



康瑞股份

NEEQ:837943

浙江康瑞器械科技股份有限公司

(ZheJiang KangRui Apparatus Technology Co. , Ltd.)

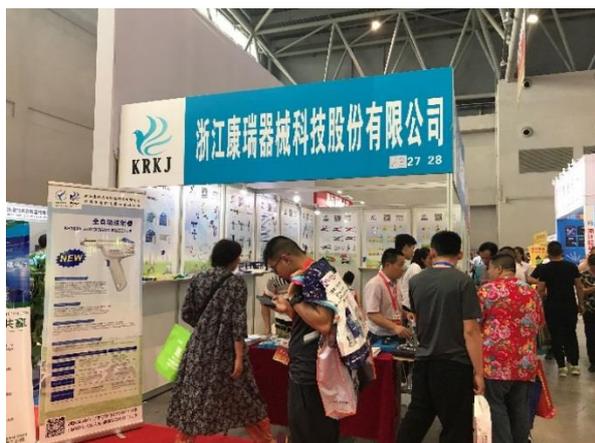


半年度报告

2018

公司半年度大事记

1、2018年4月18日，公司参加了全国性第十六届（2018）中国畜牧业博览会在重庆举办的展览会。



2、2018年6月21日，公司参加了VIV2018荷兰畜牧业展览会。



3、2018年3月荣获国家知识产权颁发的“一种双管连续注射器”发明专利证书。



4、2018年4月荣获国家知识产权颁发的“一种疫苗稀释储液灌药器”发明专利证书。



目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、康瑞股份、股份有限公司	指	浙江康瑞器械科技股份有限公司
股东大会	指	浙江康瑞器械科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江康瑞器械科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江康瑞器械科技股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江康瑞器械科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
推荐主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
众环海华事务所、中审众环事务所、会计师	指	中审众环会计事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
耳标	指	动物标识之一，用于证明牲畜身份、承载牲畜个体信息的标志，加施于牲畜耳部。

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。

公司负责人丁贵根、主管会计工作负责人丁贵根及会计机构负责人（会计主管人员）赵晶晶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江康瑞器械科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZheJiang KangRui Apparatus Technology Co.,Ltd.
证券简称	康瑞股份
证券代码	837943
法定代表人	丁贵根
办公地址	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王苏文
是否通过董秘资格考试	否
电话	0575-85788062
传真	0575-85783388
电子邮箱	2801609325@qq.com
公司网址	www.sxkd.com.cn
联系地址及邮政编码	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区；邮编 312055
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996年5月2日
挂牌时间	2016年7月26日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	畜牧兽医器械、畜牧养殖器械及农牧器械研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	15,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	丁贵根
实际控制人及其一致行动人	丁贵根、王小雅

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330621146101496M	否

金融许可证机构编码	无	否
注册地址	浙江省绍兴市柯桥区王坛工业开发区	否
注册资本（元）	15,100,000	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈刚、周平
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,136,776.35	14,238,148.82	6.31%
毛利率	30.26%	26.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	431,612.24	676,276.21	-36.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	282,681.48	-54,124.98	622.28%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.92%	3.01%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.26%	-0.24%	-
基本每股收益	0.03	0.04	-36.18%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	31,086,202.69	33,001,304.54	-5.80%
负债总计	8,441,405.99	10,788,120.08	-21.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,644,796.70	22,213,184.46	1.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.47	1.94%
资产负债率（母公司）	32.43%	35.21%	-
资产负债率（合并）	27.15%	32.69%	-
流动比率	3.12	2.41	-
利息保障倍数	8.08	12.42	-

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	-3,025,516.66	-2,472,666.79	-
应收账款周转率	8.05	5.35	-
存货周转率	2.12	2.56	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.80%	-20.48%	-

营业收入增长率	6.31%	0.20%	-
净利润增长率	-36.18%	-24.92%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	15,100,000	15,100,000	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家专业从事畜牧兽医器械、畜牧养殖器械及农牧器械研发、生产和销售的高新技术企业，主要产品为兽医用注射器、耳标等系列，应用于畜牧养殖业。公司的商业模式符合公司所处细分行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够保持稳定的盈利能力，实现收入规模的稳定增长。未来公司将根据业务发展情况适时拓宽产品范围，不断提升产品质量，提高产品附加值，提升企业竞争力，从而保证收入、利润和现金流量的稳定增长。

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

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

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

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

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司坚持既定的发展战略，各项经营业务有序开展，经营指标大幅向好，继续深耕畜牧行业，报告内产品依据合同如期交付。

经营成果：

公司在报告期内营业收入 15,136,776.35 元，较上年同期上涨 6.31%，主要系 2018 年国外畜牧兽医器械量销售上升所致。

公司实现净利润 431,612.24 元，较上年同期下降 36.18%，主要系本期补贴收入下降所致。

报告期末公司总资产为 31,086,202.69 元，较上年同期下降 5.8%，主要系本期归还银行借款所致。

三、 风险与价值

1、 公司治理的风险

公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司发展，经营规模扩大，业务范围扩展，人员增加，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

2、 政策性风险

国家对畜牧养殖业规模化发展一直持鼓励和扶持的态度，但随着该行业规模不断壮大及成熟度提升，行业主管部门若调整扶持力度，将影响养殖场规模化发展，从而影响畜牧服务业。公司的主要产品

是畜牧兽用器械,如兽用注射器、兽用耳标等,畜牧养殖业作为公司产品的直接应用方,其发展变化直接影响公司产品的市场需求变化。因此,如国家调整畜牧养殖业规模化发展政策,则将给公司的经营带来相关风险。

