



磐合科仪

NEEQ:830992

上海磐合科学仪器股份有限公司
(IMPACT Scientific Instrument Co., Ltd.)

半年度报告

— 2015 —

公司半年度大事记

2015年3月17日起公司股票由协议转让方式变更为做市转让方式

2015年5月作为中国首家检测行业第三方维修服务平台，公司旗下“检测家”平台项目正式上线

完成90万股定向增发的认购认缴，并于2015年6月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让

2015年6月与海润并购基金签订战略合作协议，拟定在公司战略发展等领域展开交流与合作；设立科学检测行业产业基金，协助公司推进科学检测行业的整合，打造软硬件结合的科学检测行业龙头企业

目录

声明与提示	1
第一节 公司概况	2
第二节 主要会计数据和关键指标	3
第三节 管理层讨论与分析	4
第四节 财务报表	6
第五节 财务报表附注	15
第六节 重要事项	63
第七节 股本变动及股东情况	64
第八节 董事、监事、高管及核心员工情况	66

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

备查文件目录

文件存放地点：	上海市宜山路 889 号 1 号楼 7 楼 B 室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的财务报表； 报告期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。

第一节 公司概况

一、 公司信息

公司中文全称	上海磐合科学仪器股份有限公司
英文名称及缩写	IMPACT Scientific Instrument Co., Ltd.
证券简称	磐合科仪
证券代码	830992
法定代表人	赵学伟
注册地址	上海市闵行区金都路 4299 号 6 幢 2 楼 B81 室
办公地址	上海市徐汇区宜山路 889 号 1 号楼 7 楼 B 座
主办券商	海通证券
会计师事务所（如有）	-

二、 联系人

董事会秘书或信息披露负责人	杨菊华
电话	021-33581021
传真	021-33581023
电子邮箱	yangjuhua@phky.com.cn
公司网址	www.phky.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市徐汇区宜山路 889 号 1 号楼 7 楼 B 座

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
股份公司成立时间	2013-11-25
挂牌时间	2014-08-13
行业（证监会规定的行业大类）	仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	提供样品前处理和分析仪器的综合配套服务，自主研发、生产和销售通用消耗品，提供科学检测行业第三方售后服务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	7,610,526
无限售条件的股份数量（股）	4,001,151
控股股东及持股比例	赵学伟和王宏 合计持股比例 49.93%
实际控制人及持股比例	赵学伟和王宏 合计持股比例 49.93%
截至报告期末的股东人数	50
截至报告期末的员工人数	64
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的重要经营资质	无

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

	本期	上年同期	增减比例
营业总收入（元）	46,669,505.21	37,397,974.00	24.79%
毛利率%	25.50%	25.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润（元）	2,323,578.84	1,148,022.99	102.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	2,294,036.51	1,149,284.99	99.61%
加权平均净资产收益率%	8.00%	11.00%	-
基本每股收益（元/每股）	0.33	0.21	-

二、 偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计（元）	58,437,543.07	43,518,098.10	34.28%
负债总计（元）	20,093,995.29	21,698,384.28	-7.39%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	38,343,547.78	21,819,713.82	75.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	5.04	3.25	-
资产负债率%	34.39%	49.86%	-
流动比率	2.86	2.04	-
利息保障倍数	17.67	22.87	-

三、 营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额（元）	-14,305,304.62	798,720.46	-
应收账款周转率	3.01	12.47	-
存货周转率	6.56	9.36	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	34.28%	20.58%	-
营业收入增长率%	24.79%	14.88%	-
净利润增长率%	102.40%	757.89%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司处于仪器仪表行业，始终致力于食品安全、环境检测以及生命科学领域。公司针对中国市场的特点制定了明确的业务经营模式。公司以满足客户需求作为企业核心价值，致力于研究和开发国际领先的前处理系统和产品，充分利用本土化的营销和服务资源，为客户提供定制化应用技术解决方案，并为客户提供完善及时的维修服务，最大程度满足国内客户个性化的需要。

1. 生产模式

公司的生产模式主要是“以销定产”，公司根据销售订单来安排生产。对于前处理系统设备，由公司自主设计，委托国外合作伙伴按照公司的产品规格要求和工艺进行定制生产。

2. 销售模式

对于前处理系统设备，公司以直销为主，采取直接投标与经销商代理投标相结合的营销模式。由部分高校、科研院所及检测机构设立专业的采购代理公司对成套仪器设备整体招标采购，公司的前处理仪器仅为其中的部分标的物，只能由其代理商统一采购，这些代理商即为公司的经销商。投标成功后，公司为用户提供前处理系统应用技术解决方案，并根据方案为用户配备和集成相关前处理系统设备，应用技术解决方案的收入主要通过销售前处理系统设备实现。

对于配套消耗品，公司以直销为主，取得用户订单后发货，经用户验收后实现销售收入。

二、 经营情况

报告期内，由于公司加大市场开拓力度，同时严格控制成本费用，使经营业绩显著提高。

报告期内，公司实际完成营业收入 46,669,505.21 元，比上年同期增长 24.79%；净利润为 2,323,578.84 元，比上年同期增长 102.4%。

战略发展情况

上半年，公司在不断强化原有业务的基础上，围绕年初确定的发展战略（整合行业资源，打造集硬件、软件、服务于一体的中国科学检测行业综合服务商），开展了大量工作，取得了明显成效。硬件方面，公司在巩固前处理设备市场领先地位的同时，向产业链下游拓展，通过 OEM 方式，研发生产气相色谱等分析仪器，并成功研制 VOCs 样品预处理和检测一体机；调研洽谈，积极探讨通过并购参股方式，直接进入分析仪器领域。软件方面，公司通过合作研发，即将推出最新的实验室管理软件。服务方面，作为中国首家检测行业第三方维修服务平台，公司旗下检测家项目于 5 月 30 日正式上线，标志着公司初步具备行业综合服务商的能力。此外公司还就资质升级组织了申报，并通过加大招聘培养力度，进行了人才储备。以上工作为公司下半年乃至今后一段时期的稳定发展奠定了坚实的基础。

三、 风险与价值

控股股东不当控制风险：

公司股东赵学伟先生和王宏先生分别持有公司 27.59%和 22.34%的股份，两人签署一致行动人协议，即两人共持有公司 49.93%的股份，具有绝对控制权。作为公司的控股股东，赵学伟先生和王宏先生能够通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策，如对外重大投资、关联交易、人事任免、财务管理、公司战略等。

应对措施：公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行公司《章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，对高管、核心员工进行股权激励，引入战略投资者，以进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化，尽可能避免控股股东不当控制的风险。

税收优惠风险：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司于 2014 年 9 月 4 日获得高新技术企业证书，有效期 3 年，如果公司未来不能被认定为高新技术企业或相

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受税收优惠，这将对公司未来的经营产生不利的影响。

应对措施：公司将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，坚持自主研发路线，加大研发投入，争取在各方面保持高新技术企业认定条件，保证公司各项指标能够满足该项目的认定标准，能够持续获得高新技术企业资质。

社会平均劳动成本增长过快的风险：

社会平均劳动力成本呈大幅上升趋势，从而对公司利润的上升产生一定影响；产品研发需要高端复合型人才，人才的匮乏及流失导致产品研发进度严重滞后，将使公司错过成长战略机遇期。

应对措施：公司人事部门积极对人才库进行资源的合理优化，努力在合理的资源结构下实现人员效益的最大化。

第四节 财务报表

一、 审计情况

(一) 是否审计

事项	是或否
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	17,531,982.43	22,082,862.68
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	七、2	19,225,592.24	10,261,745.98
预付款项	七、3	7,276,103.64	3,813,725.03
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	2,810,935.68	1,287,833.58
买入返售金融资产	-	-	-
存货	七、5	5,373,275.38	5,233,401.72
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	七、6	5,000,000.00	-
流动资产合计	-	57,217,889.37	42,679,568.99
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	745,131.42	348,467.82
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	七、8	474,522.28	490,061.29
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,219,653.70	838,529.11
资产总计	-	58,437,543.07	43,518,098.10
流动负债：	-	-	-
短期借款	七、11-	8,698,680.51	7,293,401.52
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	七、12	8,178,566.73	10,851,636.95
预收款项	七、13	1,901,081.79	2,650,539.46
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	七、15	645,218.25	100,346.86
应付利息	-	-	43,620.75
应付股利	-	-	-
其他应付款	七、17	565,448.01	705.00
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	19,988,995.29	20,940,250.54
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	七、18	105,000.00	758,133.74
预计负债	-	-	-

