



凯润精密

NEEQ:832322

东台市凯润精密机械股份有限公司

( DONGTAI KAIRUN PRECISION MACHINERY CO.,LTD )



半年度报告

— 2017 —

---

# 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：	董事会办公室
备查文件：	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。
	(二)年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	(三)公司第一届董事会第十二次会议决议及公司第一届监事会第八次会议决议。

## 第一节公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	东台市凯润精密机械股份有限公司
英文名称及缩写	DONGTAI KAIRUN PRECISION MACHINERY CO.,LTD
证券简称	凯润精密
证券代码	832322
法定代表人	肖斌
注册地址	东台市富安工业园
办公地址	东台市富安工业园
主办券商	中山证券有限责任公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	林影
电话	0515-69969661
传真	0515-69969668
电子邮箱	linda@kairunwj.com
公司网址	www.kairunwj.com
联系地址及邮政编码	东台市富安工业园 224222

### 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年4月13日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C34 通用设备制造业
主要产品与服务项目	研发、生产和销售紧固件及精密机械加工件
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,190,000
控股股东	肖斌
实际控制人	肖斌、耿芸
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	16
公司拥有的“发明专利”数量	0

#### 四、自愿披露

不适用

## 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	22,423,819.51	19,157,890.78	17.05%
毛利率	37.29%	32.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	77,651.77	-182,943.90	142.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,345.17	-264,393.90	116.39%
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）	0.50%	-1.22%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.28%	-1.76%	-
基本每股收益	0.01	-0.02	142.45%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	44,271,027.16	41,125,987.97	7.65%
负债总计	28,588,246.48	25,520,859.06	12.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,682,780.68	15,605,128.91	0.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.53	0.50%
资产负债率（母公司）	62.85%	65.23%	-
资产负债率（合并）	64.58%	62.06%	-
流动比率	0.67	0.69	-
利息保障倍数	1.51	2.05	-

### 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	3,491,598.77	1,048,735.32	-
应收账款周转率	2.25	2.54	-
存货周转率	2.99	3.63	-

**四、成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.65%	1.52%	-
营业收入增长率	17.05%	67.67%	-
净利润增长率	142.45%	78.77	-

**五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

**六、自愿披露**

不适用

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司立足于通用设备制造业，主要从事紧固件及精密机械加工件的研发、生产和销售。公司拥有多项先进的紧固件及精密机械加工件生产技术，并且通过了“ISO/TS16949：2009 质量管理体系认证”以及“ISO14001：2004 环境管理体系认证”，这些关键资源使得公司在行业内具有较强的竞争优势。

公司主要为下游客户提供定制化的紧固件及精密机械加工件产品，并且依据自身在精密机械加工方面的技术优势以及研发能力，参与客户新产品设计与研发，为其提供专业技术支持。公司产品主要用于汽车、电子、医疗等多个领域，其中客户主要包括赛默飞世尔(上海)仪器有限公司、青岛吉尔希移动控制配件有限公司、凯镭思通讯设备(上海)有限公司、江苏骆氏减震件有限公司等，终端客户还包括通用汽车、福特汽车等汽车厂商以及爱立信、诺基亚、惠普等电子产品生产商。公司主要采用“以销定产”模式进行生产，并且依据自身销售能力拓展市场，通过直销的方式进行销售。公司通过产品研发与积累，逐步完善紧固件及精密机械加工件产品系列，通过销售上述产品，形成业务收入及利润。

报告期内，商业模式未发生变化。

报告期后至本半年度报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

### 二、经营情况

#### 1、财务状况

报告期内公司总体经营情况同比上年同期有所增长。2017年上半年实现销售收入 22,423,819.51 元，同比上升 17.05%，主要原因系公司积极发掘核心客户的市场及拓展新客户中取得成效，公司前五大客户采购量均有所增长。净利润 77,651.77 元，同比上升 142.45%，主要原因系本年底主要原材料价格有所下降，使毛利率由上年同期的 32.7% 上升至 37.29% 所致。本期期末资产总额 44,271,027.16 元，负债总额 28,588,246.48 元，所有者权益总额 15,682,780.68 元。

#### 2、技术研发情况

截至报告期末，公司共拥有 16 项实用新型专利，并取得高新技术企业证书。

#### 3、业务发展情况

2017 年上半年度公司业务有所增长，生产经营完成当年计划要求。面对日趋激烈的市场竞争环境和综合成本的增加，公司积极发掘核心客户的市场开发潜力及拓展新行业新客户，加大了国际市场的开发和服务，并与成功一家全球汽车零部件巨头企业达成战略合作意向，双方将在未来几年就国产化零部件进行深入全面的合作。持续推进管理创新，健全企业管理制度，不断优化工作流程，提高公司的综合竞



争能力;同时加大生产设备的投入,购进半自动化生产设备,有效控制了人力成本的增加和提高了生产效率;满足了客户的需求、巩固和客户的战略合作伙伴关系,有效的增强了公司的可持续发展能力。

### 三、风险与价值

#### (一) 资产负债率较高的风险

公司属于资本密集型行业,销售的持续增长需要投入更多的固定资产和流动资金,近年来,由于公司业务不断扩展、经营规模的持续扩大,厂房、新设备投入持续增加,导致公司资产负债率处于较高的水平。截止2017年6月30日,公司的总资产为44,271,027.16元,总负债为28,588,246.48元,其中流动负债为28,588,246.48元,公司资产负债率为64.58%,公司存在资产负债率较高的风险。

针对上述风险,公司将通过新三板平台,引进战略投资者,同时加大市场拓展提高盈利能力增加自有资金以改善资本结构。通过上述措施,有效地减少较高资产负债率的风险。

#### (二) 客户集中度较高的风险

2017年上半年度前五大客户合计销售额占当期销售总额比例合计为56.67%。本公司对前五大客户的销售金额占当期营业收入的比例较高,要是由于公司遵循与优质客户长期、深度合作的发展理念,在发展过程中,不断根据客户需求研发新产品,增加供应产品的种类和数量,与客户形成持续、稳定的合作关系。在公司经营资源有限的情况下,形成了目前客户集中度较高,客户数量相对较少的局面。目前公司总体规模偏小,如果未来公司的重要客户发生流失或需求变动,将对本公司的收入和利润产生较大的影响。

