,459.43	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,058,216.23	1,001,784.10	-
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）	-2.46%	4.81%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.19%	4.33%	-
基本每股收益（元/股）	-0.03	0.15	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	126,375,491.37	133,033,410.49	-5.00%
负债总计	31,796,124.93	35,852,603.76	-11.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,579,366.44	97,180,806.73	-2.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.35	3.74	-63.90%
资产负债率（母公司）	22.86%	26.56%	-
资产负债率（合并）	25.16%	26.95%	-
流动比率	3.44	3.33	-
利息保障倍数	-	12.51	-

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	-10,287,572.62	-13,009,666.11	-
应收账款周转率	0.84	1.58	-

存货周转率	2.57	2.83	-
-------	------	------	---

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.00%	28.30%	-
营业收入增长率	-12.40%	107.10%	-
净利润增长率	-	17.84%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是通用和循环再制造打印耗材细分市场生产商及服务提供商，公司围绕着“产品+服务（MPS 打印管理服务解决方案）”两方面发展，报告期内主要从事打印机耗材产品、再制造耗材产品等的研发、销售及技术服务。公司通过线上下单加线下服务的模式开拓业务，积极大量发展优质终端商用大客户，收入来源是产品（全系列打印耗材，再制造耗材，智能办公打印管理服务）销售、技术服务收费、租赁服务收费、回收服务赠与等。随着公司积极深入推进打印耗材再制造微创新，实现资源再利用，未来将全力发展公司再制造循环服务的升级转型。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期末至财务报告批准报出日，公司商业模式没有发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司所属循环经济产业领域办公耗材再制造行业进入快速发展期，公司管理层积极利用市场向好的趋势，不断加强营销团队的力量，加大市场拓展力度，国内核心地区投建控股子公司布局营销网络体系及物流网络；同时，公司引进部分高水平技术人才及管理人才，加大研发队伍建设，持续扩大研发投入，公司平稳有序发展。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 12,637.55 万元，较期初 13,303.34 万元减少 665.79 万元，降幅为 5.00%，变动主要原因是货币资金账面余额较期初减少 17,406,451.54 元，主要原因是支付临港装修费用、日常经营所需的贷款以及偿还兴业银行借款 500.00 万元所致。应收账款期末较期初增加了 929.58 万元，主要原因是本期 6 月份的销售较多，导致本期末余额较大。负债总额为 3,179.61 万元，较期初 3,585.26 万元减少 405.65 万元，降幅为 11.31%，变动主要原因一方面是应付账款期末较期初减少 321.02 万元，一是由于上年末备货充足，报告期内支付结算；二是为了巩固与供应商的良好合作关系，本期货款的支付较为及时所致；另一方面是应交税费较期初减少 129.76 万元，系本期扩大临港建设支出增加，本期的利润总额较上期减少，本期应交企业所得税减少所致。净资产总额为 9,457.94 万元，较期初 9,718.08 万元减少 260.14 万元，降幅为 2.68%，变动主要原因是本期公司未实现盈利，

净利润为-236.56 万元所致。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 4,807.30 万元，较上年同期 5,487.84 万元减少 680.53 万元，降幅为 12.40%，变动主要原因一方面是报告期内再生墨盒原料回收市场不稳定，导致本期收入略有下降；另一方面是减少毛利较低的渠道用户销售；营业收入较上期减少，而毛利率由上年同期 13.42% 上升为 17.58% 的原因为本期公司加大了自产产品的销售取代了毛利较低的品牌代理产品；营业成本 3,962.22 万元，较上年同期减少 788.97 万元，降幅为 16.61%，变动主要原因是报告期内营业收入减少，成本也随之减少所致。净利润为-236.56 万元，上年同期净利润为 111.25 万元，变动主要原因是：公司加大研发投入以及公司人员数量、薪酬和保险费用增加等，使管理费用增加 492.93 万元；控股子公司临港本期开始进行了相关投入建设，但是目前还未大规模的开展业务。

3、公司现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-1,028.75 万元，较上年同期-1,300.97 万元减少净流出 272.21 万元，其中：

经营活动现金流入 4,992.76 万元，较上年同期增加 1,361.33 万元，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加 1,213.36 万元，是因为报告期内应收账款的收回款项比上期增加所致。

经营活动现金流出 6,021.52 万元，较上年同期增加 1,089.12 万元，主要原因一方面是购买商品、接受劳务支付的现金增加 822.08 万元，应付账款期末较期初减少 321.02 万元，一是由于上年末备货充足，报告期内支付结算；二是为了巩固与供应商的良好合作关系，本期货款的支付较为及时所致；另一方面是公司增加了销售人员、研发人员和管理人员的数量，人员薪酬和保险费用等增加，使支付给职工以及为职工支付的现金增加 114.10 万元所致。

公司投资活动产生的现金流量净额为-655.54 万元，较上年同期-42.15 万元增加净流出 613.39 万元，主要原因是：报告期内一方面支付子公司临港装修费用 471.00 万元；另一方面宜达胜购置一辆房车 75.00 万元，临港开业运营购置生产设备以及其他电子设备等合计 184.54 万元所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额为-56.35 万元，较上年同期 418.35 万元增加净流出

474.70 万元，主要原因是：报告期内公司较上期多偿还了一笔兴业银行的借款 500.00 万元所致。

三、风险与价值

1、公司治理风险

随着公司规模扩大、市场布局日渐扩大、子公司的增加、员工人数快速扩充，公司的管控难度加大，如果不能及时适应，可能导致管理风险。

应对措施：为此公司不断完善内控机制，深入推广适合公司发展的现代化管理经验，致力于同步建立起较大规模企业所需的科学信息化管理体系。

2、原材料、人力成本上涨的风险

由于打印耗材行业中耗材的原材料、包装盒、包装箱等成本持续上涨 50-150%；人力及用工成本持续增加，导致生产成本增加，从而影响当期净利润的风险。

应对措施：建立成本管理体系，寻求新的供应渠道；改变采购方式；减少废品发生。

3、应收账款无法如期收回的风险

报告期内公司应收账款账面余额为 66,556,095.14 元，基于打印耗材企业的行业特点，公司应收账款余额较大，并且随着公司业务规模进一步扩大，以及重大业务合同的增加，应收账款可能进一步增加。如遇客户财务状况出现困难，资金周转能力较差时，则有可能影响公司应收账款的回收周期，并增加应收账款发生坏账的风险。

应对措施：随着公司销售规模的扩大，应收账款有可能继续增加，一方面公司将严格控制赊销程序，完善客户信用管理，加强应收账款的监督，提高资金回笼的效率，控制应收账款余额增加带来的坏账风险；另一方面针对不同的客户采取不同的收款方式以及约定不同的违约责任。

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	是	第四节二（一）
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	第四节二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	第四节二（四）
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（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
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）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 5 月 12 日	0.00	0.00	17.00

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

公司 2016 年度权益分派方案已获 2017 年 4 月 28 日召开 2016 年年度股东大会审议通过，2016 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 26,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 17.000000 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积金每 10 股转增 17.000000 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0.000000 股，需要纳税）。

本次分派对象为：截止 2017 年 5 月 11 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（以下简称“中国结算北京分公司”）登记在册的本公司全体股东。投资者 R 日（R 日为权益登记日）买入的证券，享有相关权益；对于投资者

R 日卖出的证券，不享有相关权益。

（二）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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	18,000,000.00	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（房屋租赁）	1,000,000.00	390,000.00
6. 其他	0.00	0.00
总计	19,000,000.00	390,000.00