3、市场竞争的风险

畜牧兽用器械行业市场化程度较高,从业企业数量多,行业竞争较为激烈。同时鉴于该行业良好的发展前景,仍将吸引众多企业参与其中,从而将进一步加剧行业的竞争。

4、高新技术企业税收政策的风险

公司目前是高新技术企业,享受15%的企业所得税税收优惠政策。如果未来未能被继续认定为高新技术企业,将对公司的税后利润产生一定影响。此外,如果未来国家对上述所得税的税收优惠政策作出调整,也将对公司的经营业绩和利润水平产生一定程度的影响。

5、实际控制人不当控制的风险

丁贵根、王小雅二人合计持有公司100%的股份,上述2人系夫妻关系,共同作为公司的实际控制人。其中丁贵根持股69%,担任公司董事长、总经理,王小雅持股31%,担任公司的股东监事。因丁贵根和王小雅夫妇100%控制着企业,他们二人能够通过股东大会完全决定公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜。生产经营过程中,如果公司控股股东的经营理念落后,导致公司运营违背了我国资本市场的监管要求,那么企业会存在因实际控制人不当控制导致的违法违规风险。

报告期内及报告期后至报告披露日,公司商业模式未发生变化。

四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观,积极实践管理创新和技术创新,用优质的产品和专业的服务,努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展及社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（三）
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
丁贵根	资金往来	14,770.00	是	<u>选择日期</u>	

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述资金拆借为实际控制人偶发的代垫资金，发生金额较少，不具有持续性，不计息，对公司生产经营为产生不利影响。

（二）承诺事项的履行情况

挂牌前，公司实际控制人、控股股东出具了《关于避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺书》、《关于规范公司资金往来的承诺函》等承诺。同时，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了《避免同业竞争的承诺》、《减少和规范关联交易的承诺》、《关于不存在重大诉讼、仲裁的承诺》、《关于诚信情况的承诺》等承诺。上述承诺人员均严格履行承诺，无违背承诺情况。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

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
2018 年 7 月 6 日	1.00		

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018 年 4 月 18 日公司召开了第一届董事会第十次决议并发公告(公告编号:2018-004)，会议审议通过了《关于〈2017 年度利润分配预案〉的议案》，并提请股东大会审议。

2018 年 5 月 16 日公司召开 2017 年年度股东大会并发布公告（公告编号：2018-007），审议通过了《2017 年度利润分配预案》；并发布了 2017 年年度权益分派实施公告（公告编号：2018-013），本次权益分派已经实施完毕，其中权益登记日为 2018 年 7 月 5 日，除权除息日为：2018 年 7 月 6 日。中国证券登记结算有限责任公司计算结果为：公司以现有股本 15,100,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金，共计派送 1,510,000 元现金。

第五节 股本变动及股东情况**一、普通股股本情况****(一) 报告期期末普通股股本结构**

单位：股

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

总股本	15,100,000	-	0	15,100,000	-
普通股股东人数	2				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	丁贵根	10,419,000		10,419,000	69.00%	10,419,000	
2	王小雅	4,681,000		4,681,000	31.00%	4,681,000	
合计		15,100,000	0	15,100,000	100.00%	15,100,000	0

前十名股东间相互关系说明：
股东丁贵根和王小雅二人为夫妻关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

(一) 控股股东情况

丁贵根直接持有公司 61% 的股份，为公司控股股东。

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

报告期内公司控股股东无变动情况。

(二) 实际控制人情况

丁贵根、王小雅夫妇合计持有公司 100% 股份，为公司实际控制人。

丁贵根的详细情况参见“第六节股本变动及股东情况”三、（一）控股股东情况。

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

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

报告期内公司实际控制人无变动情况。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
丁贵根	董事长兼总经理	男	1960.01.10	高中	2015.11-29-2018.11.28	是
王学信	董事、副总经理	男	1964.08.12	大专	2015.11-29-2018.11.28	是
马巨贵	董事、副总经理	男	1969.12.15	高中	2015.11-29-2018.11.28	是
何加慧	董事	男	1986.10.07	大专	2015.11-29-2018.11.28	是
董祖琰	董事	男	1966.01.18	本科	2015.11-29-2018.11.28	是
王苏文	董事、董事会秘书	女	1980.04.13	大专	2015.11-29-2018.11.28	是
丁艳	董事	女	1986.11.19	大专	2015.11-29-2018.11.28	是
蔡尧松	监事会主席	男	1960.05.06	高中	2015.11-29-2018.11.28	是
王小雅	监事	女	1963.12.03	初中	2015.11-29-2018.11.28	是
丁正根	监事	男	1956.03.09	高中	2015.11-29-2018.11.28	是
赵晶晶	财务部负责人	女	1988.01.12	本科	2015.11-29-2018.11.28	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

公司董事长兼总经理丁贵根和监事王小雅系夫妻关系，董事丁艳与丁贵根、王小雅系父女、母女关系，其他高级管理人员、核心技术人员之间不存在亲属关系。

(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
丁贵根	董事长兼总经理	10,419,000	0	10,419,000	69.00%	
王学信	董事、副总经理					
马巨贵	董事、副总经理					
何加慧	董事					
董祖琰	董事					
王苏文	董事、董事会秘书					
丁艳	董事					
蔡尧松	监事会主席					
王小雅	监事	4,681,000	0	4,681,000	31.00%	

丁正根	监事					
赵晶晶	财务部负责人					
合计	-	15,100,000	0	15,100,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
何加慧	核心技术人员	新任	董事\核心技术人员	原董事朱均平离职,选举新任董事
朱均平	董事	离任		个人原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历√适用 不适用

何加慧，男，1986年10月出生，大专学历。2007年7月至2008年10月华宏有色金属铸造厂实习，2008年10月至2010年10月就职于浙江万安科技股份有限公司万宝二部，2010年10月至今浙江康瑞器械科技股份有限公司质检部担任质量检测员。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	4	4
技术人员	8	8
财务人员	3	3
生产人员	34	34
行政管理人员	13	13
员工总计	62	62