针对上述风险,公司与老客户加强合作,不断提高服务质量,确保客户对公司老产品采购量的稳定增长;公司持续加大研发投入,开发新产品,丰富公司产品类型,增加产品种类;公司积极拓展新客户,优化公司客户结构,增加产品销售。通过老客户的稳定订单、新产品的开发及新客户的增长,逐步降低客户集中度相对较高对公司经营的不利的影响。

#### (三) 应收账款坏账风险

截至2017年6月30日,应收账款净额为10,992,375.83元,占资产总额的比例分别为24.83%,占同期营业收入的比重49.02%。截至2017年6月30日,公司应收账款账龄均在1年以内。虽然公司应收账款账龄较短,但是应收账款余额绝对金额较大,且占营业收入比重较大。如果应收账款不能按期收回或发生坏账,将对公司经营业绩和生产经营将产生不利影响。

针对上述风险,加强应收账款的管理,缩短销售货款的回款周期。公司专人负责应收账款的管理和催收,并将应收账款回款情况纳入销售人员的业绩考核范围,降低应收账款收账风险。另一方面,公司偏重选择信誉度高的客户以减少应收账款的坏账风险。

#### (四) 原材料价格波动风险

公司产品主要原材料为不锈钢线材、棒材、铜棒等,如果原材料价格出现大幅波动且公司未对产品销售价格及时进行调整,将会由于材料成本的上升对公司的经营业绩带来一定的负面影响。

针对上述风险,公司采购部门每月对原材料价格进行汇总分析,合理安排采购,争取较为合理的采购价格;同时,公司将根据原材料价格变动情况,按季度与客户协商调整产品的销售价格,将原材料价格波动的风险向下游客户转移。

#### (五) 资产抵押风险和对外担保风险

公司银行借款采取以自有的房屋建筑物、土地使用权提供抵押担保等多种方式。截至2017年6月30日,公司用于抵押的房屋建筑物账面价值为7,649,039元,占公司当期末固定资产账面价值的37.82%;用于抵押的土地使用权账面价值1,971,411.82元,占公司无形资产账面价值的100.00%。

公司银行资信状况良好,所有银行借款、票据贴现均按期偿还,无不良信用记录。截至2017年6月30日,公司外部借款为13,600,000.00元,若公司不能及时偿还上述借款或采取银行认同的其他债

权保障措施，相关银行有权按照国家有关法律法规的规定对上述被抵押资产进行处置，从而影响公司生产经营活动的正常进行。

针对上述风险，公司将合理安排资金使用计划，积极筹措资金，确保上述贷款如期偿还。通过开放性思维积极引入资金，包括通过全国中小企业股份转让系统挂牌后的定向增发，未来创业板上市筹措资金，企业盈利能力不断加强的方式来解决资金问题。

#### **四、对非标准审计意见审计报告的说明**

不适用

## 第四节重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在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	是	二、(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	_____
是否存在日常性关联交易事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	否	_____
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	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	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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、 抵押、质 押)	责任类型 (一般或 者连带)	是否履 行必要 决策程 序	是否关联 担保
肖斌	7,000,000.00	2015年5月19日至2018年5月19日	保证	连带	是	是
总计	7,000,000.00	-	-	-	-	-

本公司作为担保方的说明：肖斌（为本公司实际控制人）与中国民生银行股份有限公司苏州分行签订2015年编号为926022015054966的个人授信借款合同，由本公司及子公司苏州市凯润精密五金有限公司提供保证，签订编号为926022015054966B0的最高额担保合同，最高担保金额为1080万元，借款期限为2015年5月19日至2018年5月19日。实际借款金额为900万元。截止2017年6月30日，保证借款余额700万元。

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	7,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	7,000,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

截止报告期末，未有迹象表明有可能承担连带清偿责任。

**（二）承诺事项的履行情况**

公司在挂牌转让时作出如下承诺：

1、为避免同业竞争，保障公司的利益，公司实际控制人肖斌、耿芸已出具《避免同业竞争承诺函》；

2、为规范关联交易，公司实际控制人肖斌、耿芸夫妇已出具《关于规范关联交易的承诺》；

3、股份公司设立时的发起人肖斌、耿芸均已出具承诺函，承诺在凯润精密整体变更股份有限公司过程中，如存在其本人缴纳个人所得税义务的情况，其将履行相关纳税义务并承担一切相关责任，并对公司因此受到的损失给予补偿。

4、肖斌、耿芸出具了《承诺函》，承诺：“一、本人将严格遵守《公司法》、《证券法》等法律法规及公司相关治理制度的规定。不直接、间接的借用、占用或以其他变相方式侵占公司的资金。若因发生占用资金行为而损害公司利益的情况，本人将承担由此引起的一切责任，并承担由此发生的费用。二、若公司因本人的借用、占用或以其他变相方式侵占公司的资金的行为受到任何公司登记机关、行政主管部门追诉处罚的，或者受到任何民事主体提出经济赔偿要求的，均由本人承担全部法律责任，以保证不影响东台市凯润精密机械股份有限公司正常生产经营与持续发展。”

5、公司董事、监事、高级管理人员肖斌、耿芸、朱克宏、陈纯洁、黄诚、林影、汤先卫承诺，新增股份自股份登记之日（2015年9月18日）起12个月内不得转让。

履行情况：在报告期内，严格遵守各项承诺，未出现违反承诺的事项。

**（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	账面价值	占总资产的比例	发生原因
----	------	------	---------	------

	类型			
固定资产[东台房权证富安镇字第 S0100629号]	抵押	7,649,039.00	17.28%	用于本公司借款抵押
固定资产(机器设备)	抵押	1,590,195.38	3.59%	融资租赁售后租回
无形资产[东国用(2015)第 070061号]	质押	1,971,411.82	4.45%	用于本公司借款质押
货币资金	质押	716,184.71	1.62%	用于开具银行承兑汇票
<b>累计值</b>	-	11,926,830.91	26.94%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 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	2,500,000	24.53%	0	2,500,000	24.53%
	其中：控股股东、实际控制人	2,500,000	24.53%	0	2,500,000	24.53%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0		0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,690,000	75.47%	0	7,690,000	75.47%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	73.60%	0	7,500,000	73.60%
	董事、监事、高管	190,000	1.86%	0	190,000	1.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,190,000	-	0	10,190,000	-
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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	肖斌	7,000,000	0	7,000,000	68.69%	5,250,000	1,750,000
2	耿芸	3,000,000	0	3,000,000	29.44%	2,250,000	750,000
3	朱克宏	100,000	0	100,000	0.98%	100,000	0
4	陈纯洁	35,000	0	35,000	0.34%	35,000	0
5	黄诚	20,000	0	20,000	0.20%	20,000	0
6	林影	20,000	0	20,000	0.20%	20,000	0
7	汤先卫	15,000	0	15,000	0.15%	15,000	0
合计		10,190,000	0	10,190,000	100.00%	7,690,000	2,500,000