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陈卫权、朱莉萍	为本公司贷款提供担保	3,000,000.00	是
陈卫权、朱莉萍	为子公司贷款提供担保	2,500,000.00	是
总计	-	5,500,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司实际控制人、控股股东、董事长兼总经理陈卫权先生及其妻子朱莉萍为公司 300.00 万元的银行借款提供担保，公司已于第二届董事会第二次会议通过了《关于公司拟向兴业银行申请借款并由关联方无偿提供担保的议案》，并通过了 2016 年第九次临时股东大会审议。相关款项的注入有助于快速扩大公司的规模，补充现金流，对公司和其他股东无不良影响，也未损害公司及公司股东整体利益。

报告期内，公司实际控制人、控股股东、董事长兼总经理陈卫权先生及其妻子朱莉萍为子公司申请借款 250.00 万元提供担保，公司已于第二届董事会第六次会议通过了《关于关联方无偿为子公司上海杰晨实业有限公司借款提供关联担保的议案》，并通过了 2017 年第三

次临时股东大会审议。该笔款项满足了子公司的资金发展需求，稳定了子公司日常经营及资金周转，因此是合理的、必要的。

报告期内，关联交易不影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

（四）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

2017 年 1 月 16 日，公司召开第二届董事会第三次会议审议通过《关于设立全资子公司郑州宜达胜环保科技有限公司的议案》以及《关于设立全资子公司北京宜达胜科技有限公司的议案》，注册地分别为河南省郑州市以及北京市，注册资本均为人民币 1,000.00 万元，公司名称均以工商核准为准。并经 2017 年 2 月 4 日召开 2017 年第一次临时股东大会审议通过以上议案。

（五）承诺事项的履行情况

承诺事项的履行情况		
承诺人	承诺事项	履行情况
陈卫权	《避免同业竞争承诺书》	未违反

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	16,696,999	64.22%	30,916,148	47,613,147	67.82%
	其中：控股股东、实际控制人	1,663,500	6.40%	5,359,200	7,022,700	10.00%
	董事、监事、高管	1,850,999	7.12%	5,677,948	7,528,947	10.72%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,303,001	35.78%	13,283,852	22,586,853	32.18%
	其中：控股股东、实际控制人	8,740,500	33.62%	12,327,600	21,068,100	30.01%
	董事、监事、高管	9,303,001	35.78%	13,283,852	22,586,853	32.18%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		26,000,000	-	44,200,000	70,200,000	-
普通股股东人数		16				

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	陈卫权	10,404,000	17,686,800	28,090,800	40.02%	21,068,100	7,022,700
2	潘淑萍	4,846,000	7,844,000	12,690,000	18.08%	0	12,690,000
3	韩晓	4,150,000	4,490,000	8,640,000	12.31%	0	8,640,000
4	孙玲	3,000,000	5,100,000	8,100,000	11.54%	0	8,100,000
5	深圳栖贝资产管理有限 公司	1,400,000	2,380,000	3,780,000	5.38%	0	3,780,000
6	程丽娟	1,050,000	1,110,000	2,160,000	3.08%	0	2,160,000
7	石贝信息发 展（深圳） 有限公司	250,000	1,370,000	1,620,000	2.31%	0	1,620,000

8	高琦	417,750	710,175	1,127,925	1.61%	845,945	281,980
9	郑东振	0	810,000	810,000	1.54%	0	810,000
10	四川天合青成科技有限公司	0	810,000	810,000	1.54%	0	810,000
合计		25,517,750	42,310,975	67,828,725	97.41%	21,914,045	45,914,680

前十名股东间相互关系说明：

公司股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东、实际控制人情况

陈卫权持有公司股份 28,090,800 股，占总股本的 40.02%，为公司第一大股东，系公司实际控制人、控股股东。

陈卫权，男，1959 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权。大专学历，1978 年 7 月毕业于三厂技校，1980 年 1 月-1988 年 12 月担任上海电子技术学校电子技术专业教师。1989 年 1 月-1991 年 11 月供职于旅汽业务部；1991 年 12 月-2001 年 10 月供职于红石电脑上海有限公司，担任销售总经理。2001 年加入上海宜达胜电脑用品有限公司，即宜达胜的前身。2001 年至今担任公司的董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变更。

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
陈卫权	董事	男	58	大专	2016.11-2019.11	是
	董事长、总经理	男	58	大专	2016.12-2019.11	是
高琦	董事	女	42	中专	2016.11-2019.11	是
许加青	董事	女	46	大专	2016.11-2019.11	是
	副总经理、董事会秘书	女	46	大专	2016.12-2019.11	是
朱坤燕	董事	女	32	高中	2016.11-2019.11	是
文中才	董事	男	45	职高	2016.11-2019.11	是
卞之骄	监事会主席	女	32	大专	2016.11-2019.11	是
叶青	监事	男	39	本科	2016.11-2019.11	是
罗水林	职工监事	男	34	大专	2016.11-2019.11	是
钱莺	财务负责人	女	43	大专	2016.12-2019.11	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈卫权	董事、董事长、总经理	10,404,000	17,686,800	28,090,800	40.02%	0
高琦	董事	417,750	710,175	1,127,925	1.61%	0
许加青	董事、副总经理、董事会秘书	142,500	242,251	384,751	0.55%	0
朱坤燕	董事	142,500	242,249	384,749	0.55%	0
文中才	董事	47,250	80,325	127,575	0.18%	0
卞之骄	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
叶青	监事	0	0	0	0.00%	0
罗水林	职工监事	0	0	0	0.00%	0

钱莺	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	11,154,000	18,961,800	30,115,800	42.91%	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	0	0
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	55	89

核心员工变动情况：

报告期内，公司尚未进行核心员工认定。

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(未经审计)

(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	第八节二（五）、1	24,501,625.97	41,908,077.51
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	第八节二（五）、2	61,825,414.98	52,529,623.27
预付款项	第八节二（五）、3	4,999,839.68	9,024,341.82
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	第八节二（五）、4	1,111,572.01	1,056,781.38
买入返售金融资产	-	-	-

存货	第八节二（五）、5	15,933,197.91	14,860,528.04
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	第八节二（五）、6	906,620.68	55,777.05
流动资产合计	-	109,278,271.23	119,435,129.07
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	第八节二（五）、7	4,407,195.52	2,978,619.51
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	第八节二（五）、8	6,368,204.37	502,243.36
递延所得税资产	第八节二（五）、9	866,820.25	579,018.55
其他非流动资产	第八节二（五）、10	5,455,000.00	9,538,400.00
非流动资产合计	-	17,097,220.14	13,598,281.42
资产总计	-	126,375,491.37	133,033,410.49
流动负债：	-	-	-
短期借款	第八节二（五）、11	18,000,000.00	17,500,000.00
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	第八节二（五）、12	10,799,423.54	14,009,639.63
预收款项	第八节二（五）、13	240,893.94	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节二（五）、14	-	-
应交税费	第八节二（五）、15	1,584,766.46	2,882,375.34
应付利息	-	-	-

应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节二（五）、16	671,040.99	660,588.79
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	第八节二（五）、17	500,000.00	800,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	31,796,124.93	35,852,603.76
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	-	31,796,124.93	35,852,603.76
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	第八节二（五）、18	70,200,000.00	26,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节二（五）、19	2,517,613.15	46,953,462.21
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节二（五）、20	2,026,923.59	2,026,923.59
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节二（五）、21	19,834,829.70	22,200,420.93
归属于母公司所有者权益合计	-	94,579,366.44	97,180,806.73
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	94,579,366.44	97,180,806.73
负债和所有者权益总计	-	126,375,491.37	133,033,410.49