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	105,000.00	758,133.74
负债合计	-	20,093,995.29	21,698,384.28
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	七、19	7,610,526.00	6,710,526.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	七、20	19,021,895.15	3,721,895.15
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	七、21	803,134.35	803,134.35
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	七、22	10,907,992.28	10,584,158.32
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	38,343,547.78	21,819,713.82
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	38,343,547.78	21,819,713.82
负债和所有者权益总计	-	58,437,543.07	43,518,098.10

法定代表人：赵学伟

主管会计工作负责人：黄桢雯

会计机构负责人：黄桢雯

(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	-	9,874,809.53	14,471,518.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	-	17,164,953.83	8,514,168.64
预付款项	-	5,786,212.47	3,651,267.40
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	3,296,979.35	1,557,999.38
存货	-	6,492,225.52	5,918,586.90
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	-	5,000,000.00	-
流动资产合计	-	47,615,180.70	34,113,540.60

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

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	-	61,330.00	61,330.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	742,439.11	348,467.82
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	474,522.28	490,061.29
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,278,291.39	899,859.11
资产总计	-	48,893,472.09	35,013,399.71
流动负债：	-		
短期借款	-	8,698,680.51	7,293,401.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	6,715,767.21	8,427,402.91
预收款项	-	1,720,241.50	1,681,014.50
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	645,594.73	100,346.86
应付利息	-	-	43,620.75
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	196,000.00	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	17,976,283.95	17,545,786.54
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	105,000.00	758,133.74
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	105,000.00	758,133.74
负债合计	-	18,081,283.95	18,303,920.28
所有者权益：	-		
股本	-	7,610,526.00	6,710,526.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	19,021,895.15	3,721,895.15
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	803,134.35	803,134.35
未分配利润	-	3,376,632.64	5,473,923.93
所有者权益合计	-	30,812,188.14	16,709,479.43
负债和所有者权益合计	-	48,893,472.09	35,013,399.71

(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	七、23	46,669,505.21	37,397,974.00
其中：营业收入	-	46,669,505.21	37,397,974.00
利息收入	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	44,292,125.73	36,248,689.01
其中：营业成本	-	34,770,676.87	27,918,897.27
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
营业税金及附加	七、24	176,932.15	55,067.81
销售费用	七、25	2,652,443.36	1,410,379.21
管理费用	七、26	6,025,345.36	6,597,706.92
财务费用	七、27	211,703.46	147,822.36
资产减值损失	七、28	476,905.59	118,815.44
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	七、29	21,881.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,377,379.48	1,149,284.99

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

加：营业外收入	七、30	40,588.78	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	七、31	1,199.00	1,262.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	2,416,769.26	1,148,022.99
减：所得税费用	七、32	93,190.42	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,323,578.84	1,148,022.99
归属于母公司所有者的净利润	-	2,323,578.84	1,148,022.99
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	2,323,578.84	1,148,022.99
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	-	2,323,578.84	1,148,022.99
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.33	0.21
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：赵学伟

主管会计工作负责人：黄桢雯

会计机构负责人：黄桢雯

(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	-	35,067,489.28	29,691,666.33
减：营业成本	-	26,847,307.90	22,451,339.84
营业税金及附加	-	176,932.15	55,067.81
销售费用	-	1,868,661.97	1,379,376.26
管理费用	-	5,773,756.42	6,421,161.44
财务费用	-	6,028.98	105,493.29
资产减值损失	-	460,428.69	31,940.68
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

投资收益（损失以“-”号填列）	-	21,881.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-43,745.77	-752,712.99
加：营业外收入	-	40,588.78	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	1,199.00	1,262.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-4,355.99	-753,974.99
减：所得税费用	-	93,190.42	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-97,546.41	-753,974.99
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	-	-97,546.41	-753,974.99
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	43,506,069.55	36,314,674.19
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	-	-	-
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	-	-	-

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

收到其他与经营活动有关的现金	七、33、(1)	1,589,603.12	2,002,615.57
经营活动现金流入小计	-	45,095,672.67	38,317,289.76
购买商品、接受劳务支付的现金	-	46,443,944.39	22,369,616.82
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	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,537,602.85	3,151,056.40
支付的各项税费	-	1,343,268.30	2,333,483.12
支付其他与经营活动有关的现金	七、33、(2)	7,076,161.75	9,664,412.96
经营活动现金流出小计	-	59,400,977.29	37,518,569.30
经营活动产生的现金流量净额	-	-14,305,304.62	798,720.46
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	7,350,000.00	-
取得投资收益收到的现金	-	21,881.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	7,371,881.06	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	541,079.50	643,620.40
投资支付的现金	-	12,350,000.00	-
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	12,891,079.50	643,620.40
投资活动产生的现金流量净额	-	-5,519,198.44	-643,620.40
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	16,200,000.00	1,200,000.00
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	-	16,122,965.03	-
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	-	32,322,965.03	1,200,000.00
偿还债务支付的现金	-	14,717,686.04	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,188,372.34	182,000.00
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	-	305,595.70	-
筹资活动现金流出小计	-	17,211,654.08	182,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	15,111,310.95	1,018,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-143,283.84	14,282.35
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,856,475.95	1,187,382.41
加：期初现金及现金等价物余额	-	19,762,461.03	10,966,581.53
六、期末现金及现金等价物余额	-	14,905,985.08	12,153,963.94

法定代表人：赵学伟

主管会计工作负责人：黄楨雯

会计机构负责人：黄楨雯

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(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	-	31,906,892.40	29,697,341.77
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,589,603.06	2,002,615.57
经营活动现金流入小计	-	33,496,495.46	31,699,957.34
购买商品、接受劳务支付的现金	-	35,525,578.67	17,032,514.65
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,409,810.77	3,151,056.40
支付的各项税费	-	1,342,810.61	2,333,483.12
支付其他与经营活动有关的现金	-	6,715,404.68	9,613,611.42
经营活动现金流出小计	-	47,993,604.73	32,130,665.59
经营活动产生的现金流量净额	-	-14,497,109.27	-430,708.25
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	7,350,000.00	-
取得投资收益收到的现金	-	21,881.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	7,371,881.06	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	538,387.19	643,620.40
投资支付的现金	-	12,350,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	12,888,387.19	643,620.40
投资活动产生的现金流量净额	-	-5,516,506.13	-643,620.40
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	16,200,000.00	1,200,000.00
取得借款收到的现金	-	16,122,965.03	-
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	-	32,322,965.03	1,200,000.00
偿还债务支付的现金	-	14,717,686.04	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,188,372.34	182,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	305,595.70	-
筹资活动现金流出小计	-	17,211,654.08	182,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	15,111,310.95	1,018,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-4,902,304.45	-56,328.65
加：期初现金及现金等价物余额	-	12,151,116.63	10,044,064.89
六、期末现金及现金等价物余额	-	7,248,812.18	9,987,736.24

第五节 财务报表附注

一、 附注事项

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

附注详情（如有）

4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征

公司产品和服务主要应用于食品安全、环境检测领域的政府实验室，高校、科研院所，第三方检测机构和大型企业。随着国家对食品安全和环境检测领域的逐渐重视，相关法规和标准不断完善出台，国家和相关方面的投入不断扩大。从长期看，公司产品未来市场发展空间巨大，该行业无明显周期性。

实验室仪器行业呈现一定的季节性，公司营业收入集中地体现在第三、四季度，主要原因是：国内客户通常在年初确定采购计划，在年中进行招投标并集中于下半年签定订单，在第四季度执行。

11. 是否存在重大的研究和开发支出

随着市场竞争的日趋激烈，作为增强企业竞争力有效手段之一的研究与开发活动在企业中发挥越来越重要的作用，对于磐合这样的高科技企业更是如此。

报告期内，公司发生的研发费用 3,042,281.11 元，申请了 2 个实用新型专利和 2 个发明专利，为了公司可持续、快速发展，募集资金投入 VOCs 样品预处理和检测一体机研发销售项目等。