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	18	18

专科以下	39	39
员工总计	62	62

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、报告期内员工离职 6 名，新增 6 名，人员总数不变。
- 2、培训计划：公司一直十分重视员工的培训和发展公司，制定了一系列的培训计划，多层次、多渠道、多形式地加强员工培训，包括新员工入职培训、专业技能培训、销售技巧培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司于员工的双赢共进。
- 3、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。公司为了留住优质人才，增强对人才的吸引力，每年根据市场薪酬水平和公司的经营状况，进行薪酬调整。
- 4、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
丁贵根	公司股东、董事、总经理、核心技术人员	10,419,000
王学信	董事、副总经理、核心技术人员	
丁正根	监事、核心技术人员	
何加慧	董事、核心技术人员	
张华江	核心技术人员	

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

报告期内无核心人员变动

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(七)1	6,293,234.40	11,933,398.42
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			
应收票据及应收账款	(七)2	1,893,775.62	1,582,259.43
预付款项	(七)3	1,864,339.19	838,476.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)4	313,684.47	478,791.86
买入返售金融资产			
存货	(七)5	6,252,409.33	3,729,326.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)6	119,582.25	1,092.73
流动资产合计		16,737,025.26	18,563,345.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)7	9,900,596.17	9,923,792.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七)8	4,261,413.80	4,332,765.54

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 9	187,167.46	181,400.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,349,177.43	14,437,959.33
资产总计		31,086,202.69	33,001,304.54
流动负债：			
短期借款	(七) 11	2,000,000.00	4,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 12	1,422,371.25	1,142,227.65
预收款项	(七) 13	1,183,205.44	1,268,445.91
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 14	378,162.19	821,912.63
应交税费	(七) 15	27,887.36	104,263.29
其他应付款	(七) 16	351,290.55	361,527.60
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,362,916.79	7,698,377.08
非流动负债：			
长期借款	(七) 17	2,000,000.00	2,000,000.00
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			
预计负债			
递延收益	(七) 18	1,078,489.20	1,089,743.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,078,489.20	3,089,743.00
负债合计		8,441,405.99	10,788,120.08

所有者权益（或股东权益）：			
股本	（七）19	15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）20	2,884,296.71	2,884,296.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）21	560,764.35	560,764.35
一般风险准备			
未分配利润	（七）22	4,099,735.64	3,668,123.40
归属于母公司所有者权益合计		22,644,796.70	22,213,184.46
少数股东权益			
所有者权益合计		22,644,796.70	22,213,184.46
负债和所有者权益总计		31,086,202.69	33,001,304.54

法定代表人：丁贵根 主管会计工作负责人：丁贵根 会计机构负责人：赵晶晶

（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		5,179,490.37	10,091,636.17
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			
应收票据及应收账款	（十二）1	2,552,068.30	2,056,805.21
预付款项		1,864,339.19	775,147.70
其他应收款	（十二）2	268,179.08	440,324.96
存货		6,252,409.33	3,729,326.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		119,582.25	11,060.95
流动资产合计		16,236,068.52	17,104,301.56
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十二）3	2,550,612.17	2,550,612.17
投资性房地产			
固定资产		9,889,402.18	9,912,598.85
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,261,413.80	4,332,765.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		186,631.74	181,400.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,888,059.89	16,977,377.51
资产总计		33,124,128.41	34,081,679.07
流动负债：			
短期借款		2,000,000.00	4,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		1,424,643.40	1,094,472.00
预收款项		1,183,205.44	1,002,231.76
应付职工薪酬		378,162.19	771,912.63
应交税费		30,809.98	108,637.51
其他应付款		2,647,560.41	1,932,741.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,664,381.42	8,909,995.85
非流动负债：			
长期借款		2,000,000.00	2,000,000.00
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			
预计负债			
递延收益		1,078,489.20	1,089,743.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,078,489.20	3,089,743.00
负债合计		10,742,870.62	11,999,738.85
所有者权益：			
股本		15,100,000.00	15,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,884,296.71	2,884,296.71

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		560,764.35	560,764.35
一般风险准备			
未分配利润		3,836,196.73	3,536,879.16
所有者权益合计		22,381,257.79	22,081,940.22
负债和所有者权益合计		33,124,128.41	34,081,679.07

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：丁贵根

会计机构负责人：赵晶晶

(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		15,136,776.35	14,238,148.82
其中：营业收入	(七) 23	15,136,776.35	14,238,148.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,807,753.94	14,262,402.12
其中：营业成本	(七) 23	10,555,775.68	10,431,393.59
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	(七) 24	200,606.91	146,754.16
销售费用	(七) 25	730,182.96	691,633.41
管理费用	(七) 26	2,125,009.73	1,858,143.17
研发费用	(七) 27	1,077,916.03	1,008,315.00
财务费用	(七) 28	69,994.02	101,407.37
资产减值损失	(七) 29	48,268.61	24,755.42
加：其他收益	(七) 30	175,693.60	
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 31		86,794.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		504,716.01	62,541.22

加：营业外收入	(七) 32		772,501.00
减：营业外支出	(七) 33	480.94	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		504,235.07	835,042.22
减：所得税费用	(七) 34	72,622.83	158,766.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		431,612.24	676,276.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		431,612.24	676,276.21
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		431,612.24	676,276.21
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		431,612.24	676,276.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		431,612.24	676,276.21
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益	(七) 34	0.03	0.04
(二)稀释每股收益	(七) 34	0.03	0.04