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

(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	-	22,475,771.87	35,004,279.22
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	第八节二（十一）、1	47,449,812.90	37,659,251.31
预付款项	-	4,928,045.50	7,024,341.82
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节二（十一）、2	10,007,264.99	8,532,277.71
存货	-	8,271,202.52	10,791,034.07
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	-	-	-
流动资产合计	-	93,132,097.78	99,011,184.13
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	第八节二（十一）、3	22,389,115.74	22,389,115.74
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	3,978,043.12	2,892,719.14
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	-	423,221.68	502,243.36
递延所得税资产	-	499,236.12	337,705.94
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	27,289,616.66	26,121,784.18
资产总计	-	120,421,714.44	125,132,968.31
流动负债：	-		
短期借款	-	15,500,000.00	17,500,000.00

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	-	9,884,062.38	12,399,319.89
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	1,309,756.11	2,294,003.41
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	329,724.55	242,485.22
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	500,000.00	800,000.00
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	27,523,543.04	33,235,808.52
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	-	27,523,543.04	33,235,808.52
所有者权益：	-		
股本	-	70,200,000.00	26,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,906,728.89	47,342,577.95
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,972,833.94	1,972,833.94
未分配利润	-	17,818,608.57	16,581,747.90
所有者权益合计	-	92,898,171.40	91,897,159.79
负债和所有者权益合计	-	120,421,714.44	125,132,968.31

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

(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	第八节二（五）、22	48,073,047.18	54,878,394.45
其中：营业收入	第八节二（五）、22	48,073,047.18	54,878,394.45
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	第八节二（五）、22	51,598,390.00	53,670,358.31
其中：营业成本	第八节二（五）、22	39,622,211.92	47,511,899.69
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	第八节二（五）、23	273,447.23	134,181.10
销售费用	第八节二（五）、24	1,529,826.07	1,061,150.68
管理费用	第八节二（五）、25	8,101,173.16	3,171,859.61
财务费用	第八节二（五）、26	489,777.63	524,320.23
资产减值损失	第八节二（五）、27	1,581,953.99	1,266,947.00
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）	-	-3,525,342.82	1,208,036.14
加：营业外收入	第八节二（五）、28	924,000.00	140,510.44
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节二（五）、29	500.00	90.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,601,842.82	1,348,456.58
减：所得税费用	第八节二（五）、30	-236,251.59	235,997.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,365,591.23	1,112,459.43
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	-	-2,365,591.23	1,112,459.43
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	-	-2,365,591.23	1,112,459.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-2,365,591.23	1,112,459.43
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	-	-0.03	0.15
(二)稀释每股收益	-	-0.03	0.15

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

(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	第八节二(十一)、4	46,639,325.99	24,628,917.32
减：营业成本	第八节二(十一)、4	38,724,031.32	17,044,333.15
税金及附加	-	236,005.33	123,595.40
销售费用	-	617,167.37	229,958.46
管理费用	-	4,305,066.46	2,396,419.78
财务费用	-	483,556.49	430,075.83
资产减值损失	-	1,076,867.84	628,032.05
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)	-	1,196,631.18	3,776,502.65

加：营业外收入	-	-	53,600.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,196,631.18	3,830,102.65
减：所得税费用	-	-40,229.49	205,732.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	1,236,860.67	3,624,370.04
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	-	1,236,860.67	3,624,370.04
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

(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	-	47,722,129.87	35,588,495.52
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	-	4,000.00	173,068.46
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二（五）、 31（1）	2,201,504.56	552,781.75
经营活动现金流入小计	-	49,927,634.43	36,314,345.73
购买商品、接受劳务支付的现金	-	47,789,305.20	39,568,542.37
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	-	3,411,852.15	2,270,869.78
支付的各项税费	-	3,913,769.58	3,716,778.70
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二（五）、 31（2）	5,100,280.12	3,767,820.99
经营活动现金流出小计	-	60,215,207.05	49,324,011.84
经营活动产生的现金流量净额	-	-10,287,572.62	-13,009,666.11
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	-	6,555,383.88	421,478.65

现金			
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	-	6,555,383.88	421,478.65
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,555,383.88	-421,478.65
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	-	5,500,000.00	5,000,000.00
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	-	5,500,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,300,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	527,645.98	516,456.68
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	第八节二（五）、 31（3）	235,849.06	-
筹资活动现金流出小计	-	6,063,495.04	816,456.68
筹资活动产生的现金流量净额	-	-563,495.04	4,183,543.32
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	-	-17,406,451.54	-9,247,601.44
加：期初现金及现金等价物余额	-	41,908,077.51	10,773,129.44
六、期末现金及现金等价物余额	-	24,501,625.97	1,525,528.00

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

（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	-	43,594,358.17	15,723,339.79
收到的税费返还	-	-	173,068.46
收到其他与经营活动有关的现金	-	199,115.69	55,521.81
经营活动现金流入小计	-	43,793,473.86	15,951,930.06
购买商品、接受劳务支付的现金	-	41,541,597.36	16,962,873.61
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,096,265.89	1,715,575.57
支付的各项税费	-	3,269,007.82	2,517,916.28
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,875,744.93	5,462,258.89
经营活动现金流出小计	-	51,782,616.00	26,658,624.35

经营活动产生的现金流量净额	-	-7,989,142.14	-10,706,694.29
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,477,863.22	417,890.65
投资支付的现金	-	-	570,000.00
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	-	1,477,863.22	987,890.65
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,477,863.22	-987,890.65
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	-	3,000,000.00	5,000,000.00
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	-	3,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,300,000.00	300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	525,652.93	428,616.68
支付其他与筹资活动有关的现金	-	235,849.06	-
筹资活动现金流出小计	-	6,061,501.99	728,616.68
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,061,501.99	4,271,383.32
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	-	-12,528,507.35	-7,423,201.62
加：期初现金及现金等价物余额	-	35,004,279.22	8,291,577.62
六、期末现金及现金等价物余额	-	22,475,771.87	868,376.00

法定代表人：陈卫权

主管会计工作负责人：钱莺

会计机构负责人：钱莺

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	是
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

附注详情：

报告期内成立控股子公司杭州环胜科技有限公司、南京亿达胜环保科技有限公司、河南宜达胜环保科技有限公司和青海宜达胜办公设备再制造有限公司，合并范围发生了变化，公司尚未对以上 4 家子公司出资，其在报告期内均未经营。

二、报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初是指 2016 年 12 月 31 日，期末是指 2017 年 6 月 30 日；本期是指 2017 年 1 至 6 月，上年同期是指 2016 年 1 至 6 月；金额单位为人民币元。

(一)公司基本情况

上海宜达胜科贸股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2001 年 11 月 6 日在上海市工商行政管理局徐汇分局登记注册，统一社会信用代码为 91310000733348856R。现公司位于上海市徐汇区桂平路 680 号 33 幢 301-20 室。法定代表人：陈卫权。公司注册资本人民币 7,020.00 万元。本期总股本发生改变，股权结构如下所示：

投资者名称	出资金额	持股比例
陈卫权	28,090,800.00	40.0153%
潘淑萍	12,690,000.00	18.0769%
韩晓	8,640,000.00	12.3077%
孙玲	8,100,000.00	11.5385%
深圳栖贝资产管理有限公司	3,780,000.00	5.3846%

程丽娟	2,160,000.00	3.0769%
石贝信息发展（深圳）有限公司	1,620,000.00	2.3077%
高琦	1,127,925.00	1.6067%
郑东振	810,000.00	1.1538%
四川天合青成科技有限公司	810,000.00	1.1538%
赵志伟	675,000.00	0.9615%
李雪梅	529,200.00	0.7538%
许加青	384,751.00	0.5481%
朱坤燕	384,749.00	0.5481%
余尉峰	270,000.00	0.3846%
文中才	127,575.00	0.1817%
合计	70,200,000.00	100.0000%