前十名股东间相互关系说明：

前十名股东中，肖斌与耿芸为夫妻关系，其他股东相互间无关联关系及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

自然人股东肖斌持有公司 68.69% 的股份，为公司的控股股东。

肖斌，男，1976年01月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；1997年09月至2001年02月任盐城行人服饰业务员；2001年03月至2003年04月任东台市华威标准件有限公司业务经理；2003年06月创立苏州市凯威五金机电有限公司，并于2003年06月至2014年08月担任苏州市凯威五金机电有限公司执行董事；2007年02月创立苏州市凯润精密五金有限公司，并于2007年02月至今担任苏州市凯润精密五金有限公司执行董事、总经理；2011年04月创立东台市凯润精密机械有限公司；现任本公司董事长、总经理；2012年05月创立江苏火星影视传媒有限公司，并担任江苏火星影视传媒有限公司监事。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

公司控股股东不存在被列入失信被执行人名单及被联合惩戒对象名单的情形。

## （二）实际控制人情况

肖斌除持有公司68.69%的股份外，其配偶耿芸持有公司29.44%的股份，两人合计持有东台市凯润精密机械股份有限公司98.13%的股份。肖斌现任公司董事长、总经理，其配偶耿芸现任公司董事。肖斌、耿芸能够通过董事会、股东大会行使表决权的方式决定公司的经营和财务政策及管理层人事任免，实际控制公司的经营管理，是公司的实际控制人。

肖斌个人简历见“（一）控股股东情况”

耿芸，女，1980年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历；2001年07月至2003年05月任苏州万商集电子资讯工程有限公司财务；2003年06月创立苏州市凯威五金机电有限公司，并于2003年06月至2014年08月担任苏州市凯威五金机电有限公司监事；2007年02月创立苏州市凯润精密五金有限公司，并于2007年02月至今担任苏州市凯润精密五金有限公司监事；2011年04月创立东台市凯润精密机械有限公司，现任本公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

公司实际控制人不存在被列入失信被执行人名单及被联合惩戒对象名单的情形。

## 四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

## 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
肖斌	董事长、总经理、董事	男	41	大	2014年9月11日至2017年9月10日	是
耿芸	董事	女	37	大专	2014年9月11日至2017年9月10日	是
刘勇	董事	男	34	本科	2016年5月10日至2017年9月10日	是
朱克宏	董事、副总经理	男	38	大专	2014年9月11日至2017年9月10日	是
林影	董事、董事会秘书、财务总监	女	39	大专	2014年9月11日至2017年9月10日	是
黄澎琛	副总经理	男	58	大专	2016年7月15日至2017年9月10日	是
陈纯洁	监事会主席	女	45	本科	2014年9月11日至2017年9月10日	是
汤先卫	监事	男	38	大专	2014年9月11日至2017年9月10日	是
郑方	职工监事	男	31	大专	2014年9月11日至2017年9月10日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

肖斌与耿芸为夫妻关系，是公司控股股东、实际控制人。其余董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
肖斌	董事长、总经理、董事	7,000,000	0	7,000,000	68.69%	0



耿芸	董事	3,000,000	0	3,000,000	29.44%	0
朱克宏	董事、副总经理	100,000	0	100,000	0.98%	0
陈纯洁	监事会主席	35,000	0	35,000	0.34%	0
林影	董事、董事会秘书、财务总监	20,000	0	20,000	0.20%	0
汤先卫	监事	15,000	0	15,000	0.15%	0
刘勇	董事	0	0	0	0.00%	0
郑方	监事	0	0	0	0.00%	0
黄澎琛	副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	10,170,000	-	10,170,000	99.80%	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

### 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	2	2
截止报告期末的员工人数	103	110

#### 核心员工变动情况：

截至本报告期末，核心员工情况未发生变化。

## 第七节财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注七、注释 1	2,614,666.93	1,721,450.30
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	附注七、注释 2	350,000.00	460,000.00
应收账款	附注七、注释 3	10,992,375.83	8,945,352.83
预付款项	附注七、注释 4	1,205,561.48	438,244.23
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	附注七、注释 5	458,210.73	305,931.61
买入返售金融资产			
存货	附注七、注释 6	3,664,705.26	5,746,196.40
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>19,285,520.23</b>	<b>17,617,175.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	附注七、注释 7	2,500,000.00	2,000,000.00
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	附注七、注释 8	20,226,945.41	19,161,013.91
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	附注七、注释 9	1,971,411.82	1,993,522.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注七、注释 10	126,500.12	220,500.10
递延所得税资产	附注七、注释 11	160,649.58	133,776.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,985,506.93</b>	<b>23,508,812.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,271,027.16</b>	<b>41,125,987.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注七、注释 12	13,600,000.00	13,600,000.00
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	附注七、注释 13	716,184.71	
应付账款	附注七、注释 14	7,902,929.47	6,841,276.85
预收款项	附注七、注释 15	306,521.27	39,619.39
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注七、注释 16	835,091.83	648,530.28
应交税费	附注七、注释 17	2,632,709.52	2,050,406.20
应付利息			
应付股利			
其他应付款	附注七、注释 18	2,434,774.91	1,816,413.90
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	附注七、注释 19	160,034.77	492,509.95
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>28,588,246.48</b>	<b>25,488,756.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			