二、 报表项目注释

上海磐合科学仪器股份有限公司

2015 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

上海磐合科学仪器股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名称为上海博益国际贸易有限公司，后变更为上海磐合科学仪器有限公司（以下简称“磐合仪器”），磐合仪器于 2013 年 10 月 13 日经股份制改造形成现有公司。本公司成立于 2008 年 7 月 8 日，系经上海市工商行政管理局闵行分局核准登记注册的有限责任公司。本公司于 2014 年 2 月 27 日取得了上海市工商行政管理局换发的注册号为 310112000841326 号《企业法人营业执照》。注册地址：上海市闵行区金都路 4299 号 6 幢 2 楼 B81 室；注册资本人民币 637.50 万元；法定代表人：赵学伟；公司类型：股份有限公司（非上市）。

2008 年 7 月 8 日，本公司设立时注册资本人民币 200 万元，各股东以现金出资，缴纳资本人民币 50 万元，业经上海光大会计师事务所有限公司于 2008 年 6 月 27 日出具沪光大会验（2008）第 30834 号《验资报告》验证。股权结构为：赵学伟认缴注册资本人民币 110 万元，其中实缴注册资本人民币 30 万元，占实收资本总额的 60%；王宏认缴注册资本人民币 90 万元，其中实缴注册资本人民币 20 万元，占实收资本总额的 40%。根据协议、章程规定，剩余注册资本由全体股东在本公司成立之日起两年内缴足。

2009 年 6 月 11 日，本公司全体股东以货币出资缴足剩余尚未出资注册资本，合计人民币 150 万元，其中股东赵学伟缴纳注册资本人民币 80 万元，股东王宏实缴注册资本人民币 70 万元。此次验资，于 2009 年 6 月 14 日经上海光大会计师事务所有限公司审验，并出具沪光大会验（2009）第 30325 号《验资报告》。截至 2009 年 6 月 14 日本公司注册资本人民币 200 万元，实收资本人民币 200 万元，其中股东赵学伟缴纳注册资本人民币 110 万元，占注册资本的 55%；股东王宏缴纳注册资本人民币 90 万元，占注册资本的 45%。

2012 年 11 月 14 日，根据上海市工商行政管理局闵行分局出具《准予变更登记通知书》，公司名称由上海博益国际贸易有限公司变更为上海磐合科学仪器有限公司。

2012 年 12 月 18 日，股东王宏将持有本公司 5%的股权，作价人民币 10 万元转让给许炎清；股东赵学伟将持有本公司 5%的股权，作价人民币 10 万元转让给陈信燕。

2013 年 2 月 1 日，本公司增加注册资本人民币 300 万元，其中：股东赵学伟新增出资人民币 150 万元，占新增注册资本的 50%；股东王宏新增出资人民币 120 万元，占新增注册资本的 40%；股东陈信燕新增出资人民币 15 万元，占新增注册资本的 5%；股东许炎清新增出资人民币 15 万元，占新增注册资本的 5%。增资后本公司累计注册资本（实收资本）人民币 500 万元，其中：股东赵学伟出资人民币 250 万元，王宏出资人民币 200 万元，陈信燕出资人民币 25 万元，许炎清出资人民币 25 万元，分别占注册资本的 50%，40%，5%，5%。本次增资业经上海骁天诚会计师事务所有限公司审验，于 2013 年 2 月 1 日出具上骁审内验（2013）053 号《验资报告》。

根据本公司 2013 年度关于公司改制变更的决议和改制后公司章程（草案）的规定，以 2013 年 8 月 31 日的，经沃克森（北京）国际资产评估有限公司评估后的净资产 5,779,463.45 元为基准，于 2013 年 10 月 13 日之前折合为本公司的股份 5,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，其余 779,463.45 元转入本公司的资本公积。

本公司 2013 年召开第一次临时股东大会，股东会决议非公开发行 137.50 万股新股，每股面值 1.00 元，发行价 1.20 元/股，募集资金合计 165 万元。其中，增加注册资本人民币 137.50 万元，增加资本公积人民币 27.5 万元。上海道果投资管理有限公司（以下简称“道果投资”）以现金 15.00 万元认购 12.5 万股；上海行愿投资管理有限责任公司（以下简称“行愿投资”）以现金 135.00 万元认购 112.5 万股；陈信燕以现金认购 6.25 万股；许炎清以现金认购 6.25 万股。其中，道果投资、行愿投资、陈信燕、许炎清分别缴纳增资首期款人民币 2.50 万元、人民币 22.50 万元、人民币 6.25 万元、人民币 6.25 万元，此次增资完成后，累计股本为人民币 5,375,000.00 元，其中：赵学伟出资为人民币 2,500,000.00 元，占变更后注册资本 39.22%；王宏出资为人民币 2,000,000.00 元，占变更后注册资本 31.37%；道果投资出资为人民币 25,000.00 元，占变更后注册资本 0.39%；行愿投资出资为人民币 225,000.00 元，占变更后注册资本 3.53%；陈信燕出资为人民币 312,500.00 元，占变更后注册资本 4.90%；许炎清出资为人民币 312,500.00 元，占变更后注册资本 4.90%。本次增资于 2014 年 1 月 2 日经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具了天职业字[2013]2133 号《验资报告》。截至 2014 年 1 月 2 日验资时点，公司尚有 100.00 万元投资款项尚未缴足，截至 2014 年 5 月 21 日该部分款项已全部补缴。

本公司 2014 年召开第四次临时股东大会，股东大会决议向许炎清定向发行股票 335,526.00 股，每股面值 1.00 元，发行价 8.95 元/股，募集资金合计 3,002,957.70 元。其中，增加注册资本人民币 335,526.00 元，增加资本公积人民币 2,667,431.70 元。此次增资完成后，累计股本为人民币 6,710,526.00 元，其中：赵学伟出资为人民币 2,500,000.00 元，占变更后注册资本 37.26%；王宏出资为人民币 2,000,000.00 元，占变更后注册资本 29.80%；道果投资出资为人民币 125,000.00 元，占变更后注册资本 1.86%；行愿投资出资为人民币 1,125,000.00 元，占变更后注册资本 16.76%；陈信燕出资为人民币 312,500.00 元，占变更后注册资本 4.66%；许炎清出资为人民币 648,026.00 元，占变更后注册资本 9.66%。本次增资于 2014 年 9 月 12 日经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具了天职业字[2014] 11245 号《验资报告》。

本公司 2015 年召开第三次临时股东大会，股东大会决议向东海证券股份有限公司、国泰君安证券股份有限公司、郭圣翠、袁诚文、上海万丰友方投资管理有限公司万丰友方新三板 1 号基金定向发行股票 90 万股，每股价格人民币 18 元，申请增加注册资本人民币玖拾万元整，增加资本公积人民币 15,300,000.00 元。其中，东海证券股份有限公司以货币缴纳新增注册资本 200,000.00 元，增加资本公积 3,400,000.00

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

元；国泰君安证券股份有限公司以货币缴纳新增注册资本 200,000.00 元，增加资本公积 3,400,000.00 元；郭圣翠以货币缴纳新增注册资本 100,000.00 元，增加资本公积 1,700,000.00 元；袁诚文以货币缴纳新增注册资本 200,000.00 元，增加资本公积 3,400,000.00 元；上海万丰友方投资管理有限公司万丰友方新三板 1 号基金以货币缴纳新增注册资本 200,000.00 元，增加资本公积 3,400,000.00 元。本次增资于 2015 年 5 月 4 日经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，出具了天职业字[2015]8997 号《验资报告》。