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：丁贵根

会计机构负责人：赵晶晶

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	(十二) 4	13,906,784.90	13,972,039.35
减：营业成本	(十二) 4	9,594,500.50	10,260,693.51
税金及附加		200,606.91	146,754.16
销售费用		629,766.61	616,195.44
管理费用		2,082,404.03	1,817,290.70
研发费用		1,077,916.03	1,008,315.00
财务费用		75,138.56	100,941.89
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		46,125.73	24,755.42
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			86,794.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,326.53	83,887.75
加：营业外收入		168,784.60	772,501.00
减：营业外支出		480.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		368,630.19	856,388.75
减：所得税费用		69,312.62	158,297.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		299,317.57	698,091.51
（一）持续经营净利润		299,317.57	698,091.51
（二）终止经营净利润			
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		299,317.57	698,091.51

七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：丁贵根

会计机构负责人：赵晶晶

(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		15,854,027.11	14,284,593.12
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		497,797.50	443,764.64
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 35	1,058,697.08	1,190,125.94
经营活动现金流入小计		17,410,521.69	15,918,483.70
购买商品、接受劳务支付的现金		14,998,532.66	13,069,366.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,942,291.48	3,149,277.48
支付的各项税费		313,271.82	266,981.96
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 35	2,181,942.39	1,905,524.82
经营活动现金流出小计		20,436,038.35	18,391,150.49
经营活动产生的现金流量净额		-3,025,516.66	-2,472,666.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 35		11,086,794.52

投资活动现金流入小计			11,086,794.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		544,550.98	1,202,044.00
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	(七) 35		
投资活动现金流出小计		544,550.98	1,202,044.00
投资活动产生的现金流量净额		-544,550.98	9,884,750.52
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		3,000,000.00	3,000,000.00
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	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,784.17	94,456.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,065,784.17	10,094,456.78
筹资活动产生的现金流量净额		-2,065,784.17	-7,094,456.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,312.21	-3,491.10
五、现金及现金等价物净增加额		-5,640,164.02	314,135.85
加：期初现金及现金等价物余额		11,933,398.42	4,978,034.08
六、期末现金及现金等价物余额		6,293,234.40	5,292,169.93

法定代表人：丁贵根 主管会计工作负责人：丁贵根 会计机构负责人：赵晶晶

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,814,211.68	13,695,116.78
收到的税费返还		324,385.98	437,011.51
收到其他与经营活动有关的现金		1,045,642.36	878,051.57
经营活动现金流入小计		16,184,240.02	15,010,179.86
购买商品、接受劳务支付的现金		12,065,726.55	12,371,518.46
支付给职工以及为职工支付的现金		2,790,804.09	3,065,300.78
支付的各项税费		302,094.30	247,893.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,323,113.52	1,872,060.57
经营活动现金流出小计		18,481,738.46	17,556,773.07
经营活动产生的现金流量净额		-2,297,498.44	-2,546,593.21

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			11,086,794.52
投资活动现金流入小计			11,086,794.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		544,550.98	1,202,044.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		544,550.98	1,202,044.00
投资活动产生的现金流量净额		-544,550.98	9,884,750.52
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	3,000,000.00
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	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,784.17	94,456.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,065,784.17	10,094,456.78
筹资活动产生的现金流量净额		-2,065,784.17	-7,094,456.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,312.21	-3,491.10
五、现金及现金等价物净增加额		-4,912,145.80	240,209.43
加：期初现金及现金等价物余额		10,091,636.17	4,653,695.42
六、期末现金及现金等价物余额		5,179,490.37	4,893,904.85

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：丁贵根

会计机构负责人：赵晶晶

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

财务报表附注

（2018年1-6月）

(一) 公司的基本情况

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

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

2000年9月，公司召开股东会，同意公司注册资本由58万元增加至100万元，新增注册资本由公司账面资本公积进行转增，上述出资业经绍兴兴业会计师事务所审验，并由其出具绍兴业会验字（2000）第526号验资报告，上述增资后丁贵根、王小雅2位自然人分别持股69.00%、31.00%。

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

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

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

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

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

2016年7月，根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于同意浙江康瑞器械科技股

份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】4805号），同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。截止2018年6月30日，公司股权结构详见财务报表附注七（19）之说明。

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

1、本公司注册地、组织形式和地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：绍兴市柯桥区王坛工业开发区

本公司办公地址：绍兴市柯桥区王坛工业开发区

2、本公司的业务性质和主要经营活动

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

3、本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为丁贵根、王小雅夫妇，对本公司的直接持股比例为100.00%。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（八）。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

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

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各

项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

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

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

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

不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

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

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

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

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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

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

7、 外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

汇兑差额的处理

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

8、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计

入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

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

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

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

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

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资

产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

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

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

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

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

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

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

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

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

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

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

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

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

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）以上或期末单项金额达到 50万元金额及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款及组合2以外的应收款项，集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	在约定保证期间的投标保证金、应收出口退税、应收关联方款项。
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备。如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

10、 存货的分类和计量

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

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

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

发出存货的实际成本。

(4) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(5) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

11、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) 后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资

成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团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，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托集团或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

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

12、 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

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

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

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

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

（3）融资租入固定资产

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

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、 在建工程的核算方法

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

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

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14、 借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

15、 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

16、 长期待摊费用的核算方法

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

17、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪

酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

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

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

19、 预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

20、 收入确认方法和原则

（1） 销售商品收入

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

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

（2） 提供劳务收入

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

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

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

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、租赁费收入等。

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

21、 政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

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

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

B、 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

C、 属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

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

23、 经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

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

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

（2）融资租赁

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

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

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

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

24、 主要会计政策和会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本集团自2017年7月1日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

①与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

② 取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报，本公司比较数据不涉及上述调整事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

(六) 税项

1、 主要税种及税率

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

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的5%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的3%。

(4) 地方教育附加为流转税额的2%。

(5) 企业所得税：本公司2018年度所得税税率为应纳税所得额的15%；进出口公司所得税税率为应纳税所得额的20%。

2、 税收优惠

(1) 根据国科火字(2015)256 号关于浙江省 2015 年第一批高新技术企业备案的复函，公司被认定为高新技术企业，公司目前正在办理高新技术企业复审工作，预计高新技术企业复审能够通过。