应付债券		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
长期应付款	附注七、注释 20	_____	32,102.49
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		_____	_____
<b>非流动负债合计</b>		_____	32,102.49
<b>负债合计</b>		28,588,246.48	25,520,859.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注七、注释 21	10,190,000.00	10,190,000.00
其他权益工具		_____	_____
其中：优先股		_____	_____
永续债		_____	_____
资本公积	附注七、注释 22	121,559.78	121,559.78
减：库存股		_____	_____
其他综合收益		_____	_____
专项储备		_____	_____
盈余公积	附注七、注释 23	83,229.82	83,229.82
一般风险准备		_____	_____
未分配利润	附注七、注释 24	5,287,991.08	5,210,339.31
归属于母公司所有者权益合计		15,682,780.68	15,605,128.91
少数股东权益		_____	_____
<b>所有者权益合计</b>		15,682,780.68	15,605,128.91
<b>负债和所有者权益总计</b>		44,271,027.16	41,125,987.97

法定代表人：肖斌主管会计工作负责人：林影会计机构负责人：林影

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		806,091.71	110,305.20
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		350,000.00	460,000.00
应收账款	附注十三、注释 1	9,831,297.83	7,177,743.09
预付款项		933,813.48	211,954.42

应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注十三、注释 2	375,567.27	260,226.82
存货		835,845.77	1,034,356.75
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>13,132,616.06</b>	<b>9,254,586.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		2,500,000.00	2,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十三、注释 3	3,525,430.41	3,525,430.41
投资性房地产			
固定资产		19,115,343.66	18,440,833.29
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		1,971,411.82	1,993,522.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		126,500.12	220,500.10
递延所得税资产		14,846.58	14,091.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>27,253,532.59</b>	<b>26,194,377.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,386,148.65</b>	<b>35,448,963.79</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,000,000.00	8,000,000.00
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		716,184.71	
应付账款		7,896,929.47	6,835,276.85
预收款项			
应付职工薪酬		315,091.83	388,530.28
应交税费		646,824.44	188,750.87
应付利息			
应付股利			
其他应付款		7,646,645.26	7,185,318.92
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		160,034.77	492,509.95

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		25,381,710.48	23,090,386.87
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			32,102.49
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			
<b>非流动负债合计</b>			32,102.49
<b>负债合计</b>		25,381,710.48	23,122,489.36
<b>所有者权益：</b>			
股本		10,190,000.00	10,190,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,146,990.19	2,146,990.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,229.82	83,229.82
未分配利润		2,584,218.16	-93,745.58
<b>所有者权益合计</b>		15,004,438.17	12,326,474.43
<b>负债和所有者权益合计</b>		40,386,148.65	35,448,963.79

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	附注七、注释 25	22,423,819.51	19,157,890.78
其中：营业收入		22,423,819.51	19,157,890.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		21,936,300.47	19,236,169.70
其中：营业成本	附注七、注释 25	14,062,664.86	12,892,753.79
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	附注七、注释 26	236,463.55	145,526.97
销售费用	附注七、注释 27	1,607,817.83	604,765.52
管理费用	附注七、注释 28	5,076,152.73	4,554,635.76
财务费用	附注七、注释 29	843,695.31	884,887.69
资产减值损失	附注七、注释 30	109,506.19	153,599.97
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			
<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		487,519.04	-78,278.92
加：营业外收入	附注七、注释 31	68,640.00	110,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	附注七、注释 32	32,043.55	1,400.00
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		524,115.49	30,321.08
减：所得税费用	附注七、注释 33	446,463.72	213,264.98
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		77,651.77	-182,943.90
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		77,651.77	-182,943.90
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		77,651.77	-182,943.90
归属于母公司所有者的综合收益总额			

归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	附注十四（二）	0.01	-0.02
（二）稀释每股收益	附注十四（二）	0.01	-0.02

法定代表人：肖斌主管会计工作负责人：林影会计机构负责人：林影

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	附注十三、注释 4	18,284,235.24	15,041,964.40
减：营业成本	附注十三、注释 4	12,041,986.56	11,808,465.05
税金及附加		174,248.16	74,756.01
销售费用		421,111.22	342,600.84
管理费用		2,181,715.98	2,400,555.42
财务费用		378,186.65	461,933.89
资产减值损失		5,033.71	27,979.44
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			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		3,081,952.96	-74,326.25
加：营业外收入		68,640.00	110,000.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		47.38	1,200.00
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		3,150,545.58	34,473.75
减：所得税费用		472,581.84	208,663.82
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		2,677,963.74	-174,190.07
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		2,677,963.74	-174,190.07



<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		_____	_____
（二）稀释每股收益		_____	_____

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,980,528.66	19,651,682.22
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		155,596.82	142,320.48
收到其他与经营活动有关的现金	附注七、注释 34	1,247,098.04	543,450.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>25,383,223.52</b>	<b>20,337,452.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		13,067,663.51	10,771,746.12
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		3,902,465.64	3,814,536.44
支付的各项税费		1,671,169.58	1,538,564.93
支付其他与经营活动有关的现金	附注七、注释 34	3,250,326.02	3,163,870.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>21,891,624.75</b>	<b>19,288,717.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,491,598.77</b>	<b>1,048,735.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		_____	_____
<b>投资活动现金流入小计</b>		_____	_____
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		873,391.00	1,230,121.00

投资支付的现金		500,000.00	_____
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		_____	_____
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,373,391.00</b>	<b>1,230,121.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,373,391.00</b>	<b>-1,230,121.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		_____	_____
发行债券收到的现金		_____	_____
收到其他与筹资活动有关的现金		_____	_____
<b>筹资活动现金流入小计</b>		_____	_____
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		541,242.52	901,198.27
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	附注七、注释 34	378,764.16	_____
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,920,006.68</b>	<b>1,901,198.27</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,920,006.68</b>	<b>-1,901,198.27</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-21,169.17</b>	<b>24,922.59</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>177,031.92</b>	<b>-2,057,661.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,721,450.30	3,977,669.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,898,482.22</b>	<b>1,920,008.54</b>