本公司经营范围为：打印机色带、墨盒、硒鼓的生产加工（均限分支经营），电脑及配件、办公用品的销售，打印机色带产品的研发，从事货物进出口及技术进出口业务，自有设备租赁，从事办公设备、办公设备系统软件专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 8 月 23 日批准报出。

(二)本期合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 6 家，分别为上海杰晨实业有限公司、上海宜达胜临港打印耗材有限公司、杭州环胜科技有限公司、南京亿达胜环保科技有限公司、河南宜达胜环保科技有限公司和青海宜达胜办公设备再制造有限公司。本期内新增子公司杭州环胜科技有限公司、南京亿达胜环保科技有限公司、河南宜达胜环保科技有限公司和青海宜达胜办公设备再制造有限公司。

财务报表编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三)重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于生产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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

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) 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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

①确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

②长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

④在合并财务报表中的会计处理见本附注（三）6。

（2）非同一控制下企业合并

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

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注（三）6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（3）将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- 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；
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及

的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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。

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1)确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2)确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1)外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2)外币报表折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1)金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2)金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4)金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

(5)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6)金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的

账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- a. 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；
- c. 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- 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. 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- g. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

②持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收账款——金额 20 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5% 以上的款项； 其他应收款——余额金额 10 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5% 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：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入

当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合
组合 2	同一合并内关联方组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	同一合并内关联方不计提坏账准备

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	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

12、存货

(1)存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

(2)发出存货的计价方法

存货发出时按全月一次加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4)存货的盘存制度

采用永续盘存制

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

13、长期股权投资

(1)长期股权投资的分类及其判断依据

①长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

②长期股权投资类别的判断依据

a.确定对被投资单位控制的依据详见本附注（三）6；

b.确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

c.确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注（三）7。

(2)长期股权投资初始成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3)长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司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。

本公司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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：a.与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；b.该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子及其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

15、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。

16、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 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。

(2)借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3)借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4)借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

①取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

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

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(4) 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(5) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

(6) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

18、长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所

分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

19、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述②处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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

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

22、股份支付

(1) 股份支付的种类及会计处理

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

①以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

23、优先股与永续债

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有

者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用(例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等)，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

24、收入

(1) 销售商品收入的确认

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

(2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。取得验收单时确认相关的劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 公司的具体收入确认原则

销售商品收入，根据签订的销售合同，对具体的单笔或短期内集中的交易以订单的方式确定具体的交货内容、数量、日期和价格，上门自提货物的以客户的签收时点为收入确认时点，送货上门或委托第三方运输的，以对方确认已收到货的时点为收入确认时点。

技术服务收入，在服务期间按合同规定分期结算并确认收入。

25、政府补助

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。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有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以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税

计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

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

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

27、租赁

(1) 经营租赁会计处理

①租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(四) 税项

1、主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税	2%
河道管理费	缴纳的流转税	1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

注：河道管理费于 2017 年 4 月份取消，从 5 月份开始已不再缴纳。

其他说明：子公司所得税执行不同税率

纳税主体名称	所得税税率
上海杰晨实业有限公司	25%
上海宜达胜临港打印耗材有限公司	25%
杭州环胜科技有限公司	25%
南京亿达胜环保科技有限公司	25%
河南宜达胜环保科技有限公司	25%
青海宜达胜办公设备再制造有限公司	25%

2、税收优惠及批文

2015 年 10 月 30 日，公司通过了高新技术企业认定，证书号码：GF201531000396，有效期为 2015 年至 2017 年，根据《企业所得税法》、《企业所得税实施条件》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后，三年内可享受国家关于高新企业的相关优惠政策，即按 15% 税率缴纳企业所得税。

(五)合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额指截至 2017 年 6 月底的期末数，期初余额指 2016 年年末数；本期发生额指 2017 年 1-6 月的发生额，上期发生额指 2016 年 1-6 月的发生额)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,493.79	9,061.71
银行存款	24,489,132.18	41,899,015.80
合计	24,501,625.97	41,908,077.51

说明：年末不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

注：货币资金期末余额较期初减少 17,406,451.54 元，减少了 41.53%，主要原因是子公司临港支付装修费用、日常经营所需的货款以及偿还兴业银行借款 500.00 万元所致。

2、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

类别	期末余额				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	66,556,095.14	100.00	4,730,680.16	7.11	61,825,414.98

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	66,556,095.14	100.00	4,730,680.16	7.11	61,825,414.98

(续上表)

类别	期初余额				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	55,681,866.31	100.00	3,152,243.04	5.66	52,529,623.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	55,681,866.31	100.00	3,152,243.04	5.66	52,529,623.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	51,812,022.18	2,590,601.11	5.00
1—2 年	11,681,935.85	1,168,193.59	10.00
2—3 年	2,866,905.28	860,071.58	30.00
3—4 年	147,905.31	73,952.66	50.00
4—5 年	47,326.52	37,861.22	80.00
5 年以上			100.00
合计	66,556,095.14	4,730,680.16	7.11

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	49,489,391.03	2,474,469.55	5.00
1—2 年	5,956,827.62	595,682.76	10.00
2—3 年	178,665.55	53,599.67	30.00
3—4 年	56,982.11	28,491.06	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	55,681,866.31	3,152,243.04	5.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,578,437.12 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 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	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比 例(%)	计提的坏账 准备
珠海市连盛电子科技有限公司	货款	非关联方	9,397,546.58	1年以内	14.12	469,877.33
珠海市达威打印耗材有限公司	货款	非关联方	4,575,412.99	1年以内	6.87	228,770.65
上海强梅电子有限公司	货款	非关联方	2,899,444.00	1年以内	4.36	144,972.20
上海哲恩网络科技有限公司	服务费	非关联方	2,341,950.00	1-2年	3.52	234,195.00
上海好唱网络科技有限公司	服务费	非关联方	1,814,960.00	1年以内	2.73	90,748.00
合计			21,029,313.57		31.60	1,168,563.18

(4) 期末余额中，无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	4,999,839.68	100.00	9,024,341.82	100.00
合计	4,999,839.68	100.00	9,024,341.82	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	账龄
上海呼伦金属矿产品有限公司	非关联方	采购款	3,000,000.00	60.00	1年以内
上海麟霄建筑工程有限公司	非关联方	搬迁款	1,519,000.00	30.38	1年以内
FFT Filz Folien Technik GmbH	非关联方	采购款	183,289.15	3.67	1年以内
北村国际（香港）有限公司	非关联方	采购款	104,905.06	2.10	1年以内

上海航征国际货物运输代理有限公司	非关联方	采购款	53,552.48	1.07	1年以内
合计			4,860,746.69	97.22	

(3)期末余额中，无预付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

注：预付账款期末较期初减少4,024,502.14元，减少44.60%，主要原因是临港子公司正式开业（展厅及办公区域装修验收完毕），结算完成所致。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				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	1,179,469.14	100.00	67,897.13	5.76	1,111,572.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,179,469.14	100.00	67,897.13	5.76	1,111,572.01

(续上表)

类别	期初余额				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	1,121,161.64	100.00	64,380.26	5.74	1,056,781.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,121,161.64	100.00	64,380.26	5.74	1,056,781.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,024,995.64	51,249.78	5.00
1—2年	151,473.50	15,147.35	10.00
2—3年			30.00
3—4年	3,000.00	1,500.00	50.00
4—5年			80.00
5年以上			100.00
合计	1,179,469.14	67,897.13	5.76

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	966,718.14	48,335.91	5.00
1-2年	151,443.50	15,144.35	10.00
2-3年	3,000.00	900.00	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	1,121,161.64	64,380.26	5.74