(2) 子公司进出口公司系小型微利企业，根据财税[2018]77 号文规定，自 2018 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 100 万元以下（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

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

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-6 月发生额；金额单位为人民币元）

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	92,373.20	59,980.82
银行存款	6,200,861.20	11,873,417.60
合 计	6,293,234.40	11,933,398.42

2、 应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,893,775.62	1,582,259.43
合 计	1,893,775.62	1,582,259.43

(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	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款					
组合1	2,060,923.57	100.00	167,147.95	8.11	1,893,775.62
组合小计	2,060,923.57	100.00	167,147.95	8.11	1,893,775.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款					
合 计	2,060,923.57	100.00	167,147.95	8.11	1,893,775.62

种 类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款					
组合1	1,701,155.35	100.00	118,895.92	6.99	1,582,259.43
组合小计	1,701,155.35	100.00	118,895.92	6.99	1,582,259.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款					
合 计	1,701,155.35	100.00	118,895.92	6.99	1,582,259.43

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,498,581.66	74,929.08	5.00
1年至2年（含2年）	479,456.71	47,945.67	10.00
2年至3年（含3年）	55,160.00	16,548.00	30.00
3年以上	27,725.20	27,725.20	100.00
合 计	2,060,923.57	167,147.95	8.11

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,461,380.35	73,069.02	5.00
1年至2年（含2年）	212,050.00	21,205.00	10.00
2年至3年（含3年）	4,433.00	1,329.90	30.00
3年以上	23,292.00	23,292.00	100.00
合 计	1,701,155.35	118,895.92	6.99

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本报告期计提坏账准备金额 48,252.03 元，无收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
广州市天河联华农业科技有限公司	352,367.03	1年以内	17.10	17,618.35
宁波豪格斯莱斯特贸易有限公司	180,560.00	1年以内	8.76	9,028.00
浙江海正药业股份有限公司	98,000.00	1年以内	4.76	4,900.00
沧州市猪乐道畜牧科技有限公司	97,674.50	1年以内	4.74	4,883.73
广州海泓创水产畜牧有限公司	87,038.22	1年以内	4.22	4,351.91
合 计	815,639.75		39.58	40,781.99

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	1,765,805.45	94.71	794,946.70	94.81
1至2年(含2年)	98,533.74	5.29	43,529.50	5.19
合 计	1,864,339.19	100.00	838,476.20	100.00

(2) 期末主要预付款项情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
余姚泰哥畜牧用品厂	493,266.00	26.46
绍兴上虞鸿通铜管厂	200,000.00	10.73
宁波市镇海鑫捷聚氨酯有限公司	173,650.00	9.31
顶维(信丰)绘画科技有限公司	89,559.00	4.80
上海益弹新材料有限公司	79,500.00	4.26
合 计	1,035,975.00	55.56

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	313,684.47	478,791.86
合 计	313,684.47	478,791.86

(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	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款					
组合1	14,346.40	4.56	717.32	5.00	13,629.08
组合2	300,055.39	95.44			300,055.39
组合小计	314,401.79	100.00	717.32	0.23	313,684.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的应收账款					
合 计	314,401.79	100.00	717.32	0.23	313,684.47

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款					
组合1	14,014.70	2.92	700.74	5.00	13,313.96
组合2	465,477.90	97.08			465,477.90
组合小计	479,492.60	100.00	700.74	0.15	478,791.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	479,492.60	100.00	700.74	0.15	478,791.86

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,346.40	717.32	5.00
合计	14,346.40	717.32	5.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,014.70	700.74	5.00
合计	14,014.70	700.74	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）9。

组合中，采用不计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
投标保证金	254,550.00		
出口退税	45,505.39		
合计	300,055.39		

组合名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
投标保证金	515,561.00		
出口退税	35,047.92		
合计	550,608.92		

(2) 本期计提坏账准备金额为 16.58 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 本报告期无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	254,550.00	427,011.00
出口退税	45,505.39	38,466.90
其他款项	14,346.40	14,014.70
合 计	314,401.79	479,492.60

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
绍兴县王坛镇人民政府	保证金	182,000.00	1 至 2 年	57.89	
柯桥区国家税务局平水分局	出口退税	45,505.39	1 年以内	14.47	
浙江省成套招标代理有限公司	保证金	32,000.00	1 至 2 年	10.18	
浙江省畜牧兽医局	保证金	30,000.00	3 年以上	9.54	
代扣代缴社保	社保	14,346.40	1 年以内	4.56	717.32
合 计		303,851.79		96.64	717.32

5、 存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额			年初余额		
	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	3,021,796.17		3,021,796.17	916,863.39		916,863.39
在产品	2,017,480.04		2,017,480.04	1,918,679.36		1,918,679.36
库存商品	1,213,133.12		1,213,133.12	893,783.82		893,783.82

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	6,252,409.33		6,252,409.33	3,729,326.57		3,729,326.57

(2) 期末，存货无需计提跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预缴所得税、增值税	119,582.25	1,092.73
合 计	119,582.25	1,092.73

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及 其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	10,668,867.16	5,271,062.52	2,484,260.20	324,370.31	18,748,560.19
2. 本年增加金额	485,436.89			59,114.09	544,550.98
购置	485,436.89			59,114.09	544,550.98
3. 本年减少金额					
4. 期末余额	11,154,304.05	5,271,062.52	2,484,260.20	383,484.40	19,293,111.17
二、累计折旧					
1. 年初余额	4,434,146.18	2,314,331.11	1,927,468.17	148,821.89	8,824,767.35
2. 本年增加金额	242,769.02	224,977.80	78,972.77	21,028.06	567,747.65
计提	242,769.02	224,977.80	78,972.77	21,028.06	567,747.65
3. 本年减少金额					
4. 期末余额	4,676,915.20	2,539,308.91	2,006,440.94	169,849.95	9,392,515.00
三、减值准备					
1. 年初余额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,477,388.85	2,731,753.61	477,819.26	213,634.45	9,900,596.17
2. 年初账面价值	6,234,720.98	2,956,731.41	556,792.03	175,548.42	9,923,792.84