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司股权结构为：

股东名称	认缴注册资本（元）	出资比例（%）
赵学伟	2,100,000.00	27.59
王宏	1,700,000.00	22.34
上海行愿投资管理有限责任公司	1,125,000.00	14.78
许炎清	647,026.00	8.50
陈信燕	312,500.00	4.11
马仁德	200,000.00	2.63
国泰君安证券股份有限公司做市专用证券账户	200,000.00	2.63
东海证券股份有限公司做市专用证券账户	200,000.00	2.63
袁诚文	198,000.00	2.60
上海万丰友方投资管理有限公司万丰友方新三板1号基金	195,000.00	2.56
广州证券有限责任公司做市专用证券账户	192,000.00	2.52
上海道果投资管理有限公司	125,000.00	1.64
海通证券股份有限公司做市专用证券账户	122,000.00	1.60
其他股东小计	294,000.00	3.86
合计	<u>7,610,526.00</u>	<u>100.00</u>

本公司经营范围：实验仪器、实验设备、日用百货、建筑装潢材料、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品、烟花爆竹）、五金交电、电子元器件、仪器仪表、机电产品、环保设备、金属材料（除专控）、机械配件、食品添加剂的销售，从事货物及技术的进出口业务，环保科技、生物科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，质检技术服务，环境保护监测，商务咨询（除经纪），环保建设工程专业施工【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】。

公司董事会成员 6 名，设董事长一名。监事会成员 3 名。公司采取董事会领导下的总经理负责制。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

(2) 比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

(3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与与其相关的其他综合收益转为投资收益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并范围

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足以下条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外：

- （1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- （2）根据本公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- （3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- （4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2. 合并程序

（1）本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司财务报表。

（2）对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并财务报表时，视同该企业合并于报告期最早期间的年初已经发生，从报告期最早期间的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，且其合并日前实现的净利润在合并利润表中“净利润”项下单列“被合并方在合并前实现的净利润”项目反映。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（3）对于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，应当调整合并资产负债表的期初数；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，不应当调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不应当调整合并资产负债表的期初数。

（4）对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并利润表时，应当将该子公司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；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合

并利润表时，应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司，应当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。

(5) 对于因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当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；对于因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并现金流量表时，应当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，应当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。

(6) 子公司发生超额亏损在合并利润表中的反映如下：

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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时

将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备的核算

（1）坏账准备的确认标准

本公司于资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，计提坏账准备。

表明应收款项发生减值的客观证据，包括以下情形：债务人发生严重财务困难；债务人违反了合同条款；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；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组等。

本公司对应收款项按摊余成本计量，当应收款项发生减值时，将应收的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为坏账准备，计入当期损益。

（2）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

项目	内容												
单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额50万以上（含50万）的款项												
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，公司单独进行减值测试：有客观证据表明其发生了减值，公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。												
(3) 按组合计提坏账准备的应收款项：													
项目	内容												
确定组合的依据	除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项和单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项外，按账龄划分的应收款项。												
按组合计提坏账准备的计提方法	对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析计提坏账准备												
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：													
①一般应收款项													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>账龄</th> <th>计提比例 (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 年以内 (含 1 年)</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>1—2 年 (含 2 年)</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>2—3 年 (含 3 年)</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>3 年以上</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	账龄	计提比例 (%)	1 年以内 (含 1 年)	5	1—2 年 (含 2 年)	20	2—3 年 (含 3 年)	50	3 年以上	100		
账龄	计提比例 (%)												
1 年以内 (含 1 年)	5												
1—2 年 (含 2 年)	20												
2—3 年 (含 3 年)	50												
3 年以上	100												
②质保金													
企业应建立健全对质保金的监控评估体系，能准确核算到期、未到期信息以及到期后账龄信息，并及时跟踪产品质保状况和对方单位财务状况，并以此为基础在年底对到期质保金进行减值测试。													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>账龄</th> <th>计提比例 (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3 个月以内 (含 3 个月)</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>3 个月-6 个月 (含 6 个月)</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>6 个月-9 个月 (含 9 个月)</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>9 个月-1 年 (含 1 年)</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td>1 年以上</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table>	账龄	计提比例 (%)	3 个月以内 (含 3 个月)	0	3 个月-6 个月 (含 6 个月)	10	6 个月-9 个月 (含 9 个月)	20	9 个月-1 年 (含 1 年)	50	1 年以上	100
账龄	计提比例 (%)												
3 个月以内 (含 3 个月)	0												
3 个月-6 个月 (含 6 个月)	10												
6 个月-9 个月 (含 9 个月)	20												
9 个月-1 年 (含 1 年)	50												
1 年以上	100												
(4) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项													
项目	内容												
单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项												
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备												
(5) 应收票据、预付账款、长期应收款													

本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）存货

（1）存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、库存商品等。

（2）取得存货的计价方法

本公司外购存货取得时按实际成本计价；

通过债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定入账价值；

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存货通常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存货的成本。

通过同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货，按被合并方的账面价值确定入账价值；通过非同一控制下企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定入账价值。

（3）发出存货的计价方法

发出存货，采用加权平均法或个别计价法确定其实际成本。

（4）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。

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。

（5）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(6) 周转材料（包括低值易耗品和包装物等）的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成

本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损

失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 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) 各类固定资产的折旧方法

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4	5	23.75
办公设备	3	0	33.33

(3) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为:固定资产的更新改造等后续支出,满足固定资产确认条件的,计入固定资产成本,如有被替换的部分,应扣除其账面价值;不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等,在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,合理进行摊销。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（5）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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。

（十六）在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程按各项工程实际发生的支出核算。对工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。

（2）在建工程结转为固定资产的标准

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- 1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

2) 已经过试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时, 或者试运行结果表明能够正常运转或营业时;

3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求相符或基本相符, 即使有极个别地方与设计或合同要求不相符, 也不足以影响其正常使用。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试, 估计其可收回金额, 若可收回金额低于账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提, 在以后会计期间不予转回。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

(1) 无形资产标准

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。其中: 可辨认标准为符合条件之一:

1) 能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换；

2) 源自合同性权利或者其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

(2) 无形资产确认条件

当同时满足 1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；2) 该无形资产的成本能够可靠地计量这二项条件时，确认为无形资产。

(3) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

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。

通过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无形资产通常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。

(4) 无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

(5) 无形资产减值

本公司在资产负债表日对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产，本公司于资产负债表日估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

(6) 无形资产转销

无形资产预期不能带来经济利益时，将无形资产的账面价值予以转销。无形资产预期不能带来经济利益的情形主要包括：

1) 该无形资产已被其他新技术所替代，且不能带来经济利益；

2) 该无形资产不再受法律的保护，且不能带来经济利益。

(7) 研究开发费用

1) 研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准

本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。具体划分标准为：

研究阶段支出是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段支出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、产品等所发生的支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

2) 开发阶段支出符合资本化的确认条件

本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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。

(十九) 长期待摊费用

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一年以上的各项费用。包括预付经营租入固定资产的租金、经营租赁方式租入的固定资产改良支出、融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用等。

(1) 摊销方法

长期待摊费用按实际发生额核算，在费用项目的受益期内分期平均摊销。

(2) 摊销年限

1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

3) 融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固

定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

长期待摊费用如果不能使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

（二十）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1） 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2） 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1） 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

本公司收入的确认原则和方法为：

(1) 销售商品：

在商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入本公司，并且与销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

(2) 提供劳务：

提供劳务以实际已提供的劳务确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠计量为前提。

对于提供技术服务项目劳务，成本按当期实际发生金额列示，并根据实际发生成本占预算总成本的比例确定完工百分比，按完工百分比法确认收入。对于已签订服务合同，提供劳务交易的结果在资产负债表日可以可靠估计的，当期确认的技术服务项目收入=合同总收入*完工百分比-以前年度已确认收入；提供劳务交易的结果在资产负债表日无法可靠估计的，若已经发生的成本预计能够得到补偿，则以当期实际发生成本金额确认收入，否则只确认成本、不确认收入。

（3）让渡资产使用权：

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

- 1) 利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和适用利率计算确定。
- 2) 使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

（二十四）经营租赁、融资租赁

对于租入的固定资产，若与资产所有权有关的全部风险与报酬实质上已转移至承租方的为融资租赁。其他的租赁作为经营租赁。

（1）作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 作为融资租赁承租人

融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的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，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 作为融资租赁出租人

融资租出的资产，于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作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行确认。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、企业合并及合并财务报表

1、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债。合并日或购买日为实际取得对被合并方或被购买方控制权的日期，即被合并方或被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产