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,516.87 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 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	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	计提的坏账准备
上海浩叠电子科技有限公司	借款	非关联方	850,000.00	1年以内	72.07	42,500.00
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	押金	非关联方	253,652.64	1年以内 102,209.14元； 1-2年 151,443.50元	21.51	20,254.81
上海添悦信息科技有限公司	押金	非关联方	30,000.00	1年以内	2.54	1,500.00
代扣住房公积金	代扣住房公积金	非关联方	5,121.00	1年以内	0.43	256.05
苏宁云商集团股份有限公司 苏宁采购中心	押金	非关联方	3,000.00	3-4年	0.25	1,500.00
合计			1,141,773.64		96.80	66,010.86

(4) 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
借款	850,000.00	850,000.00
押金	286,682.64	256,682.64
往来款	37,665.50	
代扣社保、公积金	5,121.00	14,479.00
合计	1,179,469.14	1,121,161.64

(5) 期末余额中，无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,586,209.08		1,586,209.08	1,722,880.30		1,722,880.30
在产品	158,896.25		158,896.25	180,215.99		180,215.99
库存商品	14,188,092.58		14,188,092.58	12,957,431.75		12,957,431.75
合计	15,933,197.91		15,933,197.91	14,860,528.04		14,860,528.04

(2) 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣的进项税	906,620.68	55,777.05
合计	906,620.68	55,777.05

注：其他流动资产主要是因为本期子公司临港开展业务，采购事项增多，导致可抵扣进项税增加。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	4,333,640.24	142,895.91	793,758.32	5,270,294.47
2.本期增加金额	258,582.03	750,000.00	836,801.85	1,845,383.88
(1) 购置	258,582.03	750,000.00	836,801.85	1,845,383.88
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	4,592,222.27	892,895.91	1,630,560.17	7,115,678.35
二、累计折旧				
1.期初余额	1,491,590.85	78,420.43	721,663.68	2,291,674.96
2.本期增加金额	157,227.36	49,035.23	210,545.28	416,807.87
(1) 计提	157,227.36	49,035.23	210,545.28	416,807.87
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,648,818.21	127,455.66	932,208.96	2,708,482.83
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				

项目	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,943,404.06	765,440.25	698,351.21	4,407,195.52
2.期初账面价值	2,842,049.39	64,475.48	72,094.64	2,978,619.51

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 其他说明

期末无固定资产抵押情况，无尚未办理产权证书的情况。

注：固定资产期末较期初增加 1,428,576.01 元，增加了 47.96%，主要是因为公司购置一辆房车 75.00 万元，临港开业运营购置生产设备，以及其他电子设备等合计 184.54 万元所致。

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	502,243.36	6,369,624.33	503,663.32		6,368,204.37
合计	502,243.36	6,369,624.33	503,663.32		6,368,204.37

注：长期待摊费用期末较期初增加 5,865,961.01 元，增加了 1,167.95%，系临港子公司装修增加所致。

9、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,798,577.29	866,820.25	3,216,623.30	579,018.55
合计	4,798,577.29	866,820.25	3,216,623.30	579,018.55

注：递延所得税资产期末较期初增加 287,801.70 元，增加了 49.71%，主要是因为应收账款余额增加，部分销售款未及时收回，账龄增长所致。

10、其他非流动资产

项目	年末余额	期初余额
工程设备款	5,455,000.00	9,538,400.00
合计	5,455,000.00	9,538,400.00

注：其他非流动资产期末较期初减少 4,083,400.00 元，减少了 42.81%，主要系子公司

临港部分装修款项已经结算完成，剩余款项为临港厂区改建和采购设备的预付款。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	18,000,000.00	17,500,000.00
合计	18,000,000.00	17,500,000.00

(2) 借款明细

类型	银行	金额	期限	抵押/担保情况
保证借款	兴业银行 上海华山支行	8,000,000.00	2016/09/21 至 2017/09/20	由陈卫权和朱莉萍共同 为公司提供连带责任保 证。
保证借款	兴业银行 上海华山支行	4,500,000.00	2016/11/24 至 2017/11/23	由陈卫权，朱莉萍，高琦， 共同为公司提供连带责 任保证。高琦及徐美娣共 同的房产以及高琦的个人 房产为公司提供抵押担 保。
保证借款	兴业银行 上海华山支行	3,000,000.00	2017/2/10 至 2018/2/9	由陈卫权，朱莉萍，上 海市中小微企业政策性 融资担保基金管理中心 共同为公司提供连带责 任保证。
保证借款	中国银行 上海徐汇支行	2,500,000.00	2017/6/16 至 2018/6/15	由陈卫权，朱莉萍，上 海市中小微企业政策性 融资担保基金管理中心 共同为子公司杰晨提供 连带责任保证。
合计		18,000,000.00		

12、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,125,810.61	13,097,164.42
模具款	655,496.23	892,847.04
物流运输款	18,116.70	19,628.17
合计	10,799,423.54	14,009,639.63

(2) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,877,954.56	13,781,946.07
1—2 年	702,775.42	58,293.44
2—3 年	58,293.44	34,000.00
3 年以上	160,400.12	135,400.12

项目	期末余额	期初余额
合计	10,799,423.54	14,009,639.63

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	1-2年	2-3年	3-4年	期末余额	未偿还或结转的原因
狄然信息科技有限公司		24,929.00	151,188.07	176,117.07	未及时结算
中山腾乐打印耗材有限公司	439,700.00			439,700.00	未及时结算
合计	439,700.00	24,929.00	151,188.07	615,817.07	

注：应付账款较年初减少了3,210,216.09元，减少了22.91%，主要是因为一方面是由于上年末备货充足，报告期内支付结算；另一方面是为了巩固与供应商的良好合作关系，本期货款的支付较为及时所致。

13、预收账款**(1) 预收账款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	240,893.94	
合计	240,893.94	

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项**(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预收款项情况**

单位名称	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄
上海盛谦信息技术有限公司	销售款	非关联方	101,700.00	1年以内
深圳市花地科技有限公司	销售款	非关联方	36,205.13	1年以内
北京祥运锦绣科技发展有限公司	销售款	非关联方	18,508.00	1年以内
上海华联超市物流有限公司	销售款	非关联方	12,990.00	1年以内
上海世茂建设有限公司	销售款	非关联方	11,950.00	1年以内
合计			181,353.13	

(4) 期末余额中，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

注：预收账款增加了240,893.94元，系随着再生工艺的进一步完善，新增几款自主研发产品在本期形成独家发售的销售局面，研发应用得到市场肯定，实行预收订金提货的销售方式所致。

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		2,991,622.62	2,991,622.62	
二、离职后福利-设定提存计划		420,229.53	420,229.53	
三、辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合计		3,411,852.15	3,411,852.15	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,629,895.68	2,629,895.68	
二、职工福利费		54,482.04	54,482.04	
三、社会保险费		225,317.90	225,317.90	
其中：医疗保险费		196,806.24	196,806.24	
工伤保险费		9,385.08	9,385.08	
生育保险费		19,126.58	19,126.58	
四、住房公积金		81,927.00	81,927.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		2,991,622.62	2,991,622.62	

(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		401,594.15	401,594.15	
2、失业保险费		18,635.38	18,635.38	
合计		420,229.53	420,229.53	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,216,794.05	747,561.97
企业所得税	224,971.71	2,035,368.07
城市维护建设税	81,278.69	53,008.45
教育费附加	37,033.20	23,218.42
地方教育费附加	24,688.81	15,478.95
河道工程修建维护管理费		7,739.48
合计	1,584,766.46	2,882,375.34

注：应交税费期末余额较期初减少了 1,297,608.88 元，减少了 45.02%，主要原因一方面系本期的扩大临港建设支出增加，本期的利润总额较上期减少，因此本期应交企业所得税减少 181.04 万元；另一方面是增值税期末余额较期初增加了 46.92 万元，系由于宜达胜进项已在前期抵扣，本期销售留存存货，导致销项大于进项所致。