(2) 期末，无暂时闲置固定资产；

(3) 期末，无通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 期末，无通过经营租赁租出的固定资产；

(5) 期末，无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末，固定资产抵押情况详见附注（七）10、（七）11之说明。

8、无形资产

(1) 各类无形资产的披露如下：

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	4,982,523.48	144,444.44	5,126,967.92
2. 本年增加金额			
外购			
3. 本年减少金额			
4. 期末余额	4,982,523.48	144,444.44	5,126,967.92
二、累计摊销			
1. 年初余额	737,412.26	56,790.12	794,202.38
2. 本年增加金额	51,503.69	19,848.05	71,351.74
摊销	51,503.69	19,848.05	71,351.74
3. 本年减少金额			
4. 期末余额	788,915.95	76,638.17	865,554.12

项 目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,193,607.53	67,806.27	4,261,413.80
2. 年初账面价值	4,245,111.22	87,654.32	4,332,765.54

(2) 期末，无未办妥产权证书的无形资产。

(3) 期末，固定资产抵押情况详见附注（七）10、（七）11说明。

9、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	167,865.27	25,394.08	119,596.66	17,939.50
递延收益	1,078,489.20	161,773.38	1,089,743.00	163,461.45
合 计	1,246,354.47	187,167.46	1,209,339.66	181,400.95

10、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
无形资产	2,362,848.20	用于抵押借款
固定资产	5,037,642.06	用于抵押借款
合 计	7,400,490.26	

注：期末，固定资产、无形资产抵押情况详见附注（七）11之说明。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	2,000,000.00	4,000,000.00
合 计	2,000,000.00	4,000,000.00

(2)期末,短期借款为向浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司王坛支行抵押借款,抵押物为公司名下的房产和土地,具体为绍房权证柯桥f00027485号、绍房权证柯桥字第f00027484号、绍房权证柯桥字第f00027483号、柯桥区国用2016第01750号。

(3) 期末,无已逾期尚未偿还的借款。

12、应付票据及应付账款

科目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	1,422,371.25	1,142,227.65
合 计	1,422,371.25	1,142,227.65

应付账款账龄列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,014,908.53	891,357.98
1年至2年(含2年)	236,203.45	213,594.01
2年至3年(含3年)	148,157.62	24,877.41
3年以上	23,101.65	12,398.25
合 计	1,422,371.25	1,142,227.65

13、预收款项

预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,053,388.45	1,258,535.91
1年至2年(含2年)	129,736.99	9,830.00
2年至3年(含3年)	80.00	80.00

合 计	1,183,205.44	1,268,445.91
-----	--------------	--------------

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	821,912.63	2,332,904.74	2,776,655.18	378,162.19
二、离职后福利—设定提存计划		165,636.30	165,636.30	
合 计	821,912.63	2,498,541.04	2,942,291.48	378,162.19

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	821,912.63	2,092,914.10	2,536,664.54	378,162.19
2、职工福利费		145,484.94	145,484.94	
3、社会保险费		94,505.70	94,505.70	
其中：医疗保险费		80,385.00	80,385.00	
工伤保险费		3,767.10	3,767.10	
生育保险费		10,353.60	10,353.60	
4、工会经费和职工教育经费				
合 计		2,332,904.74	2,776,655.18	

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险费		154,421.40	154,421.40	
2、失业保险费		11,214.90	11,214.90	
合 计		165,636.30	165,636.30	

15、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		42,971.31

税费项目	期末余额	年初余额
个人所得税	27,887.36	30,809.98
土地使用税		30,482.00
合 计	27,887.36	104,263.29

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
关联方资金往来	289,516.33	304,286.33
其他	52,733.12	53,666.00
短期借款应付利息	9,041.10	10,995.83
合 计	351,290.55	361,527.60

(2) 期末，其他应付关联方款项详见附注（九）、4。

17、长期借款

长期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

注：长期借款为向浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司王坛支行抵押借款，抵押物为公司名下的房产和土地，具体为绍房权证柯桥f00027485号、绍房权证柯桥字第f00027484号、绍房权证柯桥字第f00027483号、柯桥区国用2016第01750号。

18、递延收益

(1) 递延收益分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	1,089,743.00		11,253.80	1,078,489.20	购买土地税费返还及奖励款
合 计	1,089,743.00		11,253.80	1,078,489.20	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
一、与资产相关的政府补助					
1. 购买土地税费返还及奖励款		1,089,743.00	11,253.80		1,078,489.20
小计		1,089,743.00	11,253.80		1,078,489.20
合计		1,089,743.00	11,253.80		1,078,489.20

19、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	15,100,000.00						15,100,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他资本公积	420,000.00			420,000.00
股本溢价	2,464,296.71			2,464,296.71

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合 计	2,884,296.71			2,884,296.71

21、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	560,764.35			560,764.35
合 计	560,764.35			560,764.35

22、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前年初未分配利润	3,668,123.40	3,708,729.97
加：年初未分配利润调整合计数（调增+， 调减-）		
调整后年初未分配利润	3,668,123.40	3,708,729.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	431,612.24	1,617,461.69
减：提取法定盈余公积		148,068.26
利润分配--应付普通股股利		1,510,000.00
期末未分配利润	4,099,735.64	3,668,123.40