账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 股本溢价不足冲减的则调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得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的公允价值; 购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 应当与发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或者债务性证券的交易费用, 应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 在个别财务报表中, 应当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, 作为该项投资的投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如, 可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分, 下同)转入当期投资收益; 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 计入当期损益。

2、财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定另一个企业的财务和经营政策, 并能据以从该企业的经营活动中获取利益的权力。本公司将取得或失去对子公司控制权的日期作为购买日和处置日。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照公司统一规定的会计政策和会计期间确定。

公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

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股东权益项目下以“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。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

3、本公司子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质及经营范围	注册资本	期末实际出资额
磐合科学仪器(香港)有限公司	有限公司	中国香港金钟道 89 号力宝中心第一座 1108 室	实验仪器及相关配套产品销售, 进出口业务及技术服务	1 万美元	1 万美元
杭州携测信息技术有限公司	有限公司	浙江省杭州市西湖区教工路 1 号 32 幢 406-407 室	计算机软硬件、数码产品销售, 广告及技术服务	100.00 万元人民币	

续上表:

实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
	100	100	是			
	100	100	是			

注: 杭州携测信息技术有限公司于2014年5月14日取得由杭州市工商行政管理局高新区滨江分局颁发的企业法人营业执照; 注册号为330108000155957, 注册资本100万元, 根据公司章程规定, 注册资本以货币资金方式出资在2015年12月31日前一次足额缴纳, 截止2015年6月30日, 杭州携测信息技术有限公司实收资本为0元。

4、申报期发生的同一控制下企业合并

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
河道管理费	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

利得税

应纳税所得额

17.5%

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

无。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

七、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2014年12月31日，期末指2015年6月30日，上期指2014年1-6月，本期指2015年1-6月。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金			<u>612,691.76</u>			<u>390,989.53</u>
其中：人民币	612,691.76		612,691.76	390,989.53		390,989.53
银行存款			<u>14,293,293.32</u>			<u>19,371,471.50</u>
其中：人民币	6,636,130.48		6,636,130.48	11,760,137.10		11,760,137.10
美元	911,024.35	6.1136	5,569,638.47	1,226,624.02	6.1190	7,505,712.38
港币	1,247.59	0.7886	983.85	1,647.24	0.7889	1,299.46
欧元	303,722.11	6.8699	2,086,540.52	13,992.51	7.4556	104,322.56
其他货币资金			<u>2,625,997.35</u>			<u>2,320,401.65</u>
其中：人民币	2,625,997.35		2,625,997.35	2,320,401.65		2,320,401.65
合计			<u>17,531,982.43</u>			<u>22,082,862.68</u>

(2) 期末存在信用证保证金858,731.44元，短期借款保证金1,767,265.91元。

2. 应收账款

(1) 分类列示

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	20,113,518.14	99.42	1,005,675.90	5.00	10,572,706.29	97.98	528,770.31	5.00
按质保金组合计提坏账准备的应收账款	117,750.00	0.58			217,810.00	2.02		
合计	<u>20,231,268.14</u>	<u>100</u>	<u>1,005,675.90</u>		<u>10,790,516.29</u>	<u>100</u>	<u>528,770.31</u>	

(2) 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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	20,113,518.14	1,005,675.90	5.00
合计	<u>20,113,518.14</u>	<u>1,005,675.90</u>	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
质保金组合	117,750.00		
合计	<u>117,750.00</u>		

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,276,103.64	100	3,761,223.29	98.62
1-2 年 (含 2 年)			52,501.74	1.38
合计	<u>7,276,103.64</u>	<u>100</u>	<u>3,813,725.03</u>	<u>100</u>

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准 备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他 应收款	677,700.00	24.11						
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款	2,133,235.68	75.89			1,287,833.58	100.00		
合计	<u>2,810,935.68</u>	<u>100</u>			<u>1,287,833.58</u>	<u>100</u>		

(2) 单项金额重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比 例 (%)	计提理由
浙江出入境检验检疫局检验检疫技术中心	677,700.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
合计	<u>677,700.00</u>				

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比 例 (%)	计提理由
北京普析科学仪器有限公司	400,000.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
四川出入境检验检疫局	243,500.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
东方国际招标有限责任公司	200,000.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
中华人民共和国河口出入境检验检疫局	138,000.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
房租押金	148,832.17		1 年以内		押金, 预计全部能收回
浙江省粮油产品质量检验中心	68,600.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
中国金桥旅游有限公司浙江分公司	58,826.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
浙江省成套招标代理有限公司	54,790.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
绍兴市食品药品检验中心	50,000.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回
上海长宇汽车销售服务有限公司	50,000.00		1 年以内		保证金, 预计全部能收回

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

国华假日（北京）旅行社有限公司河南分公司	48,200.50	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江大学	40,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
宁波中基国际招标有限公司	37,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
金华市政府采购中心	36,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
杭州求是招标有限公司	33,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江省省级机关会计核算中心浙江警察学院	32,300.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
上海东松国际贸易有限公司	30,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江工业大学	29,198.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
宁波国际招标有限公司	29,030.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
其他零星单位	405,959.01	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
合计	<u>2,133,235.68</u>		

5. 存货

(1) 分类列示

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	3,333,704.67		3,333,704.67	3,222,218.97		3,222,218.97
发出商品	2,039,570.71		2,039,570.71	2,011,182.75		2,011,182.75
合计	<u>5,373,275.38</u>		<u>5,373,275.38</u>	<u>5,233,401.72</u>		<u>5,233,401.72</u>

(2) 期末存货不存在明显减值现象, 故未计提跌价准备。

6. 其他流动资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
理财产品	5,000,000.00	
合计	<u>5,000,000.00</u>	

备注: 根据 2015 年第四次临时股东大会, 会议决定利用平时周转闲余的流动资金进行理财, 购买的海通证券理财宝 7 天期理财产品期末余额 5,000,000.00 元。

7. 固定资产

(1) 分类列示

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>818,137.74</u>	<u>511,079.50</u>		<u>1,329,217.24</u>
其中：运输工具	438,555.00	492,576.93		931,131.93
办公设备	379,582.74	18,502.57		398,085.31
二、累计折旧合计	<u>469,669.92</u>	<u>114,415.90</u>		<u>584,085.82</u>
其中：运输工具	321,150.01	56,907.04		378,057.05
办公设备	148,519.91	57,508.86		206,028.77
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：运输工具				
办公设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>348,467.82</u>			<u>745,131.42</u>
其中：运输工具	117,404.99			553,074.88
办公设备	231,062.83			192,056.54

(2) 期末固定资产不存在明显减值现象，故不计提减值准备。

(3) 本期增加的累计折旧中本期计提折旧额为 114,415.90 元。

8. 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
实验室装修费	37,050.00		5,700.00		31,350.00
办公室装修费	453,011.29	44,528.00	54,367.01		443,172.28
合计	<u>490,061.29</u>	<u>44,528.00</u>	<u>60,067.01</u>		<u>474,522.28</u>

9. 资产减值准备

项目	年初余额	本期计提	本期减少			年末余额
			转回	转销	合计	
坏账准备	528,770.31	476,905.59				1,005,675.90
合计	<u>528,770.31</u>	<u>476,905.59</u>				<u>1,005,675.90</u>

10. 所有权受到限制的资产

(1) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	年初账面价值	本期增加	本期减少	年末账面价值
------------	--------	------	------	--------

一、其他原因造成所有权受到限制的资产

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

其他货币资金-信用证保证金	910,623.26	1,888,364.87	1,940,256.69	858,731.44
其他货币资金-短期借款保证金	1,409,778.39	3,167,757.08	2,810,269.56	1,767,265.91
合计	<u>2,320,401.65</u>	<u>5,056,121.95</u>	<u>4,750,526.25</u>	<u>2,625,997.35</u>

11. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,698,680.51	7,293,401.52
合计	<u>8,698,680.51</u>	<u>7,293,401.52</u>

注：于2014年7月7日，本公司和上海银行签订了授信额度为1,200.00万元的综合授信合同，股东赵学伟提供了保证担保，此外，本笔贷款的保证金为1,767,265.91元。