法定代表人：肖斌主管会计工作负责人：林影会计机构负责人：林影

#### （六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,128,000.26	16,193,875.64
收到的税费返还		_____	_____
收到其他与经营活动有关的现金		88,175.20	317,119.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,216,175.46</b>	<b>16,510,995.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,159,634.54	10,351,489.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,194,361.80	2,478,333.22
支付的各项税费		1,239,214.44	875,896.55
支付其他与经营活动有关的现金		2,175,062.85	2,340,767.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,768,273.63</b>	<b>16,046,486.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,447,901.83</b>	<b>464,509.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		_____	_____
<b>投资活动现金流入小计</b>		_____	_____
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,791.00	1,029,721.00
投资支付的现金		500,000.00	_____
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		_____	_____
<b>投资活动现金流出小计</b>		712,791.00	_____
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-712,791.00	-1,029,721.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		_____	_____
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		_____	_____
<b>筹资活动现金流入小计</b>		_____	_____
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		376,744.87	461,054.27
支付其他与筹资活动有关的现金		378,764.16	_____
<b>筹资活动现金流出小计</b>		755,509.03	461,054.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-755,509.03	-461,054.27
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		_____	_____
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,398.20	-1,026,265.98
加：期初现金及现金等价物余额		110,305.20	1,087,641.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		89,907.00	61,375.91

## 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

#### 附注详情：

不适用

### 二、报表项目注释

## 东台市凯润精密机械股份有限公司

### 2017 年度 1-6 月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东台市凯润精密机械股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为东台市凯润精密机械有限公司（以下简称“东台凯润”），于 2014 年 8 月 22 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，东台凯润有限整体变更为东台市凯润精密机械股份有限公司。注册资本为人民币 1,000 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2014 年 3 月 31 日止的净资产折股投入共折合为 1,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。于 2014 年 9 月 28 日办理了工商登记手续，并领取了 320981000201807 号企业法人营业执照。住所：东台市富安工业园；法定代表人：肖斌。本公司股票于 2015 年 3 月 27 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易。证券简称：凯润精密，证券代码：832322。

根据 2015 年 7 月 13 日召开的 2015 年度第一次临时股东大会决议及修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本 190,000.00 元，各股东实际缴纳货币资金 247,000.00 元，实际出资大于认缴注册资本的金额 57,000.00 元作为股本溢价计入资本公积。增资后本公司注册资本与股本总额均为 10,190,000.00 元，股份总数为 10,190,000 股，并于 2015 年 11 月 2 日办理了工商登记手续。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 1019 万元，注册地址：东台市富安工业园，最终实际控制人为肖斌、耿芸夫妇。

## （二） 经营范围

精密机械、紧固件、五金研发、加工，电子元器件、电子产品、家用电器、模具、金属材料（国家有专项规定的项目除外）、办公用品、计算机软硬件销售，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

## （三） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属紧固件制造行业，主要产品或服务为研发、生产和销售紧固件及精密机械加工件。

## （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 28 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
苏州市凯润精密五金有限公司	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化。

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 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。

### （二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2017年1月1日至2017年6月30日。

### （三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

合并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

务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

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

#### (五) 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，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。



## (六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (七) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。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. 按组合计提坏账准备应收款项

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	特殊性质款项（控股股东及其直接或间接控制其他公司款项）
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	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额

进行计提。

## **(八) 存货**

### **1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

### **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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(九) 长期股权投资**

### **1. 投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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。

#### （4） 成本法转权益法

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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十） 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	5	3.17—4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.5—19.00
运输设备	直线法	4	5	23.75
办公设备及其他	直线法	3-5	5	19.00—31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

## （十一）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权。

### 1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	登记期限



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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

## （十二） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

## （十三） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
融资租赁租金	3 年	在融资租赁期限内平均摊销
绿化费	3 年	在绿化的预计更新期内

## （十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

## (十五) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售五金类产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付至客户指定地点，双方对产品数量、金额已核对无误时确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：货物已经报关并办理了出口报关手续后确认收入。

## (十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （十七） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

（1）公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

公司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。

(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。

### (十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”0 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易及 2016 年财务报表中可比期间的财务报表未进行追溯调整。

2017 年 5 月 10 日，财务部发布关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知。根据该准则第十六条“企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他

收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。”根据该准则第十八条：“企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。”本公司自新准则施行之日起执行。执行新准则后本报告期内从营业外收入调整至其他收益的金额为68,640.00元。

## 六、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
苏州市凯润精密五金有限公司	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

公司于2016年11月取得高新技术企业证书，证书编号为GR201632002161，有效时间为三年。本公司已在江苏省东台市税务部门备案。根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过）规定，本公司本期按照高新技术企业所得税优惠税率15%计缴企业所得税。

## 七、 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）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	91,535.74	74,915.33
银行存款	1,806,946.48	1,646,534.97
其他货币资金	716,184.71	
合计	2,614,666.93	1,721,450.30

截至2017年6月30日止，本公司存在其他货币资金受限的情况，用于江苏东台农村商业银行开具银行承兑汇票保证金定期存单1张，金额716,184.71元，期限6个月，到期日2017年7月24日，不存在其他潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

**1. 应收票据的分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	350,000.00	460,000.00
合计	350,000.00	460,000.00

**2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期初终止确认金额
银行承兑汇票	4,883,631.10	3,624,029.42
合计	4,883,631.10	3,624,029.42

**注释3. 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	11,570,921.93	100.00	578,546.10	5.00	10,992,375.83
组合 1 (账龄分析法)	11,570,921.93	100.00	578,546.10	5.00	10,992,375.83
组合 2 (特殊性质款项)					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,570,921.93	100.00	578,546.10	5.00	10,992,375.83

续：

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	9,421,370.59	100.00	476,017.76	5.05	8,945,352.83
组合 1 (账龄分析法)	9,421,370.59	100.00	476,017.76	5.05	8,945,352.83
组合 2 (特殊性质款项)					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,421,370.59	100.00	476,017.76	5.05	8,945,352.83

应收账款分类的说明：

- (1) 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	11,570,921.93	578,546.10	5.00
合计	11,570,921.93	578,546.10	

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
赛默飞世尔(上海)仪器有限公司	2,981,717.56	25.77	149,085.88
江苏骆氏减震件有限公司	2,076,390.20	17.94	103,819.51
青岛吉尔希移动控制配件有限公司	986,950.99	8.53	49,347.55
凯镭思通讯设备（上海）有限公司	877,901.26	7.59	43,895.06
安特金属成形(上海)有限公司	829,822.11	7.17	41,491.11
合计	7,752,782.12	67.00	387,639.11