16、其他应付款**(1)按账龄列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1年以内	490,910.99	429,092.68
1—2年		51,366.11
2—3年		
3年以上	180,130.00	180,130.00
合计	671,040.99	660,588.79

(2)重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
陈庆茂	180,000.00	3年以上	借款未归还
合计	180,000.00		

(3)按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款、垫付资金	661,065.22	660,588.79
代扣个税	9,975.77	
合计	671,040.99	660,588.79

(4)期末余额中，有应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项，详见4、(4)。

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	500,000.00	800,000.00
合计	500,000.00	800,000.00

(1)借款明细

类型	银行	余额	期限
信用借款	杭州银行股份有限公司上海分行长宁支行	500,000.00	2014/12/11-2017/12/10

18、股本

(1)股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	26,000,000.00			44,200,000.00			70,200,000.00

注：股本期末较期初增加44,200,000股，是由于实施了年度权益分派方案资本公积转增股本所致。

19、资本公积

(1)资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	46,953,462.21		44,435,849.06	2,517,613.15
合计	46,953,462.21		44,435,849.06	2,517,613.15

注：资本公积期末较期初减少了 44,435,849.06 元，一方面是由于实施了年度权益分派方案资本公积转增股本，另一方面是扣除 2016 年股票发行费用 235,849.06 元所致。

20、盈余公积

(1) 盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,026,923.59			2,026,923.59
合计	2,026,923.59			2,026,923.59

21、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	22,200,420.93	13,100,403.71
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	22,200,420.93	13,100,403.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,365,591.23	10,016,155.02
减：提取法定盈余公积		916,137.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	19,834,829.70	22,200,420.93

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	48,073,047.18	39,622,211.92	54,878,394.45	47,511,899.69
合计	48,073,047.18	39,622,211.92	54,878,394.45	47,511,899.69

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硒鼓	19,695,063.69	17,440,202.49	22,873,697.70	23,383,664.71
墨盒	10,209,261.16	9,087,423.55	5,489,874.65	5,541,123.66
再生硒鼓	6,924,660.34	4,775,793.33	5,446,026.14	3,561,691.09
色带	3,725,171.54	3,049,652.15	3,819,860.41	2,522,750.56
打印机	2,682,493.80	2,472,841.52	2,733,018.94	2,887,709.71
再生墨盒	2,683,718.60	1,529,402.43	7,871,873.73	5,986,267.18
其他	1,519,470.51	1,108,537.85	2,398,759.98	2,496,821.11

服务费	633,207.54	158,358.60	4,245,282.90	1,131,871.67
合计	48,073,047.18	39,622,211.92	54,878,394.45	47,511,899.69

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
珠海市连盛电子科技有限公司	5,088,083.40	10.58
深圳市花地科技有限公司	5,444,298.29	11.33
杭州观止科技有限公司	3,995,457.26	8.31
得力集团有限公司	3,357,980.23	6.99
上海凯跃国际贸易有限公司	1,668,419.10	3.47
合计	19,554,238.28	40.68

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	152,784.48	68,063.62
教育费附加	69,352.04	33,037.79
地方教育费附加	46,234.69	22,060.13
河道工程维护管理费	1,071.02	11,019.56
印花税	4,005.00	
合计	273,447.23	134,181.10

注：税金及附加本期较上期增加了 139,266.13 元，增幅为 103.79%，主要原因是公司本期缴纳增值税增加使得城市维护建设税、教育费附加等增加

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	750,522.44	421,557.19
运输费	148,341.81	95,074.03
租赁费	147,000.00	147,000.00
社保	141,320.65	8,661.16
折旧费	128,037.36	20,297.37
办公费	126,357.71	308,886.31
其他	19,935.98	10,710.33
差旅费	11,098.31	5,844.00
车辆使用费	45,809.31	33,229.08
通讯费	5,180.50	3,027.21
网络推广费	6,222.00	6,864.00
合计	1,529,826.07	1,061,150.68

费用项目变动分析：

项目	变动比例	变动原因
工资	78.04%	主要原因是临港子公司正式开业，新增一批业务人员所致
通讯费	71.13%	
社保	1,531.66%	主要原因是参保人员增加，社保基数上调所致。

项目	变动比例	变动原因
运输费	56.05%	主要原因是公司调整直接用户及渠道客户结构所致。
折旧费	530.81%	主要原因是临港购买了生产设备及宜达胜购买的一辆房车所致。
办公费	-59.09%	主要原因一是上年度销售部门已把办公用品备齐，本期的采购量减少，二是公司对销售部门的办公费用实施了严格管控措施所致。
差旅费	89.91%	主要原因是临港子公司开业，销售人员拓展业务，出差洽谈客户次数增加所致。
车辆使用费	37.86%	

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	3,688,412.56	1,279,109.08
工资	1,852,086.03	381,559.94
中介费	384,850.62	293,509.43
装修费	513,663.32	79,021.68
租赁费	437,146.09	544,028.59
服务费	328,567.32	118,677.08
社保	272,648.06	124,917.35
办公费用	122,505.43	24,415.01
差旅费	111,343.85	24,341.20
水电费	69,629.65	16,269.83
住房公积金	69,231.00	13,592.00
物业费	64,196.60	33,619.50
福利费	54,311.54	
业务招待费	50,213.17	4,433.80
折旧费	20,680.49	12,111.31
培训费	19,480.00	96,207.55
电话费	16,475.49	17,581.08
担保费	11,320.76	92,334.91
车辆使用费	9,252.09	9,541.38
其他	5,159.09	6,588.89
合计	8,101,173.16	3,171,859.61

费用项目变动分析：

项目	变动比例	变动原因
研发费	188.36%	是由于公司更新置换平台和研发再生产品人员增加及材料购入所致。
工资	385.40%	主要系临港子公司正式开业运营，引入一批管理人员所致。
社保	118.26%	
住房公积金	409.35%	主要系参保人员增加，社保基数上调所致。
中介费	31.12%	是支付券商持续督导费、审计费、律师费，且因报告期内价格上涨所致。

项目	变动比例	变动原因
装修费	550.03%	主要原因是临港子公司开业筹建所致。
服务费	176.86%	是由于企业申请智慧云、十环认证、环境检测、专利申请所致。
办公费用	401.76%	主要原因系临港开业运营，各部门人员增加，办公用品和设备购买增加所致。
业务招待费	1032.51%	主要原因系临港子公司开业及杭州、南京、青海子公司的筹建所致。
差旅费	357.43%	
水电费	327.97%	主要系临港子公司开始正式办公运营，办公面积大所致。
物业费	90.95%	主要是临港变更了办公场所，办公面积增大所致。
福利费		系本期 1 月份发放给员工的春节福利。
折旧费	70.75%	主要系办公电脑设备及通讯设备的折旧。
培训费	-79.75%	主要系上年度已给部分高层管理人员提供相关业务管理课程的培训，报告期内减少所致。
担保费	-87.74%	主要是上期上海杨浦融资担保公司的担保费用 92,334.91 元的减少，报告期内发生一笔上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心担保费 12,000.00 元所致。

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	527,645.98	516,456.68
减：利息收入	53,043.02	3,285.28
银行手续费	7,788.67	7,733.83
其他	7,386.00	3,415.00
合计	489,777.63	524,320.23

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,581,953.99	1,266,947.00
合计	1,581,953.99	1,266,947.00

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	924,000.00	140,510.44	924,000.00
合计	924,000.00	140,510.44	924,000.00

计入当期损益的政府补助：

项目	具体性质和内容	形式	取得时间	本期金额
第一批智能制造产业专项扶持资金	专项补贴	现金拨入	2017 年 6 月	840,000.00
浦东新区开发扶持资金	专项补贴	现金拨入	2017 年 2 月	70,000.00
浦东新区世博地区开发管理委	专项补贴	现金拨入	2017 年 5 月	10,000.00