12. 应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	8,178,566.73	10,495,766.02
1-2年(含2年)		355,870.93
合计	<u>8,178,566.73</u>	<u>10,851,636.95</u>

(2) 期末无应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

13. 预收款项

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,901,081.79	2,592,965.46
1-2年(含2年)		54,574.00
2-3年(含3年)		3,000.00
合计	<u>1,901,081.79</u>	<u>2,650,539.46</u>

(2) 期末无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬		3,807,817.18	3,807,817.18	
离职后福利中的设定提存计划负债		661,074.03	661,074.03	

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

合计 4,468,891.21 4,468,891.21

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,243,643.08	3,243,643.08	
二、职工福利费		47,906.40	47,906.40	
三、社会保险费		307,839.70	307,839.70	
其中：1. 医疗保险费		275,904.93	275,904.93	
2. 工伤保险费		11,162.20	11,162.20	
3. 生育保险费		20,772.57	20,772.57	
四、住房公积金		208,428.00	208,428.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<u>3,807,817.18</u>	<u>3,807,817.18</u>	

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	617,186.19	617,186.19
失业养老保险	43,887.84	43,887.84
合计	<u>661,074.03</u>	<u>661,074.03</u>

15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税		
2. 增值税	562,943.39	57,915.27
3. 营业税	340.00	1,470.00
4. 城市维护建设税	28,187.05	2,969.26
5. 教育费附加	28,187.05	2,969.27
6. 代扣代缴个人所得税	19,923.37	34,429.21
7. 其他	5,637.39	593.85
合计	<u>645,218.25</u>	<u>100,346.86</u>

16. 应付利息

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		43,620.75
合计		<u>43,620.75</u>

17. 其他应付款

(1) 按账龄列示

款项性质	期末余额	期初余额	款项性质
1 年以内	565,448.01	705.00	
合计	<u>565,448.01</u>	<u>705.00</u>	

(2) 期末其他应付款项中无应付关联方款项。

18. 专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
巨人工程专项拨款	653,133.74		653,133.74		科技小巨人工程专项拨款
2014 年度产学研合作计划项 拨款	105,000.00			105,000.00	闵行区 2014 年度产学研合 项目专项拨款
合计	<u>758,133.74</u>		<u>653,133.74</u>	<u>105,000.00</u>	

19. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>3,609,375</u>						<u>3,609,375</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>3,609,375</u>						<u>3,609,375</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	3,609,375						3,609,375
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>3,101,151</u>	<u>900,000</u>				<u>900,000</u>	<u>4,001,151</u>

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

1. 人民币普通股	3,101,151	900,000	900,000	4,001,151
2. 境内上市外资股				
3. 境外上市外资股				
4. 其他				
股份合计	<u>6,710,526</u>	<u>900,000.00</u>	<u>900,000.00</u>	<u>7,610,526</u>

注：本公司报告期内股本变动情况详见本附注“一、公司的基本情况”。

20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	3,721,895.15	15,300,000.00		19,021,895.15
合计	<u>3,721,895.15</u>	<u>15,300,000.00</u>		<u>19,021,895.15</u>

注：本公司报告期内资本公积变动情况详见本附注“一、公司的基本情况”。

21. 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	803,134.35			803,134.35
合计	<u>803,134.35</u>			<u>803,134.35</u>

22. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	10,584,158.32	3,010,359.74
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,584,158.32	3,010,359.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,323,578.84	7,865,588.36
减：提取法定盈余公积		291,789.78
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,999,744.88	
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	10,907,992.28	10,584,158.32

23. 营业收入、营业成本

（1）营业收入、成本

项目	本年金额	上年金额
1. 营业收入小计	<u>46,669,505.21</u>	<u>37,397,974.00</u>

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

其中：主营业务收入			46,607,655.21	37,397,974.00
其他业务收入			61,850.00	
2. 营业成本小计			<u>34,770,676.87</u>	<u>27,918,897.27</u>
其中：主营业务成本			34,770,676.87	27,918,897.27
其他业务成本				
(2) 主营业务（分销售类别）				
销售类别	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自营	27,367,842.81	19,006,754.58	20,484,118.02	13,830,517.89
代理	19,239,812.40	15,763,922.29	16,913,855.98	14,088,379.38
合计	<u>46,607,655.21</u>	<u>34,770,676.87</u>	<u>37,397,974.00</u>	<u>27,918,897.27</u>
(3) 主营业务（分产品）				
产品名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
前处理系统	24,619,246.41	17,605,983.50	20,117,719.35	13,646,213.75
分析系统	19,041,395.31	16,109,730.87	16,913,855.98	14,088,379.38
消耗品	2,947,013.49	1,054,962.50	366,398.67	184,304.14
合计	<u>46,607,655.21</u>	<u>34,770,676.87</u>	<u>37,397,974.00</u>	<u>27,918,897.27</u>
(4) 主营业务（分地区）				
地区名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北区	5,736,348.60	3,945,179.25	17,707,738.30	13,712,152.64
东区	34,308,058.26	27,102,716.99	16,442,648.06	12,006,107.72
南区	3,768,407.96	2,168,172.78	1,877,311.97	1,268,031.89
西南区	2,794,840.39	1,554,607.85	1,370,275.67	932,605.02
合计	<u>46,607,655.21</u>	<u>34,770,676.87</u>	<u>37,397,974.00</u>	<u>27,918,897.27</u>
24. 营业税金及附加				
项目	计缴标准	本年金额	上年金额	
营业税	营业税应税劳务的 5%	3,092.50	475.00	
城建税	流转税的 5%	79,018.03	24,814.92	
教育费附加	流转税的 3%	47,410.82	14,888.95	
地方教育费附加	流转税的 2%	31,607.21	9,925.96	

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

河道费	流转税的 1%	15,803.59	4,962.98
合计		<u>176,932.15</u>	<u>55,067.81</u>
25. 销售费用			
费用性质	本期发生额	上期发生额	
职工薪酬	1,234,587.65	209,249.74	
差旅费	192,298.85	80,799.22	
中标服务费	47,328.00	28,540.00	
运费	935,704.62	761,746.96	
业务招待费	139,333.37	262,169.57	
销售提成	783,781.39		
通关费	25,153.34		
维修费	15,598.29	15,598.29	
标书费	3,560.00	3,880.00	
宣传费	58,479.24	44,021.82	
通讯费		4,373.61	
其他	400.00		
合计	<u>2,652,443.36</u>	<u>1,410,379.21</u>	
26. 管理费用			
费用性质	本年金额	上年金额	
职工薪酬	1,441,042.28	769,774.68	
办公费	107,381.61	98,383.25	
通讯费	34,563.51	36,751.35	
培训费	6,160.38	160.00	
快递费	44,691.94	46,450.14	
税费	9,913.00	25,000.00	
物管费	27,894.10	65,738.60	
水电费	15,072.80	11,046.59	
会务费	20,030.00	48,790.00	
服务费	423,149.32	415,425.30	
车辆费	71,855.11	51,245.52	
房租	399,272.85	526,061.27	

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

研发费用	3,042,281.11	4,038,851.85
折旧	99,850.72	69,234.82
印刷费	95,386.33	11,965.82
业务招待费	61,896.50	140,647.10
差旅费	28,256.50	188,829.11
装修费	51,967.01	38,612.44
其他	44,680.29	14,739.08
合 计	<u>6,025,345.36</u>	<u>6,597,706.92</u>
27. 财务费用		
费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	145,006.71	182,000.00
减：利息收入	40,444.08	107,900.31
手续费	107,409.15	55,713.44
汇兑损益	-268.32	18,009.23
合 计	<u>211,703.46</u>	<u>147,822.36</u>
28. 资产减值损失		
项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	476,905.59	118,815.44
合 计	<u>476,905.59</u>	<u>118,815.44</u>
29. 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	21,881.06	
合 计	21,881.06	
30. 营业外收入		
(1) 按项目列示		
项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	32,165.00	
其他	8,423.78	
合 计	<u>40,588.78</u>	
(2) 报告期政府补助情况		