公司应收账款前五名客户与公司不存在关联关系。

## 注释4. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,100,240.97	91.27	328,905.92	75.05
1至2年	13,441.11	1.11	17,458.91	3.98
2至3年	3,879.40	0.32	3,879.40	0.89
3年以上	88,000.00	7.30	88,000.00	20.08
合计	1,205,561.48	100.00	438,244.23	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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
东莞市博卡精密五金有限公司	224,150.00	18.59	1年以内	服务未完成
深圳市宝安区松岗恒诺精密机械厂	143,000.00	11.86	1年以内	服务未完成
苏州太凯工程技术有限公司	88,000.00	7.30	3-4年 44000元、4-5年 44000元	软件运行不稳，尚在调试未验收
瑞安市江南铝业有限公司	87,995.28	7.30	1年以内	未到结算期
东莞市瑞科自动化设备有限公司	70,000.00	5.81	1年以内	未到结算期
合计	613,145.28	50.86		

## 注释5. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	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	561,853.87	100.00	103,643.14	18.45	458,210.73
组合1 (账龄分析法)	561,853.87	100.00	103,643.14	18.45	458,210.73
组合2 (特殊性质款项)					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	561,853.87	100.00	103,643.14	18.45	458,210.73

续：

种类	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	402,596.90	100.00	96,665.29	24.01	305,931.61
组合1 (账龄分析法)	402,596.90	100.00	96,665.29	24.01	305,931.61
组合2 (特殊性质款项)					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	402,596.90	100.00	96,665.29	24.01	305,931.61

#### (1) 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	254,844.98	12,742.25	5.00
1—2年	6,008.89	600.89	10.00
2—3年	301,000.00	90,300.00	30.00
合计	561,853.87	103,643.14	

### 2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	367,279.05	312,023.24
备用金及社保	147,036.77	78,962.12
出口退税款	47,538.05	11,611.54
合计	561,853.87	402,596.90



## 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	押金	300,000.00	2-3 年	53.39	90,000.00
出口退税	出口退税款	47,538.05	1 年以内	8.46	2,376.90
苏州雅奇改装车辆制造有限公司	押金	45,000.00	1 年以内	8.01	2,250.00
陈含	备用金	30,000.00	1 年以内 23,991.11 元, 1-2 年 6,008.89 元	5.34	1,800.44
刘玉莲	备用金	23,000.00	1 年以内	4.09	1,150.00
合计		445,538.05		79.29	97,577.34

## 注释6. 存货

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	688,853.46		688,853.46	703,689.31		703,689.31
库存商品	2,038,492.43		2,038,492.43	3,571,849.69		3,571,849.69
周转材料	146,992.31		146,992.31	330,667.44		330,667.44
发出商品	790,367.06		790,367.06	1,139,989.96		1,139,989.96
合计	3,664,705.26		3,664,705.26	5,746,196.40		5,746,196.40

## 注释7. 可供出售金融资产

## 1. 可供出售金融资产情况

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
按成本计量的投资	2,500,000.00		2,500,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,500,000.00		2,500,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

## 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南通嘉乐一期股权投资基金中心(有限合伙)	3.85	2,000,000.00	500,000.00		2,500,000.00
合计		2,000,000.00	500,000.00		2,500,000.00

## 3. 可供出售金融资产其他说明

本公司与南通嘉乐投资管理中心（有限合伙）共同出资设立参股南通嘉乐一期股权投资基金中心（有限合伙），注册地为江苏省南通市海安县海安镇长江西路 288 号 1 幢，截止

2017年6月30日，南通嘉乐一期股权投资基金中心（有限合伙）注册资本为人民币130,000,000.00元，其中本公司出资人民币5,000,000.00元，占注册资本的3.85%，其他公司出资125,000,000.00元，持股比例96.15%，截止到2017年6月30日，公司实际已出资250万元。

## 注释8. 固定资产原价及累计折旧

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	17,073,036.00	5,750,075.88	3,141,085.47	609,422.23	26,573,619.58
2. 本期增加金额		165,119.11	1,784,806.83	11,641.00	1,961,566.94
购置		165,119.11	1,784,806.83	11,641.00	1,961,566.94
3. 本期减少金额			247,680.00		247,680.00
4. 期末余额	17,073,036.00	5,915,194.99	4,678,212.30	621,063.23	28,287,506.52
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,149,737.04	2,314,625.56	2,448,850.36	499,392.71	7,412,605.67
2. 本期增加金额	412,498.50	257,894.39	184,263.89	28,594.66	883,251.44
计提	412,498.50	257,894.39	184,263.89	28,594.66	883,251.44
3. 本期减少金额			235,296.00		235,296.00
4. 期末余额	2,562,235.54	2,572,519.95	2,397,818.25	527,987.37	8,060,561.11
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	14,510,800.46	3,342,675.04	2,280,394.05	93,075.86	20,226,945.41
2. 期初账面价值	14,923,298.96	3,435,450.32	692,235.11	110,029.52	19,161,013.91

### 2. 房屋建筑物使用受限制情况详见本附注六、注释37。

## 注释9. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值合计		

项目	土地使用权	合计
1. 期初余额	2,214,724.18	2,214,724.18
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,214,724.18	2,214,724.18
二. 累计摊销		
1. 期初余额	221,202.00	221,202.00
2. 本期增加金额	22,110.36	22,110.36
计提	22,110.36	22,110.36
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	243,312.36	243,312.36
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	1,971,411.82	1,971,411.82
2. 期初账面价值	1,993,522.18	1,993,522.18

2. 土地使用权使用受限制情况详见本附注六、注释 37。

#### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
融资租赁利息费用	68,833.43		58,999.98		9,833.45
绿化费	151,666.67		35,000.00		116,666.67
合计	220,500.10		93,999.98		126,500.12

#### 注释11. 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	682,189.24	160,649.58	572,683.05	133,776.41
合计	682,189.24	160,649.58	572,683.05	133,776.41

#### 注释12. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	1,600,000.00	1,600,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	13,600,000.00	13,600,000.00

短期借款分类的说明：

保证借款 160 万元，由本公司控股股东（实际控制人）肖斌、耿芸夫妇提供连带责任担保，详见本附注九、（四）、3 “关联方担保情况”；抵押借款 800 万元，以本公司的资产做抵押，详见本附注七、注释 37 “所有权或使用权受到限制的资产”。