项目	具体性质和内容	形式	取得时间	本期金额
委员会专项扶持资金				
新城经济区税收扶持资金	税收补贴	现金拨入	2017年5月	4,000.00
合计				924,000.00

注：营业外收入较上期增加 783,489.56 元，增长 557.60%，主要原因是本期收到政府对临港子公司的补贴所致。

29、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	500.00	90.00	500.00
合计	500.00	90.00	500.00

注：主要系本期物流部送货人员车辆违规罚款所致。

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	51,550.11	489,930.70
递延所得税费用	-287,801.70	-253,933.55
合计	-236,251.59	235,997.15

(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	-2,601,842.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	-390,276.42
子公司适用不同税率的影响	-379,847.40
调整以前期间所得税的影响	-173,421.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-124,503.43
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	949,618.50
研发费用加计扣除调整	-117,821.27
所得税费用	-236,251.59

31、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	本期发生额	上期发生额
政府补助收到的现金	920,000.00	140,510.44
利息收入	53,043.02	3,285.28
收到备用金返还款	105,700.00	

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	1,122,761.54	408,986.03
合计	2,201,504.56	552,781.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	4,493,968.56	1,380,482.99
销售费用付现	509,945.62	482,920.33
银行手续费	7,788.67	7,733.83
支付往来款	88,577.27	1,896,683.84
合计	5,100,280.12	3,767,820.99

(3) 支付其他与筹资有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票发行支付的相关费用	235,849.06	
合计	235,849.06	

32、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料表**

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,365,591.23	1,112,459.43
加: 资产减值准备	1,581,953.99	1,266,947.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	416,807.87	261,773.64
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	503,663.32	79,021.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	527,645.98	516,456.68
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)	-287,801.70	-253,933.55
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)	-1,072,669.87	-1,469,048.76
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,098,958.77	-32,278,966.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,492,622.21	17,755,624.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,287,572.62	-13,009,666.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本期金额	上期金额
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	24,501,625.97	1,525,528.00
减：现金的期初余额	41,908,077.51	10,773,129.44
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	-17,406,451.54	-9,247,601.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期金额
一、现金	24,501,625.97	1,525,528.00
其中：库存现金	12,493.79	4,701.67
可随时用于支付的银行存款	24,489,132.18	1,520,826.33
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	24,501,625.97	1,525,528.00
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		

(六) 在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

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	
上海杰晨实业有限公司	上海市徐汇区	上海市青浦区	零售	100.00		同一控制收购
上海宜达胜临港打印耗材有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	技术开发	100.00		新设
杭州环胜科技有限公司	杭州市上城区	杭州市上城区	科技推广和应用服务	100.00		新设
南京亿达胜环保科技有限公司	南京市栖霞区	南京市栖霞区	研究与试验发展	100.00		新设
河南宜达胜环保科技有限公司	郑州市金水区	郑州市金水区	科技推广和应用服务	70.00		新设
青海宜达胜办公设备再制造有限公司	西宁市大通县	西宁市大通县	生产制造	60.00		新设

本公司全资子公司上海杰晨实业有限公司注册资本人民币 200.00 万元，于 1996 年 11 月 5 日在上海市注册，统一社会信用代码：91310118631992552P，注册地址：上海市青浦区沪青平公路 3797 号 2910 室，法定代表人：陈卫权。经营范围：销售计算机软硬件及辅助设备、五金交电、日用百货、针纺织品、建材、建筑装潢材料、汽配、通信设备，室内装潢，

保洁服务，计算机科技领域内的技术开发，园林绿化工程，从事货物及技术的进出口业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司全资子公司上海宜达胜临港打印耗材有限公司注册资本人民币 2,000.00 万元，于 2014 年 12 月 29 日在上海市注册，统一社会信用代码：913101153243166344，注册地址：浦东新区南汇新城镇环湖西二路 888 号 1 幢 1 区 9032 室，法定代表人：陈卫权。经营范围：打印耗材、环保技术、电子产品科技领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，电子数码产品、计算机及辅助设备（除计算机信息系统安全专用产品）、电工器材、五金模具的销售，从事货物及技术的进出口贸易、房地产开发经营，模具设计。**【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】**

本公司全资子公司杭州环胜科技有限公司注册资本人民币 1,000.00 万元，于 2017 年 1 月 10 日在杭州市注册，统一社会信用代码：91330102MA28LDN8X2，注册地址：上城区钱江苑 1 幢 4 单元 146 室，法定代表人：陈卫权。经营范围：计算机软硬件、网络技术的技术开发、技术咨询、技术服务、成果转让，办公设备租赁；批发、零售：计算机软件及配件，办公用品；货物及技术进出口。**【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】**

本公司全资子公司南京亿达胜环保科技有限公司注册资本人民币 1,000.00 万元，于 2017 年 1 月 11 日在南京市注册，统一社会信用代码：91320113MA1NA7820H，注册地址：南京市栖霞区八卦洲街道大同生态产业园 A 栋办公楼 3-506，法定代表人：陈卫权。经营范围：环保技术研发、技术服务；环保产品、打印机、电脑及配件、办公用品销售；自有设备租赁；打印机研发；自营和代理各类商品技术的进出口业务；办公设备、办公软件技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。**【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】**

本公司控股子公司河南宜达胜环保科技有限公司注册资本人民币 1,000.00 万元，于 2017 年 2 月 6 日在郑州市注册，统一社会信用代码：91410105MA40HUB33D，注册地址：郑州市金水区农科路 38 号 5 号楼 1 单元 1205 号，法定代表人：宋增泰。经营范围：环保产品的技术开发、技术咨询、技术服务；计算机软件开发、技术咨询、技术服务、技术转让，计算系统集成；电子产品技术开发；其他技术开发、咨询、交流、转让、推广服务；数据处理和存储服务；应用软件开发及经营；商务信息咨询；办公设备租赁及修理服务；批发兼零售；环保产品，计算机、软件及辅助设备，电子产品，办公用品。

本公司控股子公司青海宜达胜办公设备再制造有限公司注册资本人民币 1,000.00 万元，于 2017 年 3 月 7 日在西宁市注册，统一社会信用代码：91630121MA7542554H，注册地址：青海省西宁市大通县黄家寨镇上赵村，法定代表人：陈卫权。经营范围：打印机墨盒、硒鼓生产、加工及销售；电脑及配件、办公用品销售、办公设备及其系统软件专业领域的技术研发、技术转让、技术咨询、技术服务；办公用品回收。**【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】**

批准后方可开展经营活动】

(七)关联方及关联交易

1、本公司的控制方情况

本企业最终控制方为陈卫权，其持股比例为 40.0153%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注（六）、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈卫权	董事长兼总经理、法定代表人、股东，持股比例 40.0153%
高琦	董事、子公司总经理、股东，持股比例 1.6067%
文中才	董事、股东，持股比例 0.1817%
许加青	董事、副总经理、股东，持股比例 0.5481%
钱莺	财务负责人
朱坤燕	董事、股东，持股比例 0.5481%
张帅	原监事
叶青	监事
卞之骄	监事会主席
徐美娣	高琦的母亲
罗水林	职工监事
朱莉萍	实际控制人陈卫权配偶
陈庆茂	实际控制人陈卫权父亲
陈浚杰	实际控制人陈卫权儿子
潘淑萍	股东，持股比例 18.0769%
韩晓	股东，持股比例 12.3077%
孙玲	股东，持股比例 11.5385%
深圳栖贝资产管理有限公司	股东，持股比例 5.3846%