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

项目	本年金额	上年金额
外经贸发展专项境外考察补贴	32,165.00	
合计	<u>32,165.00</u>	
31. 营业外支出		
项 目	本期发生额	上期发生额
滞纳金		1,262.00
其他	1,199.00	
合 计	<u>1,199.00</u>	<u>1,262.00</u>
32. 所得税费用		
(1) 分类列示		
项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>93,190.42</u>	
其中：当期所得税	93,190.42	
递延所得税		
(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明		
项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,416,769.26	1,148,022.99
按适用税率（25.00%）计算的所得税费用	604,192.32	287,005.75
子公司适用不同税率的影响	-658,983.57	-518,589.34
不可抵扣费用的影响		
研发费用加计扣除金额的影响	-380,285.14	-504,856.48
前期可抵扣亏损的影响		
上年度所得税汇算清缴的影响	93,190.42	
所得税费用合计	93,190.42	
33. 现金流量表项目注释		
(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
收到的保证金、往来款	1,516,994.04	1,894,715.26
政府补助	32,165.00	
银行存款利息	40,444.08	107,900.31
合计	<u>1,589,603.12</u>	<u>2,002,615.57</u>

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(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
支付的保证金、往来款	3,397,961.64	692,965.16
银行手续费	107,409.15	55,713.44
差旅费、办公费等经营性费用	3,570,790.96	8,915,734.36
合计	<u>7,076,161.75</u>	<u>9,664,412.96</u>

(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
保证金	305,595.70	
合计	<u>305,595.70</u>	

34. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,323,578.84	1,148,022.99
加：资产减值准备	476,905.59	118,815.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	114,415.90	76,726.24
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	60,067.01	33,712.44
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）	288,290.55	-14,282.35
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,881.06	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-139,873.66	-614,410.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,426,232.56	-1,670,137.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,980,575.23	1,720,273.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,305,304.62	798,720.46

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	14,905,985.08	12,153,963.94
减：现金的期初余额	19,762,461.03	10,966,581.53
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	-4,856,475.95	1,187,382.41

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年6月30日	2014年6月30日
一、现金	<u>14,905,985.08</u>	<u>12,153,963.94</u>
其中：1. 库存现金	612,691.76	310,134.28
2. 可随时用于支付的银行存款	14,293,293.32	11,843,829.66
3. 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	<u>14,905,985.08</u>	<u>12,153,963.94</u>
四、本公司使用受限制的现金和现金等价物	2,625,997.35	2,676,892.32

八、合并范围的变动

无。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
磐合科学仪器(香港)有限公司	中国香港金钟道 89 号力宝中心第一座 1108 室	中国香港金钟道 89 号力宝中心第一座 1108 室	实验仪器及相关配套产品销售, 进出口业务及技术服	100		100	设立

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

杭州携测信息技术有 浙江省杭州市西湖区教工路 上海市闵行区金都路 计算机软硬件、数码产品销
限公司 1 号 32 幢 406-407 室 4299 号 6 幢 2 楼 B81 室 售, 广告及技术服务 100 100 设立

十、与金融工具相关的风险

无。

十一、公允价值

无。

十二、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的最终控制方

最终控制方名称	性质
赵学伟	自然人股东

3. 本公司的其他关联方情况

序号	单位名称	关联方关系
1	上海磐和电子科技有限公司	同受最终控制方控制
2	王宏	自然人股东
3	陈信燕	自然人股东
4	许炎清	自然人股东
5	上海道果投资管理有限公司	公司股东
6	上海行愿投资管理有限责任公司	公司股东
7	磐合科学仪器（香港）有限公司	子公司
8	杭州携测信息技术有限公司	子公司

4. 关联方交易

(1) 购销交易、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联方往来余额情况

无。

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵学伟	上海磐合科学仪器股份有限公司	8,698,680.51	2014 年 7 月 7 日	2015 年 7 月 7 日	否

于2014年7月7日，本公司和上海银行签订了授信额度为1,200.00万元的综合授信合同，股东赵学伟提供了保证担保。截至2015年6月30日，本公司已向上海银行累计借出人民币8,698,680.51元。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表项目注释

1. 应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准 备计提 比例(%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准 备计提 比例 (%)
按账龄组合计提								
坏账准备的应收 账款	17,944,425.08	99.35	897,221.25	5.00	8,733,151.20	97.57	436,792.56	5.00
按质保金组合计								
提坏账准备的应 收账款	117,750.00	0.65			217,810.00	2.43		
合计	<u>18,062,175.08</u>	<u>100</u>	<u>897,221.25</u>		<u>8,950,961.20</u>	<u>100</u>	<u>436,792.56</u>	

(2) 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	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,944,425.08	897,221.25	5.00
合计	<u>17,944,425.08</u>	<u>897,221.25</u>	

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
质保金组合	117,750.00		
合计	<u>117,750.00</u>		

2. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,178,743.67	35.75				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,118,235.68	64.25		1,557,999.38	100.00	
合计	<u>3,296,979.35</u>	<u>100</u>		<u>1,557,999.38</u>	<u>100</u>	

(2) 单项金额重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
浙江出入境检验检疫局检验检疫技术中心	677,700.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
杭州携测信息技术有限公司	501,043.67		1 年以内		关联方，不计提坏账
合计	<u>1,178,743.67</u>				

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
北京普析科学仪器有限公司	400,000.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
四川出入境检验检疫局	243,500.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
东方国际招标有限责任公司	200,000.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
中华人民共和国河口出入境检验检疫局	138,000.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
房租押金	148,832.17		1 年以内		押金，预计全部能收回
浙江省粮油产品质量检验中心	68,600.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回
中国金桥旅游有限公司浙江分公司	58,826.00		1 年以内		保证金，预计全部能收回

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

浙江省成套招标代理有限公司	54,790.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
绍兴市食品药品检验中心	50,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
上海长宇汽车销售服务有限公司	50,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
国华假日(北京)旅行社有限公司河南分公司	48,200.50	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江大学	40,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
宁波中基国际招标有限公司	37,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
金华市政府采购中心	36,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
杭州求是招标有限公司	33,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江省省级机关会计核算中心浙江警察学院	32,300.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
上海东松国际贸易有限公司	30,000.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
浙江工业大学	29,198.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
宁波国际招标有限公司	29,030.00	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
其他零星单位	390,959.01	1 年以内	保证金, 预计全部能收回
合计	<u>2,118,235.68</u>		

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	61,330.00			61,330.00
小计	<u>61,330.00</u>			<u>61,330.00</u>
减: 长期股权投资减值准备				
合计	<u>61,330.00</u>			<u>61,330.00</u>

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	在被投资单位持股比例			减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
			年初余额	增减变动	年末余额			
合计		<u>61,330.00</u>	<u>61,330.00</u>		<u>61,330.00</u>			
其中: 磐合科学仪器(香港)有限公司	成本法	61,330.00	61,330.00		61,330.00			100.00

注: (1) 本公司2012年召开股东会, 决议通过成立全资子公司磐合科学仪器(香港)有限公司(以下简称“香港磐合”), 投资总额1万元美元, 该公司注册资本1万元美元。经中华人民共和国商务部审批, 于2013年2月20日获取了商境外投资证第3100201300038《企业境外投资证书》; 香港磐合在香港注册成立, 取得了香港特别行政区公司注册处处长钟丽玲2013年4月29日签发的1899287号《公司注册证书》。

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(2) 杭州携测信息技术有限公司于2014年5月14日取得由杭州市工商行政管理局高新区滨江分局颁发的企业法人营业执照；注册号为330108000155957，注册资本100万元，根据公司章程规定，注册资本以货币资金方式出资在2015年12月31日前一次足额缴纳，截止2015年6月30日，杭州携测信息技术有限公司实收资本为0元。

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本

项 目	本年金额	上年金额
1. 营业收入小计	35,067,489.28	29,691,666.33
其中：主营业务收入	35,005,639.28	29,691,666.33
其他业务收入	61,850.00	
2. 营业成本小计	26,847,307.90	22,451,339.84
其中：主营业务成本	26,847,307.90	22,451,339.84
其他业务成本		

(2) 主营业务（分销售类别）

销售类别	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自营	20,116,090.14	13,937,647.31	12,777,810.35	8,362,960.46
代理	14,951,399.14	12,909,660.59	16,913,855.98	14,088,379.38
合计	<u>35,067,489.28</u>	<u>26,847,307.90</u>	<u>29,691,666.33</u>	<u>22,451,339.84</u>