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	15,136,776.35	10,555,775.68	14,238,148.82	10,431,393.59
合 计	15,136,776.35	10,555,775.68	14,238,148.82	10,431,393.59

(2) 主营业务收入和主营业务成本按产品类别列示

产品类别	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
注射器系列	6,382,390.78	4,286,678.15	7,847,717.17	5,658,204.08
注射针系列	1,333,461.28	1,080,370.33	666,971.93	554,920.65
耳标系列	2,543,121.33	1,592,971.47	2,453,381.62	1,648,672.45
饮水器系列	1,885,990.97	1,454,099.04	1,044,648.02	847,209.54
养殖器械系列及其他	2,991,811.99	2,141,656.69	2,225,430.08	1,722,386.87
合 计	15,136,776.35	10,555,775.68	14,238,148.82	10,431,393.59

(3) 本集团前五名客户的营业收入情况

本年收入前五名情况：

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司营业收入比例（%）
第一名	非关联方	2,251,304.92	14.87
第二名	非关联方	671,374.94	4.44
第三名	非关联方	544,339.34	3.60
第四名	非关联方	469,059.85	3.10
第五名	非关联方	463,544.74	3.06
合 计		4,399,623.79	29.07

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	63,458.71	28,948.45
教育费附加（地方教育附加）	58,225.07	28,948.45
房产税	53,866.55	4,508.71
土地使用税	21,197.28	53,866.55
印花税	3,859.30	30,482.00
合 计	200,606.91	146,754.16

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运费	413,031.00	225,646.87
职工薪酬	170,780.22	226,179.89
差旅费	34,006.65	224,960.93
招标服务费	24,355.66	
参展费	88,009.43	
其他费用		14,845.72
合 计	730,182.96	691,633.41

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	881,686.62	987,994.77
中介机构服务费	520,985.75	310,865.38
折旧费及摊销	85,583.16	30,774.51
办公、招待费用	63,847.04	70,880.32
车辆费用	69,342.67	80,239.95
其他费用	503,564.49	377,388.24
合 计	2,125,009.73	1,858,143.17

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	345,018.60	345,577.74
材料	454,381.24	515,043.00
折旧	44,086.62	35,545.27
模具	146,016.07	69,572.65
其他	88,413.50	42,576.34
合 计	1,077,916.03	1,008,315.00

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	71,250.00	86,759.70
减：利息收入	12,775.35	3,225.52
汇兑损益	5,465.83	669.43
手续费及其他	6,053.54	17,203.76
合 计	69,994.02	101,407.37

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	48,268.61	24,755.42
合 计	48,268.61	24,755.42

30、其他收益

(1) 其他收益分类情况

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	175,693.60		
合 计	175,693.60		

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
外经贸发展专项补助	12,200.00		与收益相关
企业转型升级奖励	107,500.00		与收益相关
税费返还	37,830.80		与收益相关
2017年度促进经济发展奖励	6,909.00		与收益相关
递延收益摊销	11,253.80		与资产相关
合 计	175,693.60		

31、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		86,794.52
合 计		86,794.52

32、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			772,501.00	772,501.00
其他				
合 计			772,501.00	772,501.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
企业上市再发展奖励款		772,501.00	与收益相关
合 计		772,501.00	

33、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
其他	480.94		480.94
合 计	480.94		480.94

34、所得税费用

所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	78,389.34	162,479.32
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-5,766.51	-3,713.31
所得税费用	72,622.83	158,766.01

35、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

（1）项 目	2018年1-6月
归属于母公司普通股股东的合并净利润	431,612.24
发行在外普通股的加权平均数	15,100,000.00
基本每股收益（元/股）	0.03

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2018年1-6月
年初发行在外的普通股股数	15,100,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数	
发行在外普通股的加权平均数	15,100,000.00

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

36、现金流量表相关信息

（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
收到的其他与经营活动有关的现金	1,058,697.08	1,190,125.94
其中		
收到政府补助	126,609.00	772,501.00
关联方往来		
收到其他往来款净额及其他	932,088.08	417,624.94

(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
支付的其他与经营活动有关的现金	2,181,942.39	1,905,524.82
其中：		
付现费用	1,717,142.69	1,404,827.41
支付的其他往来款净额及费用	464,799.70	500,697.41

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他与投资活动有关的现金		11,086,794.52
其中：		
赎回理财产品		11,086,794.52

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	431,612.24	676,276.21
加：资产减值准备	48,268.61	24,755.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	567,747.65	469,440.91
无形资产摊销	71,351.74	61,199.23
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	75,562.21	90,250.80
投资损失（收益以“-”号填列）		-86,794.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,766.51	-3,713.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项 目	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,523,082.76	-210,110.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,237,523.32	-1,828,575.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	546,313.48	-1,665,395.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,025,516.66	-2,472,666.79
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,293,234.40	5,292,169.93
减：现金的年初余额	11,933,398.42	4,978,034.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,640,164.02	314,135.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金		
其中：库存现金	92,373.20	11,517.22
可随时用于支付的银行存款	6,200,861.20	5,280,652.71
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	6,293,234.40	5,292,169.93
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		

(八) 在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
绍兴康尔达进出口有限公司	浙江绍兴	绍兴县王坛镇	商品贸易	3,000,000.00	100.00		100.00	同一控制下企业合并

(九) 金融工具及其风险

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

2、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

(十) 关联方关系及其交易**1、 本公司实际控制人**

公司实际控制人为丁贵根、王小雅夫妇，持股比例合计为 100.00%。

2、 子公司情况

子公司情况详见附注（八）。

3、关联方交易

（1）关联方资金往来

关联方	年度	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
丁贵根	2018年1-6月	304,286.33		14,770.00	289,516.33	无息

4、关联方应收应付款项余额

（1）应付关联方款项

项 目	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	丁贵根	289,516.33	304,286.33
合 计		289,516.33	304,286.33