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

股东陈卫权与本公司签订房屋出租合同，租期 1 年，每月租金人民币 30,000.00 元，本期确认的租赁费为 180,000.00 元，上期确认的租赁费为 180,000.00 元。

股东陈卫权与子公司上海杰晨实业有限公司签订房屋出租合同，租期 1 年，每月租金人民币 35,000.00 元，本期确认的租赁费为 210,000.00 元，上期确认的租赁费为 210,000.00 元。

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈卫权	本公司	4,500,000.00	2016/11/24	2017/11/23	否
徐美娣	本公司		2016/11/24	2017/11/23	否
朱莉萍	本公司		2016/11/24	2017/11/23	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
高琦	本公司	8,000,000.00	2016/11/24	2017/11/23	否
陈卫权	本公司		2016/9/21	2017/9/20	否
朱莉萍	本公司		2016/9/21	2017/9/20	否
陈卫权	本公司	3,000,000.00	2017/2/10	2018/2/9	否
朱莉萍	本公司		2017/2/10	2018/2/9	否
陈卫权	上海杰晨实业有限公司	2,500,000.00	2017/6/16	2018/6/15	否
朱莉萍	上海杰晨实业有限公司		2017/6/16	2018/6/15	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	738,485.81	330,831.90

注：关键管理人员报酬较上期增加 407,653.91 元，增长 123.22%，主要原因是增加了职业经理人所致。

(4) 关联方应收应付款项

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	账面余额	
		期末余额	年初余额
其他应付款	陈卫权	404,659.22	327,074.43
其他应付款	陈庆茂	180,000.00	180,000.00
其他应付款	高琦	51,366.11	95,643.43
合计		636,025.33	602,717.86

(八) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至 2017 年 8 月 23 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

(十) 其他重要事项

无

(十一) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				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	50,730,826.51	100.00	3,281,013.61	6.47	47,449,812.90
其中：合并内关联方组合					
账龄组合	50,730,826.51	100.00	3,281,013.61	6.47	47,449,812.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	50,730,826.51	100.00	3,281,013.61	6.47	47,449,812.90

(续上表)

种类	期初余额				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	39,866,622.01	100.00	2,207,370.70	5.54	37,659,251.31
其中：合并内关联方组合					
账龄组合	39,866,622.01	100.00	2,207,370.70	5.54	37,659,251.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	39,866,622.01	100.00	2,207,370.70	5.54	37,659,251.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	42,366,895.71	2,118,344.79	5
1—2 年	6,774,960.78	677,496.08	10
2—3 年	1,546,561.37	463,968.41	30
3—4 年	42,408.65	21,204.33	50
合计	50,730,826.51	3,281,013.61	6.47

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,755,464.56	1,787,773.22	5
1—2 年	4,068,748.80	406,874.88	10
2—3 年	42,408.65	12,722.60	30

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	39,866,622.01	2,207,370.70	5.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,073,642.91 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 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	款项性质	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	计提的坏账准备
珠海市连盛电子科技有限公司	货款	非关联方	9,397,546.58	1 年以内	18.52	469,877.33
珠海市达威打印耗材有限公司	货款	非关联方	3,735,700.00	1 年以内	7.36	186,785.00
上海哲恩网络科技有限公司	服务费	非关联方	2,341,950.00	1-2 年	4.62	234,195.00
上海好唱网络科技有限公司	服务费	非关联方	1,814,960.00	1 年以内	3.58	90,748.00
珠海市正美科技有限公司	货款	非关联方	1,750,000.00	1-2 年 1,170,000.00 元； 2-3 年 580,000.00 元	3.45	291,000.00
合计			19,040,156.58		37.53	1,272,605.33

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,054,492.12	100.00	47,227.13	0.47	10,007,264.99
其中：合并内关联方组合	9,136,979.62	90.87			9,136,979.62
账龄组合	917,512.50	9.13	47,227.13	5.15	870,285.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,054,492.12	100.00	47,227.13	0.47	10,007,264.99

(续上表)

类别	期初余额				
----	------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,576,279.91	100.00	44,002.20	0.51	8,532,277.71
其中：合并内关联方组合	7,711,235.91	89.91			7,711,235.91
账龄组合	865,044.00	10.09	44,002.20	5.09	821,041.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,576,279.91	100.00	44,002.20	0.51	8,532,277.71

组合中，按合并内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海杰晨实业有限公司	8,636,979.62			合并内关联方，不计提坏账准备
上海宜达胜临港打印耗材有限公司	500,000.00			合并内关联方，不计提坏账准备
合计	9,136,979.62			

(续上表)

单位名称	年初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海杰晨实业有限公司	7,711,235.91			合并内关联方，不计提坏账准备

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	914,482.50	45,724.13	5.00
1—2 年	30.00	3.00	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年	3,000.00	1,500.00	50.00
合计	917,512.50	47,227.13	5.15

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	862,044.00	43,102.20	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年	3,000.00	900.00	30.00
合计	865,044.00	44,002.20	5.09

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 3,224.93 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 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	与本公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备
上海杰晨实业有限公司	关联方	往来款	8,636,979.62	1年以内	85.90	
上海浩叠电子科技有限公司	非关联方	借款	850,000.00	1年以内	8.45	42,500.00
上海宜达胜临港打印耗材有限公司	关联方	往来款	500,000.00	1年以内	4.97	
上海添悦信息科技有限公司	非关联方	押金	30,000.00	1年以内	0.30	1,500.00
苏宁云商集团股份有限公司苏宁采购中心	非关联方	押金	3,000.00	3-4年	0.03	1,500.00
合计			10,019,979.62		99.65	45,500.00

(4) 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
押金	33,030.00	3,030.00
往来款	9,171,462.12	7,711,235.91
借款	850,000.00	850,000.00
代扣社保、公积金		12,014.00
合计	10,054,492.12	8,576,279.91

3、长期股权投资

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	22,389,115.74		22,389,115.74	22,389,115.74		22,389,115.74
合计	22,389,115.74		22,389,115.74	22,389,115.74		22,389,115.74

(1) 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海杰晨实业有限公司	2,389,115.74			2,389,115.74		
上海宜达胜临港打印耗材有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	22,389,115.74			22,389,115.74		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	46,639,325.99	38,724,031.32	24,628,917.32	17,044,333.15
合计	46,639,325.99	38,724,031.32	24,628,917.32	17,044,333.15

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
色带	3,682,966.51	3,071,569.56	3,316,963.74	2,284,534.67
硒鼓	20,576,177.97	18,442,729.58	7,261,290.07	6,544,510.80
墨盒	8,920,210.45	7,969,429.86	592,954.67	558,705.28
打印机	1,885,861.07	1,701,365.63	471,914.44	442,384.63
再生硒鼓	6,720,931.75	4,717,802.16	4,394,658.62	2,753,862.04
再生墨盒	2,683,534.84	1,529,371.89	3,141,391.16	2,124,002.34
其他	1,536,435.86	1,133,404.04	1,204,461.72	1,204,461.72
服务费	633,207.54	158,358.60	4,245,282.90	1,131,871.67
合计	46,639,325.99	38,724,031.32	24,628,917.32	17,044,333.15

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
珠海市连盛电子科技有限公司	5,088,083.40	10.91
杭州观止科技有限公司	3,995,457.26	8.57
得力集团有限公司	3,357,980.23	7.20
深圳市花地科技有限公司	2,532,417.95	5.43
上海凯跃国际贸易有限公司	1,668,419.10	3.58
合计	16,642,357.94	35.69

(十二) 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	924,000.00	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.00	
小 计	923,500.00	
所得税影响额	230,875.00	
非经常性损益净额	692,625.00	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.46	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.19	-0.04	-0.04

上海宜达胜科贸股份有限公司董事会

二〇一七年八月二十三日