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
前处理系统	16,998,069.61	12,305,231.09	12,144,507.70	8,057,679.85
分析系统	15,068,396.25	13,465,326.31	16,913,855.98	14,088,379.38
消耗品	3,001,023.42	1,076,750.49	633,302.65	305,280.61
合计	<u>35,067,489.28</u>	<u>26,847,307.90</u>	<u>29,691,666.33</u>	<u>22,451,339.84</u>

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
北区	4,596,722.91	3,411,475.87	15,139,360.60	12,014,150.45
东区	26,574,470.94	20,984,726.84	12,297,308.30	8,923,602.19
南区	2,178,678.36	1,447,232.76	1,877,311.96	1,268,031.89

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

西南区	1,717,617.09	1,003,872.43	377,685.47	245,555.31
合计	<u>35,067,489.30</u>	<u>26,847,307.90</u>	<u>29,691,666.33</u>	<u>22,451,339.84</u>

5. 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	21,881.06	
合计	<u>21,881.06</u>	

十八、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

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
	2015年1-6月	2014年1-6月	2015年1-6月	2014年1-6月	2015年1-6月	2014年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.11	0.33	0.21	0.33	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.08	0.11	0.33	0.21	0.33	0.21

2. 按照证监会《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]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本年金额	上年金额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 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	32,165.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,224.78	-1,262.00
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>39,389.78</u>	<u>-1,262.00</u>
减：所得税影响金额	9,847.45	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>29,542.34</u>	<u>-1,262.00</u>
其中：归属于母公司的扣除所得税影响后的非经常性损益	29,542.34	-1,262.00
归属于少数股东的非经常性损益		

十九、财务报表的批准

上述财务报表和财务报表有关附注，系本公司按企业会计准则及补充规定编制。已经公司管理当局批准。

第六节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

报告期内股东大会审议通过的利润分配或公积金转增股本的方案	每 10 股派现金人民币 2.98 元 (含税)。扣税后, 股东实际每 10 股派现金人民币 2.2 元
报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况	无
报告期内是否存在已提出或已批准但尚未实施的利润分配方案或公积金转增股本方案的情况	无

(二) 报告期内的股票发行事项

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格 (元/股)	发行数量 (股)	募集金额 (元)	募集资金用途 (请列示具体用途)
2015-04-16	2015-06-15	18.00	900,000	16,200,000.00	为了公司可持续、快速发展, 募集资金投入 VOCs 样品预处理和检测一体机研发销售项目。

第七节 股本变动及股东情况

一、普通股股本结构

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	3,101,151	46.21%	900,000	4,001,151	52.57%
	其中：控股股东、实际控制人	925,000	13.78%	-500,000	425,000	5.58%
	董事、监事、高管	78,125	1.16%	-	78,125	1.03%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,609,375	53.79%	-	3,609,375	47.43%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	50.29%	-	3,375,000	44.35%
	董事、监事、高管	234,375	3.49%	-	234,375	3.08%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
总股本		6,710,526	-	900,000	7,610,526	-
普通股股东人数		50				

二、普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数 (股)	持股变动 (股)	期末持股数(股)	期末持 股比例%	期末持有有限售 股份数量 (股)	期末持有无限售 股份数量 (股)
1	赵学伟	2,400,000	-300,000	2,100,000	27.59%	1,875,000	225,000
2	王宏	1,900,000	-200,000	1,700,000	22.34%	1,500,000	200,000
3	上海行愿投资管理有限责任公司	1,125,000	0	1,125,000	14.78%	0	1,125,000
4	许炎清	648,026	-1,000	647,026	8.50%	0	647,026
5	陈信燕	312,500	0	312,500	4.11%	234,375	78,125
6	马仁德	200,000	0	200,000	2.63%	0	200,000
7	国泰君安证券股份有限公司做市专用证券账户	0	200,000	200,000	2.63%	0	200,000
8	东海证券股份有限公司做市专用证券账户	0	200,000	200,000	2.63%	0	200,000
9	袁诚文	0	198,000	198,000	2.60%	0	198,000
10	上海万丰友方投资管理有限公司一万丰友方新三板1号	0	195,000	195,000	2.56%	0	195,000
合计		6,585,526	292,000	6,877,526	90.00%	3,609,375	3,268,151
前十名股东间相互关系说明：							

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

赵学伟与王宏为一致行动人；赵学伟持有行愿投资 30.00%股权，王宏持有道果投资 25.00%股权。除此之外，上述股东之间不存在任何关联关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

（一） 控股股东情况

赵学伟，男，1972 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，华东师范大学分析仪器专业，硕士学历。1997 年 7 月至 1999 年 12 月任英国马尔文仪器公司区域销售主管；2000 年 1 月至 2004 年 10 月任安捷伦科技有限公司浙江区销售主管；2004 年 11 月至 2008 年 6 月任磐和电子销售总监；2008 年 7 月出资设立磐合科仪，历任执行董事、监事；2012 年 8 月兼任携测商务董事长、法定代表人；2013 年 10 月至今任行愿投资监事；现任公司董事长，本届任期自 2013 年 10 月 31 日至 2016 年 10 月 30 日。

王宏，男，1970 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，华东师范大学化学专业，本科学历。1993 年 7 月至 2002 年 7 月任上海市疾病预防控制中心实验室主管工程师；2002 年 7 月至 2004 年 11 月任安捷伦科技有限公司质谱高级应用工程师；2004 年 11 月至 2008 年 6 月任磐和电子总经理、技术总监；2008 年 7 月出资设立磐合科仪，历任监事、执行董事、总经理；2011 年 12 月至今兼任上海瑞铂云总经理；2013 年 10 月至今任道果投资董事；现任公司董事、总经理，本届任期自 2013 年 10 月 31 日至 2016 年 10 月 30 日。

报告期内，控股股东及实际控制人为赵学伟和王宏，未发生变更。控股股东及实际控制人直接或间接持有的股份不存在质押或其他争议事项。

（二） 实际控制人情况

报告期内，控股股东及实际控制人为赵学伟和王宏，未发生变更。

第八节 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
赵学伟	董事长	男	43	硕士	2013年10月31日至2016年10月30日	是
王宏	董事、总经理	男	45	本科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
陈信燕	董事	男	54	本科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
唐卫兵	董事、副总经理	男	32	专科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
徐涵明	董事	男	31	本科	2013年10月31日至2016年10月30日	否
沈利华	董事、常务副总经理	男	43	硕士	2015年5月23日至2016年10月30日	是
杨菊华	监事会主席	女	30	本科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
亢磊	监事	男	35	本科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
范琴琴	员工监事	女	28	专科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
黄晓燕	董事会秘书	女	33	本科	2013年10月31日至2015年4月30日	是
沈利华	董事会秘书	男	43	硕士	2015年5月7日至2016年10月30日	是
黄桢雯	财务总监	女	42	专科	2013年10月31日至2016年10月30日	是
董事会人数:						6
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

二、持股情况

姓名	职务	期初持普通股股数(股)	数量变动(股)	期末持普通股股数(股)	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
赵学伟	董事长	2,400,000	-300,000	2,100,000	27.59%	0
王宏	董事、总经理	1,900,000	-200,000	1,700,000	22.34%	0
陈信燕	董事	312,500	0	312,500	4.11%	0
徐涵明	董事	0	0	0	0.00%	0

上海磐合科学仪器股份有限公司
2015 半年度报告

唐卫兵	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
沈利华	董事、董事会秘书、 常务副总经理	0	0	0	0.00%	0
杨菊华	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
亢磊	监事	0	0	0	0.00%	0
范琴琴	员工监事	0	0	0	0.00%	0
黄晓燕	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
黄桢雯	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计		4,612,500	-500,000	4,112,500	54.04%	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			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、 离任)	期末职务	简要变动原因
黄晓燕	董事会秘书	离任	-	因个人原因辞职
沈利华	-	新任	董事会秘书	具有丰富的管理经验， 有利于公司后续业务的 发展和经营决策的实施

四、 核心员工

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	2	2	0	0

核心员工变动情况:

-