（十一） 承诺及或有事项

截至2018年6月30日，本集团不存在应披露的或有事项及重大资本承诺事项。

（十二） 资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

（十三） 母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

科目	期末余额	年初余额
应收票据		

科目	期末余额	年初余额
应收账款	2,552,068.30	2,056,805.21
合 计	2,552,068.30	2,056,805.21

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款					
组合1	2,018,065.97	74.27	165,005.07	8.18	1,853,060.90
组合2	699,007.40	25.73			699,007.40
组合小计	2,717,073.37	100.00	165,005.07	6.07	2,552,068.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款					
合 计	2,717,073.37	100.00	165,005.07	6.07	2,552,068.30

种 类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款					
组合1	1,701,155.35	78.19	118,895.92	6.99	1,582,259.43
组合2	474,545.78	21.81			474,545.78
组合小计	2,175,701.13	100.00	118,895.92	5.46	2,056,805.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准 备的应收账款					
合 计	2,175,701.13	100.00	118,895.92	5.46	2,056,805.21

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,455,724.06	72,786.20	5.00
1年至2年（含2年）	479,456.71	47,945.67	10.00
2年至3年（含3年）	55,160.00	16,548.00	30.00
3年以上	27,725.20	27,725.20	100.00
合 计	2,018,065.97	165,005.07	8.18

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,461,380.35	73,069.02	5.00
1年至2年（含2年）	212,050.00	21,205.00	10.00
2年至3年（含3年）	4,433.00	1,329.90	30.00
3年以上	23,292.00	23,292.00	100.00
合 计	1,701,155.35	118,895.92	6.99

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（1）本报告期计提坏账准备金额为 46,109.15 元，无收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期无核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额的比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
绍兴康尔达进出口有限公司	699,007.40	1年以内	25.73	
广州市天河联华农业科技有 限公司	352,367.03	1年以内	12.97	17,618.35
宁波豪格斯莱斯特贸易有限 公司	180,560.00	1年以内	6.65	9,028.00
浙江海正药业股份有限公司	98,000.00	1年以内	3.61	4,900.00
沧州市猪乐道畜牧科技有限 公司	97,674.50	1年以内	3.59	4,883.73
合 计	1,427,608.93		52.54	36,430.08

2、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	268,179.08	440,324.96
合 计	268,179.08	440,324.96

（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	比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 其他应收款					
组合1	14,346.40	5.34	717.32	5.00	13,629.08
组合2	254,550.00	94.66			254,550.00
组合小计	268,896.40	100.00	717.32	0.27	268,179.08
合 计	268,896.40	100.00	717.32	0.27	268,179.08
	年初余额				
类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款					
组合1	14,014.70	3.18	700.74	5.00	13,313.96
组合2	427,011.00	96.82			427,011.00
组合小计	441,025.70	100.00	700.74	0.16	440,324.96
合 计	441,025.70	100.00	700.74	0.16	440,324.96

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,346.40	717.32	5.00
合 计	14,346.40	717.32	5.00

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,014.70	700.74	5.00
合 计	14,014.70	700.74	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本报告期计提 16.58 元，无收回或转回的坏账准备情况。

（3）本报告期无核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	254,550.00	427,011.00
备用金借支及其他款项	14,346.40	14,014.70
合 计	268,896.40	441,025.70

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
绍兴县王坛镇人民政府	保证金	182,000.00	1 至 2 年	67.68	
浙江省成套招标代理有限公司	保证金	32,000.00	1 至 2 年	11.90	
浙江省畜牧兽医局	保证金	30,000.00	3 年以上	11.16	
代扣代缴社保	社保	14,346.40	1 年以内	5.34	717.32
新疆正企业招标代理有限公司	保证金	10,550.00	1 年以内	3.92	
合 计		268,896.40		100.00	717.32

3、长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	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	2,550,612.17		2,550,612.17	2,550,612.17		2,550,612.17

合 计	2,550,612.17		2,550,612.17	2,550,612.17		2,550,612.17
-----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 期末余额
绍兴康尔达进出口有限公司	2,550,612.17			2,550,612.17		
合 计	2,550,612.17			2,550,612.17		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,906,784.90	9,594,500.50	13,972,039.35	10,260,693.51
合 计	13,906,784.90	9,594,500.50	13,972,039.35	10,260,693.51

(2) 主营业务收入和主营业务成本按服产品类别列示

产品名称	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
注射器系列	6,371,544.87	4,281,678.15	7,847,717.17	5,658,204.08
注射针系列	1,087,492.62	881,956.51	620,647.14	516,378.42
耳标系列	2,532,859.51	1,577,971.47	2,453,381.62	1,648,672.45
饮水器系列	1,885,990.97	1,454,099.04	1,044,648.02	847,209.54
养殖器械系列及其他	2,028,896.93	1,398,795.32	2,005,645.40	1,590,229.02
合 计	13,906,784.90	9,594,500.50	13,972,039.35	10,260,693.51

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

本年收入前五名情况：

客户名称	与本公司关系	营业收入	占公司营业收入比例 (%)
第一名	非关联方	2,251,304.92	16.19
第二名	非关联方	671,374.94	4.83
第三名	非关联方	544,339.34	3.91
第四名	非关联方	469,059.85	3.37
第五名	非关联方	463,544.74	3.33
合 计		4,399,623.79	31.64

(十四) 补充资料

1、根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本期发生额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	175,693.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	480.94
小 计	175,212.66
减：非经常性损益的所得税影响数	26,281.90
合 计	148,930.76

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

本年发生额	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	1.92%	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	1.26%	0.02	0.02
-------------------------	-------	------	------

法定代表人：丁贵根

主管会计工作负责人：丁贵根

会计机构负责人：赵晶晶

浙江康瑞器械科技股份有限公司

2018年8月16日