**注释13. 应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	716,184.71	
商业承兑汇票		
合计	716,184.71	

**注释14. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,902,929.47	6,841,276.85
合计	7,902,929.47	6,841,276.85

**注释15. 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	306,521.27	39,619.39
合计	306,521.27	39,619.39

**注释16. 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
短期薪酬	648,530.28	4,069,985.70	3,883,424.15	835,091.83
离职后福利-设定提存计划		116,597.04	116,597.04	
合计	648,530.28	4,186,582.74	4,000,021.19	835,091.83

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
工资、奖金、津贴和补贴	645,708.77	3,615,986.79	3,426,603.73	835,091.83
职工福利费		360,137.99	360,137.99	
社会保险费		61,941.50	61,941.50	
医疗保险		49,529.86	49,529.86	
工伤保险费		7,832.94	7,832.94	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		4,578.70	4,578.70	
住房公积金		23,700.00	23,700.00	
工会经费和职工教育经费	2,821.51	8,219.42	11,040.93	
合计	648,530.28	4,069,985.70	3,883,424.15	835,091.83

### 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
基本养老保险		112,248.81	112,248.81	
失业保险费		4,348.23	4,348.23	
合计		116,597.04	116,597.04	

### 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	344,704.94	199,183.68
企业所得税	2,208,589.58	1,789,862.07
个人所得税	8,974.52	8,351.77
城市维护建设税	20,385.58	10,423.14
房产税	14,887.08	14,804.60
土地使用税	16,965.36	16,965.36
教育费附加	10,341.15	5,975.51
地方教育费附加	6,894.09	3,983.67
印花税	967.22	856.40
合计	2,632,709.52	2,050,406.20

### 注释18. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	800,000.00	800,000.00
往来款	1,617,167.53	1,004,646.77
食堂费用	10,150.00	11,720.30
其他		46.83
代扣代缴	7,457.38	
合计	2,434,774.91	1,816,413.90

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
盐城天际建安集团	800,000.00	厂房工程质保尾款
合计	800,000.00	

**注释19. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	160,034.77	492,509.95
合计	160,034.77	492,509.95

**注释20. 长期应付款****1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
保证借款		
融资租赁		32,102.49
合计		32,102.49

**注释21. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,190,000.00						10,190,000.00

股本变动情况说明：

本期公司股本变动情况详见本财务报表附注一、公司基本情况之说明。

**注释22. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	121,559.78			121,559.78
合计	121,559.78			121,559.78

**注释23. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	83,229.82			83,229.82
合计	83,229.82			83,229.82

**注释24. 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	5,210,339.31	—
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	5,210,339.31	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,651.77	—
期末未分配利润	5,287,991.08	

**注释25. 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	22,423,819.51	14,062,664.86	19,157,890.78	12,892,753.79
合计	22,423,819.51	14,062,664.86	19,157,890.78	12,892,753.79

**注释26. 营业税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	86,988.96	78,661.07
教育费附加	46,291.48	39,281.67
地方教育费附加	30,860.99	27,584.23
房产税	29,691.68	
土地使用税	33,930.72	
印花税	8,699.72	
合计	236,463.55	145,526.97

**注释27. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,030,000.00	202,170.00
包装费	150,595.58	90,094.39
运输费	245,418.42	129,811.50
车辆费	138,822.25	102,479.63
检测费	5,689.95	49,862.45
进仓费	1,306.63	
其他	35,985.00	30,347.55
合计	1,607,817.83	604,765.52

**注释28. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,355,478.77	1,861,917.43
研发支出	627,931.07	819,364.50
咨询服务费	576,027.91	188,679.25
差旅费	384,566.21	372,882.83
折旧	395,261.06	436,063.25
办公费	172,920.82	405,876.14
维修费	28,817.17	
业务招待费	80,301.35	142,798.06
电话费	54,065.45	48,052.51

项目	本期发生额	上期发生额
绿化费	35,000.00	
物业费	103,527.62	
水电费	39,775.11	44,300.55
房租	72,000.00	
无形资产摊销	22,110.36	44,294.52
工会经费	5,397.91	
劳保费	5,766.15	
保险费	51,363.01	
税金		71,924.41
其他	65,842.76	118,482.31
合计	5,076,152.73	4,554,635.76

**注释29. 财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	745,757.66	812,834.63
减：利息收入	1,711.47	1,684.65
汇兑损益	21,169.17	-24,922.59
手续费	7,330.65	
融资租赁利息费用	70,984.87	88,363.64
其他	164.43	10,296.66
合计	843,695.31	884,887.69

**注释30. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	109,506.19	153,599.97
合计	109,506.19	153,599.97

**注释31. 营业外收入****1. 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	68,640.00	110,000.00	
合计	68,640.00	110,000.00	

**2. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关



镇政府技改、纳税、高企奖励	68,640.00		与收益相关
新三板上市奖励		100,000.00	与收益相关
纳税增幅奖励		10,000.00	与收益相关
合计	68,640.00	110,000.00	

**注释32. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	7,481.09		7,481.09
其中：固定资产处置损失	7,481.09		7,481.09
其他支出	24,562.46		24,562.46
滞纳金		1,400.00	
合计	32,043.55	1,400.00	32,043.55

**注释33. 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	473,336.89	251,664.97
递延所得税费用	-26,873.17	-38,399.99
合计	446,463.72	213,264.98

**注释34. 现金流量表附注****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
营业外收入（含政府补助）	68,640.00	110,000.00
存款利息收入	1,711.47	1,684.65
往来款收现	1,176,746.57	431,765.63
合计	1,247,098.04	543,450.28

**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
管理费用支出	1,605,016.56	2,184,730.67
销售费用支出	577,817.83	402,595.52
往来款支出	343,928.62	564,847.32
营业外支出	47.38	
手续费及其他支出	7,330.92	11,696.66

项目	本期发生额	上期发生额
承兑汇票保证金	716,184.71	
合计	3,250,326.02	3,163,870.17

### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁本期支付的现金	378,764.16	
合计	378,764.16	

## 注释35. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	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	77,651.77	-182,943.90
加：资产减值准备	109,506.19	153,599.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	883,251.44	773,754.50
无形资产摊销	22,110.36	44,294.52
长期待摊费用摊销	93,999.98	58,999.98
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）	7,481.09	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	816,742.53	901,198.27
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）	-26,873.17	-38,399.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,081,491.14	215,112.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,856,619.37	-2,792,387.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,282,856.81	1,915,506.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,491,598.77	1,048,735.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	1,898,482.22	1,920,008.54
减：现金的期初余额	1,721,450.30	3,977,669.90
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	177,031.92	-2,057,661.36

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,898,482.22	1,920,008.54
其中：库存现金	91,535.74	38,737.54
可随时用于支付的银行存款	1,806,946.48	1,881,271.00
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	1,898,482.22	1,920,008.54

## 注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	716,184.71	承兑汇票保证金
无形资产-土地使用权	1,971,411.82	用于本公司借款抵押
固定资产-房屋建筑物	7,649,039.00	用于本公司借款抵押
固定资产-机器设备	1,590,195.38	售后租回
合计	11,926,830.91	

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 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	
苏州市凯润精密五金有限公司	苏州市	苏州相城区太阳路黄桥总部经济园A区20号	批发和零售业	100.00		同一控制下企业合并

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

截至2017年6月30日，本公司不存在母公司，本公司的实际控制人为肖斌、耿芸。

## (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

## (三) 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
江苏火星影视传媒有限公司	同一实际控制人
刘勇	董事
朱克宏	股东、董事、副总经理
黄澎琛	副总经理
汤先卫	股东、监事
陈纯洁	监事会主席
林影	董事、董事会秘书、财务总监
郑方	职工代表监事

## (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 关联担保情况

## (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	债务起始日	债务到期日	担保是否已经履行完毕
肖斌、耿芸	1,600,000.00	2016/12/1	2017/7/31	否
合计	1,600,000.00			

本公司作为被担保方的说明：苏州市凯润精密五金有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司苏州市支行签订 2016 年编号为 32024741100216120001 的流动资产借款合同，借款金额为 160 万元，借款期限为 2016 年 12 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日，由苏州高新区中小企业担保有限公司提供担保，并与苏州高新区中小企业担保有限公司签订编号为苏高新保 XBD201600291-1 号委托担保合同，由公司实际控制人肖斌、耿芸夫妇与苏州高新区中小企业担保有限公司签订编号为苏高新 XBD201600291-1 反担保合同，由母公司东台市凯润精密机械股份有限公司与苏州高新区中小企业担保有限公司签订编号为苏高新信 XBD201600291-2 反担保合同。

## (2) 本公司作担保方

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
肖斌	10,800,000.00	2015/5/19	2018/5/19	否
合计				

本公司作为担保方的说明：肖斌（为本公司实际控制人）与中国民生银行股份有限公司苏州分行签订 2015 年编号为 926022015054966 的个人授信借款合同，由本公司与子公司苏州

市凯润精密五金有限公司提供保证，签订编号为 926022015054966B0 的最高额担保合同，最高担保金额为 1080 万元，借款期限为 2015 年 5 月 19 日至 2018 年 5 月 19 日。实际借款金额为 900 万元。截止 2017 年 6 月 30 日，保证借款余额 700 万元。

## 十、 承诺及或有事项

### （一） 重大承诺事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### （二） 资产负债表日存在的或有事项

对外担保情况详见附注九（四）关联方交易之关联方担保情况之说明。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项说明

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,831,297.83	100.00			9,831,297.83
组合 1（账龄分析法）					
组合 2（特殊性质款项）	9,831,297.83	100.00			9,831,297.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,831,297.83	100.00			9,831,297.83

续：

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（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,177,743.09	100.00			7,177,743.09
组合 1（账龄分析法）					

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 (%)	
组合 2 (特殊性质款项)	7,177,743.09	100.00			7,177,743.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,177,743.09	100.00			7,177,743.09

## 2. 本期计提、收回或转回坏账的情况

本期无计提、收回或转回坏账的情况

## 3. 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
苏州市凯润精密五金有限公司	9,831,297.83	100.00	
合计	9,831,297.83	100.00	

## 注释2. 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

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	474,544.50	100.00	98,977.23	20.86	375,567.27
组合 1 (账龄分析法)	474,544.50	100.00	98,977.23	20.86	375,567.27
组合 2 (特殊性质款项)					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	474,544.50	100.00	98,977.23	20.86	375,567.27

续：

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	354,170.34	100.00	93,943.52	26.52	260,226.82
组合 1 (账龄分析法)	354,170.34	100.00	93,943.52	26.52	260,226.82
组合 2 (特殊性质款项)					

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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	354,170.34	100.00	93,943.52	26.52	260,226.82

其他应收款分类的说明：

(1) 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	173,544.50	8,677.23	5.00
2-3年	301,000.00	90,300.00	30.00
合计	474,544.50	98,977.23	

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	363,755.88	312,023.24
备用金及社保	110,788.62	42,147.10
合计	474,544.50	354,170.34

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
仲利国际租赁有限公司	押金	300,000.00	2-3年	63.22	90,000.00
苏州雅奇改装车辆制造有限公司	押金	45,000.00	1年以内	9.48	2,250.00
刘玉莲	备用金	23,000.00	1年以内	4.85	1,150.00
段玲玲	押金	20,898.55	1年以内	4.40	1,044.93
马阳阳	备用金	15,702.00	1年以内	3.31	785.10
合计		404,600.55		85.26	95,230.03

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	3,525,430.41		3,525,430.41	3,525,430.41		3,525,430.41
合计	3,525,430.41		3,525,430.41	3,525,430.41		3,525,430.41

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备期末
-------	--------	------	----	------	------	------	--------

			增 加			减 值 准 备	余 额
苏州市凯润精密五金有限公司	3,525,430.41	3,525,430.41			3,525,430.41		
合计	3,525,430.41	3,525,430.41			3,525,430.41		

**注释4. 营业收入及营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,284,235.24	12,041,986.56	15,041,964.40	11,808,465.05

**十四、 补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	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）	68,640.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,043.55	
所得税影响额	2,289.85	
合计	34,306.60	

**(二) 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	0.50	0.0076	0.0076
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.28	0.0043	0.0043

东台市凯润精密机械股份有限公司

(公章)

二〇一七年八月二十八日